



Social Impact Fonds
Rotterdam

Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A.

Jaarverslag 2020

Directie

Social Impact Fonds Rotterdam Manager B.V.

Secretariaat en administratie

CSC Fund Services B.V.
Woudenbergseweg 11
3953 ME Maarsbergen
Telefoon 0343 – 43 03 03

Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Jaarrekening

1.1	Balans per 31 december 2020	3
1.2	Winst- en verliesrekening over de periode 29-11-2019 t/m 31-12-2020	4
1.3	Toelichting op de jaarrekening	5
1.4	Toelichting op de balans	7
1.5	Toelichting op de winst- en verliesrekening	12

2. Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat	14
2.2	Controleverklaring	15

1. JAARREKENING

Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A. te Rotterdam

1.1 Balans per 31 december 2020

(Na voorstel winstbestemming, alle bedragen in €)

	<u>31 december 2020</u>
ACTIVA	
Vaste activa	
<i>Financiële vaste activa</i>	[1]
Leningen	320.000
T.A. - Leningen	<u>58.470</u>
	378.470
Vlottende activa	
<i>Vorderingen</i>	[2]
Rente op leningen	20.290
Overige vorderingen	<u>2.362</u>
	22.652
<i>Liquide middelen</i>	[3]
	56.143
Totaal activa	<u><u>457.265</u></u>

	<u>31 december 2020</u>
PASSIVA	
Eigen vermogen	[4]
Ledenkapitaal	1.200.006
Statutaire reserve TA	150.000
Onverdeeld resultaat	<u>-1.027.524</u>
	322.482
Kortlopende schulden	[5]
Crediteuren	95.451
Overlopende passiva	<u>39.332</u>
	134.783
Totaal passiva	<u><u>457.265</u></u>

Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A. te Rotterdam

1.2 Winst- en verliesrekening over de periode 29-11-2019 t/m 31-12-2020

(Alle bedragen in €)

		<u>29-11-2019 t/m 31-12-2020</u>
Rente leningen	[6] 22.677	
Totaal Baten		22.677
Managementvergoeding	[7] 605.000	
Oprichtingskosten	[8] 339.359	
Operationele kosten	[9] 105.430	
Totaal Lasten		-1.049.789
Bedrijfsresultaat		<u>-1.027.112</u>
Bankkosten	[10] 412	
Totaal rentelasten en soortgelijke kosten		-412
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering voor belasting		<u>-1.027.524</u>
Vennootschapsbelasting		0
Resultaat		<u>-1.027.524</u>
Donatiebaten Statutaire reserve TA	[11] 150.000	
Som der bijzondere baten en lasten		150.000
Resultaat na belasting		<u><u>-877.524</u></u>
(Voorstel) winstbestemming:		€
Toevoeging donatiebaten aan Statutaire Reserve TA		150.000
Onverdeeld resultaat Ledenkapitaal		<u>-1.027.524</u>
Totaal		<u><u>-877.524</u></u>

1.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor de kleine rechtspersoon.

Onderneming

Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A. ('de Coöperatie') is opgericht op 29 november 2019. Verslaglegging vindt plaats over de periode 29 november 2019 tot en met 31 december 2020. De in 2018 gemaakte oprichtingskosten zijn ook in de jaarrekening opgenomen. Het verslag is opgemaakt na voorstel winstbestemming.

Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A., statutair gevestigd te Rotterdam, is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 71533168. Het adres van de Coöperatie is Wijnhaven 23 te Rotterdam.

Doelstelling Fonds

Het Fonds heeft als doel te voorzien in bepaalde economische behoeften en belangen van haar Leden, door middel van het verstrekken van kapitaal, financiering en ondersteuning aan bedrijven om een (beoogde) positieve maatschappelijke impact in de regio Rotterdam te creëren en een maatschappelijk verantwoord rendement te realiseren.

AIFMD-registratie

Social Impact Fonds Rotterdam manager B.V. is een Nederlandse beheerder van een beleggingsinstelling die zich heeft aangemeld voor het AIFMD-registratieregime van artikel 2:66a Wft (de zogenoemde 'light' beheerders). De 'light' beheerder is niet vergunning plichtig ingevolge de Wft en er wordt op beheerder noch beheerde fondsen toezicht uitgeoefend op grond van het Deel Prudentieel toezicht financiële ondernemingen en het Deel Gedragstoezicht financiële ondernemingen van de Wet op het financieel toezicht.

