

Jaarrekening 2016

Stichting
Expertisebureau
Online Kindermisbruik



Aan bestuur en directie van
Stichting Expertisebureau Online Kindermisbruik

Amsterdam, 31 maart 2017

Betreft: **jaarrekening 2016**

Geacht bestuur, beste directie,

Ingevolge uw opdracht heb ik, aan de hand van de door mij gevoerde administratie en de door u verstrekte gegevens, de jaarrekening 2016 van Stichting Expertisebureau Online Kindermisbruik (EOKM) samengesteld.

Ik vertrouw erop hiermee aan de opdracht te hebben voldaan. Indien nodig ben ik graag bereid nadere toelichting(en) te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Edgar M. Witteveen, BBA, MA
Count@ VOF

31/3/17

Jaarrekening 2016

1. Bestuursverslag
2. Begroting 2017
3. De balans per 31 december 2016
4. De exploitatierekening
5. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling
6. Toelichting op de balans
7. Toelichting op de exploitatierekening
8. Overige gegevens

Bestuursverslag Expertisebureau Online Kindermisbruik 2016

Oprichting

Op 14 mei 1997 werd middels notariële akte de Stichting meldpunt ter bestrijding van kinderporno op het internet opgericht. Op 17 december 2015 wijzigde zij haar naam in Expertisebureau online Kindermisbruik. De stichting heeft haar statutaire zetel in Amsterdam.

Doelstelling

Het actief bestrijden van de verspreiding van afbeeldingen met seksueel misbruik van kinderen en de preventie van seksueel misbruik van kinderen via het internet.

Activiteiten

De stichting kent vier programma's:
Het Meldpunt Kinderporno
De hulplijn Helpwanted.nl
De hulplijn StopitNow!
Het meldpunt Meldkinderseksstoerisme.nl

Overige activiteiten zijn:

Internationale samenwerking met INHOPE en INSAFE leden
Lobby activiteiten naar oa De Tweede Kamer
Nationale samenwerking met politie en justitie
Samenwerking met ECP en andere organisaties die zich bezighouden met een veilig internet
Voorlichting en bewustwording oa over de risico's van het internet
Informeren van het Nederlandse publiek via de media

Bestuur

Het bestuur heeft dit jaar in april afscheid genomen van Theo Noten, die na jaren op diverse wijzen bij de organisatie betrokken te zijn geweest, zich niet herkiesbaar heeft gesteld als bestuurslid. Ook langs deze weg willen wij dank zeggen aan Theo voor de jaren inzet die hij heeft getoond.

Als nieuw lid hebben wij Margreet Visser welkom geheten. Zij is klinisch psycholoog en directeur van het kinder- en jeugdtrauma centrum in Haarlem.

Het bestuur bestond in 2016 uit vijf leden:

Julianus, Rijkent Mulder (voorzitter) geboren 11 juli 1950, woonadres Zijlweg 160 2015 BJ Haarlem
Claudia, Bozena, Maria Steeghs (penningmeester) geboren 18 januari 1986 Veerhuis 100 2313 KT Leiden
Jan Mark Sebastiaan Wams geboren 20 augustus 1966 woonadres Zieseniskade 21 1017 RT Amsterdam
Dawn Antionette Yvan Dawn geboren 21 februari 1983 woonadres Noorderhavenkade 31C 3039RE Rotterdam
Margaretha Maria Visser, geboren 22 november 1964, Rijn en Schiekade 422311 AL Leiden

Het bestuur kwam drie keer in vergadering bij elkaar en nam daarnaast deel aan twee sessies met het team, ter kennisname en ter beleidsvorming.

Staf

Omdat de groei van het materiaal onophoudelijk toeneemt, besloot het bestuur in 2016 een deel van de algemene reserve aan te wenden voor extra personeel. Omdat de groei aanhoudt, blijkt ook deze bezetting krap. Meer geld voor meer personeel blijft hard nodig, niet alleen op het Meldpunt Kinderporno, maar ook op de hulplijn StopitNow!.

De staf bestond in 2016 uit 10 mensen die tezamen 7,6 fte hadden.

Financiën

Begroot was een tekort van € 52.005,- ten einde extra personeel in te zetten om de werkdruk te verminderen. Het tekort is veel groter uitgevallen. De twee voornaamste redenen zijn de opname van nog openstaande vakantiedagen als schuld en de afrekening van de Europese subsidieperiode 2015 – eerste helft 2016. De bijdrage vanuit de EU is een voorschot van 50%. Aan het eind van de subsidieperiode hebben we onvoldoende liquide middelen om het geld wat ons is toegekend uit te geven. Hierdoor kunnen we minder declareren bij de Europese Commissie en moeten we een behoorlijk bedrag afschrijven op de periode 2015-2016. Deze systematiek blijft een knelpunt voor het EOKM.