Vergelijkende cijfers

Het jaarverslag betreft het eerste boekjaar van de Coöperatie. Er zijn daarom geen vergelijkende cijfers opgenomen.

Personeelsleden

Gedurende het boekjaar waren er geen werknemers in dienst.

Continuïteit van de activiteiten

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

1.3 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Vaste activa

Leningen

De beleggingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde, dit is de intrinsieke waarde per balansdatum.

Vorderingen

De kortlopende vorderingen betreffen de vorderingen met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden opgenomen tegen nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het jaar. De rente baten van de uitgegeven leningen worden tijdsevenredig verwerkt en de succespremie op de TA-leningen worden verwerkt in het jaar waarin de TA-leningen worden afgelost.

Bedrijfskosten

De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende kosten van uitgegeven en ontvangen leningen en tegoeden.

Bijzondere baten inzake donaties

De ontvangen donaties voor TA-leningen worden verantwoord in het jaar waarin ze zijn ontvangen en worden middels de resultaatverdeling toegevoegd aan de Statutaire Reserve TA.

Vennootschapsbelasting

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren, permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, waarbij actieve belastinglatenties slechts worden gewaardeerd indien en voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

1.4 Toelichting op de balans**ACTIVA**

(Alle bedragen in €)

FINANCIELE VASTE ACTIVA [1]**Leningen**

	<u>31-12-2020</u>
Converteerbare lening De Beroepentuin Nederland B.V.	120.000
Achtergestelde lening Zebrano B.V.	100.000
Converteerbare lening De Beroepentuin Nederland B.V.	100.000
	<u>320.000</u>

Converteerbare lening De Beroepentuin Nederland B.V.

	<u>2020</u>
Stand per 29 november 2019	0
Verstrekt 19 december 2019	120.000
Stand per 31 december	<u>120.000</u>

De rente is 8% per jaar en de aflossingsverplichting voor het komende boekjaar bedraagt € 120.000. De rentebetalingen en aflossingsverplichting zijn opgeschort tot 1 juli 2021 zoals genoemd in de leningsovereenkomst van 23 februari 2021.

Achtergestelde lening Zebrano B.V.

	<u>2020</u>
Stand per 29 november 2019	0
Verstrekt 26 mei 2020	100.000
Stand per 31 december	<u>100.000</u>

De rente is 8% per jaar, waarvan 4% oprolbaar en er is geen aflossingsverplichting voor het komende boekjaar.

Converteerbare lening De Beroepentuin Nederland B.V.

	<u>2020</u>
Stand per 29 november 2019	0
Verstrekt 30 januari 2020	50.000
Verstrekt 28 februari 2020	25.000
Verstrekt 25 maart 2020	25.000
Stand per 31 december	<u>100.000</u>

De rente is 8% per jaar, waarvan 4% oprolbaar en er is geen aflossingsverplichting voor het komende boekjaar. De rentebetalingen zijn opgeschort tot 1 juli 2021 zoals genoemd in de leningsovereenkomst van 23 februari 2021.

1.4 Toelichting op de balans

	<u>31-12-2020</u>
TA - leningen	
Mamma-Taxi Mobility B.V.	30.000
Bouwerswerkplaats Wij zijn Rotterdam B.V.	20.000
Stichting Young Up	8.470
	<u>58.470</u>

	<u>2020</u>
<i>Mamma-Taxi Mobility B.V.</i>	
Stand per 29 november 2019	0
Verstrekt 17 juli 2020	30.000
Stand per 31 december	<u>30.000</u>

Dit betreft een TA-lening en hierover wordt geen rente in rekening gebracht, er is een succespremie van 20% indien een vervolfinanciering wordt verkregen. Indien de lening niet wordt terugbetaald wordt deze omgezet in een gift.

	<u>2020</u>
<i>Bouwerswerkplaats Wij zijn Rotterdam B.V.</i>	
Stand per 29 november 2019	0
Verstrekt 11 september 2020	20.000
Stand per 31 december	<u>20.000</u>

Dit betreft een TA-lening en hierover wordt geen rente in rekening gebracht, er is een succespremie van 20% indien een vervolfinanciering wordt verkregen. Indien de lening niet wordt terugbetaald wordt deze omgezet in een gift.

	<u>2020</u>
<i>Stichting Young Up</i>	
Stand per 29 november	0
Verstrekt 2 december 2020	8.470
Stand per 31 december	<u>8.470</u>

Dit betreft een TA-lening en hierover wordt geen rente in rekening gebracht, er is een succespremie van 20% indien een vervolfinanciering wordt verkregen. Indien de lening niet wordt terugbetaald wordt deze omgezet in een gift.

1.4 Toelichting op de balans

Vorderingen [2]

	<u>31-12-2020</u>
Vorderingen	
Rente leningen De Beroepentuin Nederland B.V.	17.208
Rente lening Zebrano B.V.	<u>3.082</u>
	<u><u>20.290</u></u>

In de rente vordering op De Beroepentuin Nederland B.V. is een bedrag van € 3.566 oprolbaar en wordt later voldaan. In de rente vordering op Zebrano B.V. is sprake van € 2.734 oprolbare rente welke op een later tijdstip wordt voldaan.

	<u>31-12-2020</u>
Overige vorderingen	
De Beroepentuin Nederland B.V.	2.275
Vooruitbetaalde kosten	<u>87</u>
	<u><u>2.362</u></u>

De vordering op De Beroepentuin Nederland B.V. heeft betrekking op voorgeschoten notariskosten en de vooruitbetaalde kosten hebben betrekking op de registratiekosten van de domeinnaam.

	<u>31-12-2020</u>
Liquide middelen [3]	
Rekening courant Van Lanschot bank	<u>56.143</u>

Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A. ontvangt geen rentevergoeding. De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

1.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

(Alle bedragen in €)

EIGEN VERMOGEN [4]

Ledenkapitaal

	<u>31-12-2020</u>
Stand per 29 november 2019	0
Bij: storting leden	<u>1.200.006</u>
Stand per 31 december	<u><u>1.200.006</u></u>

Het toegezegde kapitaal van de Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A. bedraagt per 31 december 2020 € 4.750.000. Gedurende de verslagperiode is hiervan een bedrag van € 1.200.006 door het fonds opgevraagd.

Statutaire reserve TA

	<u>2020</u>
Stand per 29 november 2019	0
Donatie Coöperatie Rabobank	100.000
Donatie Nationale Nederlanden	<u>50.000</u>
Toevoeging uit resultaatverdeling	<u>150.000</u>
Stand per 31 december	<u><u>150.000</u></u>

De statutaire reserve wordt aangewend voor de TA - leningen.

De bijzondere baten inzake donatie en de behaalde succespremie op de TA-leningen worden via de resultaatbestemming toegevoegd aan de statutaire reserve TA. Afboekingen op TA-leningen worden onttrokken aan de statutaire reserve TA.

De totale donaties die zijn toegevoegd aan de statutaire reserve TA betreffen € 150.000. Er zijn nog geen TA-leningen voltooid waardoor er nog geen succespremie of afboekingen hebben plaatsgevonden.

Onverdeeld resultaat

	<u>2020</u>
Stand per 29 november 2019	0
Resultaat boekjaar	<u>-1.027.524</u>
Stand per 31 december	<u><u>-1.027.524</u></u>

1.4 Toelichting op de balans

Kortlopende schulden [5] 31-12-2020

Crediteuren 95.451

De crediteuren bestaan o.a. uit nog te betalen managementfee (€ 90.750) over de periode oktober t/m december.

Overlopende passiva

Nog te betalen accountantskosten	15.000
Nog te betalen administratiekosten	12.618
Nog te betalen adviesraad	7.260
Overige	4.454
	<u>39.332</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020

Ingevolge artikel 20 van de statuten staat het resultaat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering. Het bestuur stelt aan de Algemene Vergadering voor het resultaat over het boekjaar 2020 ten bedrage van € -877.524 als volgt in de jaarrekening te verwerken;

(Voorstel) winstbestemming:	€
Toevoeging donatiebaten aan Statutaire Reserve TA	150.000
Onverdeeld resultaat Ledenkapitaal	<u>-1.027.524</u>
Totaal	<u><u>-877.524</u></u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na 31 december 2020 geen gebeurtenissen voorgedaan die een materiële invloed hebben op de financiële situatie zoals gerapporteerd in deze jaarrekening.