Verhuizing

In 2016 verhuisden we naar Amsterdam. De oude ruimte was te krap geworden en liep door de menging van functie tegen een fors aantal beperkingen aan. Daarnaast woont het merendeel van de medewerkers in Amsterdam, waardoor de flexibiliteit voor hun inzetbaarheid toenam. De ruimte werd op 1 april in gebruik genomen.

Dataproductie

Dit jaar bereidde we ook de melding aan de Autoriteit Persoonsgegevens voor. We losten de technische tekortkomingen die uit een pentest waren gebleken op, pasten onze protocollen aan, verbeterden de privacy policies. Het bewustzijn op dit terrein is gestegen.

Onhoudbare situatie

De aanhoudende groei heeft geleid tot een onhoudbare situatie. Het bekijken van meer dan 100.000 url's is met de huidige bezetting niet te doen. Het EOKM is daardoor ook enorm kwetsbaar voor ziektes en andere vormen van verlopen. Het bestuur vraagt dringend aandacht voor dit probleem.

Amsterdam, 31 maart 2017
J.R. Mulder, voorzitter bestuur EOKM

2. Begroting 2017

BATEN	2017 begroting
subsidies	€ 494.256
donaties	155.400
TOTALE BATEN	€ 649.656
LASTEN	
behandelkosten	€ 34.000
afschrijvingen	0
personeelskosten	479.600
huisvestingskosten	32.860
publiciteitskosten	36.000
algemene kosten	65.350
financiële lasten/ baten	400
TOTALE LASTEN	€ 648.210
RESULTAAT voor bestemming	€ 1.446

3. De balans per 31 december 2016

ACTIVA	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
materiële vaste activa		
verbouwing	€ 926	€ 0
inventaris	5.059	0
totaal materiële vaste activa	<u>€ 5.985</u>	<u>€ 0</u>
vlottende activa		
vorderingen		
overige vorderingen en overlopende activa	€ 350.381	€ 231.462
totaal vorderingen	<u>€ 350.381</u>	<u>€ 231.462</u>
liquide middelen		
totaal liquide middelen	<u>€ 178.339</u>	<u>€ 197.404</u>
TOTALE ACTIVA	<u>€ 534.704</u>	<u>€ 428.866</u>

PASSIVA**31-12-2016****31-12-2015****eigen vermogen**vrij besteedbare reserve
egalisatiereserve Justitie€ 219.117
0€ 323.769
0

totaal eigen vermogen

€ 219.117
219.117€ 323.769
323.769**kortlopende schulden**crediteuren
belastingen en premies sociale verzekeringen
overige schulden en overlopende passiva€ 39.871
10.699
265.017€ 65.848
10.316
28.933

totaal kortlopende schulden

€ 315.587
315.587€ 105.097
105.097

TOTALE PASSIVA

€ 534.704

€ 428.866

4. De exploitatierekening

BATEN	2016	2016 begroting	2015
subsidies	€ 413.206	€ 469.284	€ 546.186
donaties	134.883	115.400	125.538
TOTALE BATEN	€ 548.089	€ 584.684	€ 671.724
LASTEN			
behandelkosten	€ 17.608	€ 19.000	€ 20.000
afschrijvingen	854	0	0
personeelskosten	470.512	443.630	380.694
huisvestingskosten	33.957	47.969	19.105
publiciteitskosten	71.939	61.500	143.928
algemene kosten	56.786	64.260	58.542
financiële lasten/ baten	1.085	330	431
TOTALE LASTEN	€ 652.741	€ 636.689	€ 622.700
RESULTAAT voor bestemming	€ -104.652	€ -52.005	€ 49.024
naar bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ -7.647
van/ naar egaliseringsreserve Justitie			
naar vrij besteedbare reserve	-104.652	-52.005	56.671
RESULTAAT na bestemming	€ 0	€ 0	€ 0

5. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING

Alle activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij hieronder anders is vermeld.

Materiële vaste activa:

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen.

Vorderingen:

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, voorzover noodzakelijk wordt een voorziening voor oninbaarheid opgenomen.

GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING

Rekening houdend met de grondslagen van waardering wordt het resultaat als volgt bepaald:

- De omzet betreft de over de verslagperiode gefactureerde bedragen (exclusief btw) aan derden.
- Afschrijvingen vinden plaats conform voorstaande waarderingsgrondslagen.
- Kosten zijn gewaardeerd tegen historische prijzen.