1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

(Alle bedragen in €)

29 november 2019 t/m 31 december 2020

Inkomsten [6]

Rente leningen De Beroepentuin Nederland B.V.	17.208
Rente lening Zebrano B.V.	5.469
	<u>22.677</u>

29 november 2019 t/m 31 december 2020

Managementvergoeding [7]

Managementvergoeding vanaf 1 mei 2019 tot oprichting (29 november 2019)	175.000
Managementvergoeding vanaf oprichting (29 november 2019) tot en met 31 december 2020	25.000
Managementvergoeding 2020	300.000
BTW over managementvergoeding 1 mei 2019 - 31 december 2020	105.000
	<u>605.000</u>

De Coöperatie is op grond van de daartoe strekkende managementovereenkomst een jaarlijkse managementvergoeding verschuldigd van 3,25% over het toegezegde kapitaal tot een commitment van € 15.000.000 met een minimum van € 300.000.

29 november 2019 t/m 31 december 2020

Oprichtingskosten [8]

Oprichtingskosten	281.911
BTW oprichtingskosten	57.448
	<u>339.359</u>

29 november 2019 t/m 31 december 2020

Operationele kosten [9]

Investeringscomité / adviesraad	42.300
Investeringskosten	864
Administratiekosten	30.372
Accountantskosten	15.000
Algemene kosten	16.894
	<u>105.430</u>

De vermelde bedragen zijn inclusief BTW (€ 11.633). Niet voor alle kosten wordt BTW in rekening gebracht.

1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

(Alle bedragen in €)

29 november 2019 t/m 31 december 2020

Bankkosten [10]

412

29 november 2019 t/m 31 december 2020

Bijzondere baten en lasten

Bijzondere baten inzake donaties [11]

Donatie Coöperatie Rabobank	100.000
Donatie Nationale Nederlanden	<u>50.000</u>
	<u>150.000</u>

De bijzondere baten inzake donaties zijn ontvangen ten behoeve van de TA-leningen en worden via de resultaatbestemming toegevoegd aan de statutaire reserve TA.

Rotterdam, 31 augustus 2021
Social Impact Fonds Rotterdam Manager B.V.
(Bestuurder)

RebelValley

Ubuntu Management B.V.

2. Overige gegevens

2.1 Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

Omtrent de bestemming van het resultaat is in artikel 20 van de statuten het volgende bepaald:

1) Ieder Lid heeft recht op een deel van de winst, naar evenredigheid van het saldo van de kapitaalrekening van het betreffende Lid.

De verliezen van de Coöperatie over een bepaald boekjaar worden ten laste van de ledenrekeningen van de leden gebracht naar evenredigheid van het door ieder lid gestorte bedrag voor het in te brengen kapitaal zoals is vastgelegd in de inbrengovereenkomst, op het moment van de delging van het verlies.

2) De in een boekjaar behaalde winst staat na verliesverrekening uit de vorige jaren ter beschikking van de Algemene vergadering en wordt hetzij uitgekeerd, hetzij overgeboekt naar de Ledenrekening.

3) Na vaststelling van de jaarrekening door de Algemene vergadering, besluit de Algemene Vergadering of de winst zal worden uitgekeerd aan de Ledenrekeningen, met inachtneming van eventuele bepalingen hierover in de Ledenovereenkomst.

Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A.
T.a.v. het bestuur en de leden van de coöperatie
Weena 792
3014 DA ROTTERDAM

2.2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019/2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019/2020 van Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A. te Rotterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A. per 31 december 2020 en van het resultaat over verlengd boekjaar 2019/2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de baten en lasten over verlengd boekjaar 2019/2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Coöperatie Social Impact Fonds Rotterdam U.A. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderneming te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate, maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

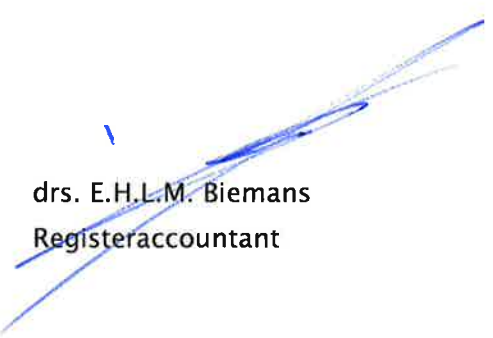
- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een gemeenschappelijke regeling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen;

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Breda, 31 augustus 2021

ESJ Audit & Assurance B.V.



drs. E.H.L.M. Biemans
Registeraccountant