6. Toelichting op de balans

ACTIVA

materiële vaste activa	<u>verbouwing</u>	<u>inventaris</u>	<u>totaal</u>
stand per 1 januari 2016			
boekwaarde	€ 0	€ 0	€ 0
investeringen	€ 992	€ 5.847	€ 6.839
afschrijvingen	-66	-788	-854
saldo	€ 926	€ 5.059	€ 5.985
boekwaarde per 31 december 2016	€ 926	€ 5.059	€ 5.985
afschrijvingspercentages	10%	20%	

vlottende activa

31-12-2016

31-12-2015

vorderingen

overige vorderingen en overlopende activa

te ontvangen subsidie Ministerie van Justitie	€ 23.006	€ 23.006
te ontvangen subsidie Ministerie van Justitie (Don't Look Away)	0	6.000
te ontvangen subsidie Ministerie van Justitie (Stop it Now)	13.520	13.520
te ontvangen subsidie Ministerie van Justitie (Website)	0	3.700
te ontvangen subsidie Europese Commissie	194.188	114.022
te ontvangen donatie SIDN	40.000	40.000
te ontvangen donatie KPN	20.000	20.000
te ontvangen donatie Leaseweb Global Service	20.000	0
te ontvangen donatie Ziggo	15.000	0
te ontvangen donatie INHOPE	10.000	0
te ontvangen donatie Buddharama	3.730	0
te ontvangen ziekengeld	0	4.911
te ontvangen rente bank	0	1.035
te ontvangen de Waag	0	4.350
voortuitbetaalde kosten	2.876	0
voorschotten	400	0
waarborgsom huur	7.661	918
totaal overige vorderingen en overlopende activa	€ 350.381	€ 231.462

liquide middelen

ABN AMRO 49.45.71.187	€ 12.559	€ 60.394
ABN AMRO 49.85.85.557	165.085	75.049
ABN AMRO 46.83.25.492	694	61.961
totaal liquide middelen	€ 178.339	€ 197.404

PASSIVA	31-12-2016	31-12-2015
eigen vermogen		
vrij besteedbare reserve		
stand per 1 januari	€ 323.769	€ 267.098
resultaat boekjaar	-104.652	56.671
stand per 31 december	<u>€ 219.117</u>	<u>€ 323.769</u>
egalisatiereserve Ministerie van Justitie		
stand per 1 januari	€ 0	€ 7.647
afboeking	0	-7.647
transporteren	€ 0	€ 0
reservering	0	0
stand per 31 december	<u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>
kortlopende schulden		
crediteuren		
saldo per 31 december	<u>€ 39.871</u>	<u>€ 65.848</u>
belastingen en premies sociale verzekeringen		
loonheffing	<u>€ 10.699</u>	<u>€ 10.316</u>
overige schulden en overlopende passiva		
accountants- en administratiekosten	€ 3.933	€ 7.000
reservering sociale lasten	886	0
reservering vakantiegeld	15.286	13.921
reservering vakantiedagen	9.081	0
voortuitontvangen subsidie Europese Commissie	209.437	0
behandelkosten (De Waag)	17.608	0
retour subsidie Europese Commissie (project 1/9/2008-31/8/2010)	4.215	0
campagnekosten	2.422	5.863
assuranties	0	454
rente- en bankkosten	0	32
kosten internet/ website	1.271	1.407
salarisadministratie	575	0
diverse personeelskosten	305	256
totaal overige schulden en overlopende passiva	<u>€ 265.017</u>	<u>€ 28.933</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Er is een huurovereenkomst aangegaan voor de huur van een kantoor aan de Nieuwezijds Voorburgwal 21-II, 1012 RC Amsterdam. Het huurcontract is aangegaan voor de duur van vijf jaar en is ingegaan op 1 april 2016 en loopt tot en met 31 maart 2021. De huur bedraagt op basis van het prijspeil 2016 € 2.553,60 per maand.

7. Toelichting op de exploitatierekening

BATEN	2016	2016 begroting	2015
subsidies			
Ministerie van Veiligheid en Justitie - MKP online	€ 130.030	€ 115.000	€ 231.130
Ministerie van Veiligheid en Justitie - Stop It Now!	67.600	69.256	0
Ministerie van Defensie (Don't look Away)	0	0	30.000
Ministerie van Veiligheid en Justitie (Don't look Away)	15.000	0	0
Europese Commissie (project 1/1/2015-30/6/2016)	80.166	142.528	285.056
Europese Commissie (project 1/7/2016-31/12/2018)	139.624	142.500	0
Europese Commissie (project 1/9/2008-31/8/2010)	-4.215	0	0
totaal subsidies	€ 428.206	€ 469.284	€ 546.186
donaties			
diverse kleine donaties	€ 4.153	€ 400	€ 538
Buddharama	5.730	0	0
Stichting Internet Domeinregistraties	40.000	40.000	40.000
Gemeente Den Haag, OCW	20.000	20.000	20.000
Ziggo	15.000	15.000	15.000
KPN	20.000	20.000	20.000
INHOPE Association	10.000	0	10.000
Leaseweb Global Service	20.000	20.000	20.000
totaal donaties	€ 134.883	€ 115.400	€ 125.538

LASTEN	2016	2016 begroting	2015
behandelkosten (De Waag)			
behandelkosten en coördinatie	€ 10.084	€ 18.000	€ 20.000
partnergroep Den Haag (2x)	5.016	1.000	0
partnergroep Utrecht (1x)	2.508	0	0
totaal behandelkosten (De Waag)	€ 17.608	€ 19.000	€ 20.000
afschrijvingen			
verbouwing	€ 66	€ 0	€ 0
inventaris	788	0	0
totaal afschrijvingen	€ 854	€ 0	€ 0
personeelskosten			
bruto lonen	€ 361.237	€ 324.790	€ 305.686
sociale lasten en verzekeringen	61.576	59.685	34.549
pensioen	33.844	32.681	54.965
reis- en onkostenvergoedingen	12.945	8.562	18.120
kantinekosten	870	1.200	758
cursuskosten en psychologische ondersteuning	11.672	11.450	6.578
ziekengeldverzekering	14.237	10.000	0
arbodienst	1.870	1.500	0
diverse personeelskosten	4.030	1.200	3.794
reservering vakantiedagen	9.081	0	0
reservering vakantiegeld	1.365	29.883	2.150
totaal	€ 512.726	€ 480.952	€ 426.600
ziektegecludttering	€ 42.213	€ 37.322	€ 45.906
totaal personeelskosten	€ 470.512	€ 443.630	€ 380.694
aantal fte's	<u>7,6</u>	<u>7,5</u>	<u>6,4</u>
huisvestingskosten			
huur	€ 21.935	€ 28.314	€ 12.059
energie	5.801	7.260	5.177
grondlasten	0	1.000	684
reparaties en onderhoud	2.419	1.395	1.185
verhuizing	3.802	10.000	0
totaal huisvestingskosten	€ 33.957	€ 47.969	€ 19.105
publiciteitskosten			
campagne- en publiciteitskosten	€ 52.299	€ 28.000	€ 129.893
reis- en verblijfskosten	7.422	5.000	8.770
voorlichtings- en trainingsmateriaal	720	10.500	0
representatiekosten	971	6.000	58
kosten internet en website	10.527	12.000	5.207
totaal publiciteitskosten	€ 71.939	€ 61.500	€ 143.928

algemene kosten

telecommunicatie	€ 5.065	€ 5.900	€ 6.367
accountants- en administratiekosten	18.165	9.500	10.435
abonnementen en contributies	8.044	6.500	6.466
kleine aanschaffingen	736	5.000	4.781
kantoorbenodigdheden en drukwerk	1.943	1.000	907
porti- en verzendkosten	666	1.200	701
automatiseringskosten	17.176	31.000	20.339
aanschaf nieuwe database	1.549	2.500	0
assuranties	1.125	660	1.374
juridische kosten	2.317	1.000	7.172

totaal algemene kosten € 56.786 € 64.260 € 58.542

financiële baten/ lasten

rente- en bankkosten	€ 427	€ 330	€ -658
rente- en kosten Belastingdienst	<u>658</u>	<u>0</u>	<u>1.089</u>

totaal financiële baten/ lasten € 1.085 € 330 € 431

reserveringen

mutatie egalisereserve Justitie	<u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>	<u>€ -7.647</u>
---------------------------------	------------	------------	-----------------

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Expertisebureau Online Kindermisbruik te Amsterdam

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Stichting Expertisebureau Online Kindermisbruik te Amsterdam te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Expertisebureau Online Kindermisbruik per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving C1 "kleine organisatie zonder winststreven".
- voldoen de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 aan de eisen van de financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de relevante wet en regelgeving, waaronder de relevante bepalingen van de subsidieverleningsbrief van het Ministerie van Veiligheid en Justitie d.d. 19 mei 2016, kenmerk 762400.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de exploitatierekening over 2016; 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 Stichting Expertisebureau Online zoals vereist in 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:

- het bestuursverslag;
- 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.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in 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 andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving C1 "kleine organisatie zonder winststreven".

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 de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving C1 "kleine organisatie zonder winststreven". Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen waaronder de relevante bepalingen van de subsidieverleningsbrief van het Ministerie van Veiligheid en Justitie d.d. 19 mei 2016, kenmerk 762400.

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 de 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 vennootschap 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Hoofddorp, 31 maart 2017

Scope Audit & Assurance B.V.



Drs. J.P. Walter RA



Bijlage bij de controleverklaring:

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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming 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 onderneming 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.

