



Ernst & Young Accountants LLP
Euclideslaan 1
3584 BL Utrecht, Netherlands
Postbus 3053
3502 GB Utrecht, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 94 05
ey.com

VERTROUWELIJK

Het bestuur van
Stichting Hoge Veluwe Fonds
T.a.v. F.H. Schreve
Apeldoornseweg 250
7351 TA HOENDERLOO

Utrecht, 3 juni 2021

REQ5543279/TN/jb

Geachte heer Schreve,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken van Stichting Hoge Veluwe Fonds voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2020, voorzien van onze controleverklaring d.d. 25 mei 2021.

Wij machtigen u, onder de condities genoemd in bijgaand informatieblad Openbaarmaking van controleverklaringen, onze in de bijlage opgenomen controleverklaring op te nemen en openbaar te maken in de sectie Overige gegevens van de jaarstukken voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2021, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar, mits het bestuur de gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd vaststelt.

Onze controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening op te nemen in de openbaar te maken jaarstukken. Wij sluiten één exemplaar bij van onze controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. Het publiceren van de door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte jaarstukken is niet toegestaan.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de bestuursvergadering omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor bestuursvergadering moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde machtiging.

Indien u deze jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("U verlaat de beveiligde jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



Digitaal ondertekend door Martijn
Alexander Brandhorst
DN: cn=Martijn Alexander Brandhorst,
c=NL, o=Martijn Alexander Brandhorst,
email=martijn.brandhorst@nl.ey.com
Datum: 2021.08.03 16:52:12 +0200

M.A. Brandhorst MSc RA

Bijlagen: voor identificatie gewaarmerkte jaarstukken (in tweevoud)
controleverklaring van de onafhankelijke accountant (in tweevoud)
informatieblad Openbaarmaking van controleverklaringen

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Hoge Veluwe Fonds

Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Hoge Veluwe Fonds te Hoenderloo gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting Hoge Veluwe Fonds in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende Organisaties.

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2020;
- ▶ de staat van baten en lasten over 2020;
- ▶ 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 Hoge Veluwe Fonds 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.

Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het rapport 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;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende Organisaties is vereist.

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 de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende Organisaties.

Beschrijving van verantwoordelijkheden voor de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende Organisaties. 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 stichting 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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 stichting;
- ▶ 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 stichting 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 stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur 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.

Utrecht, 25 mei 2021

Ernst & Young Accountants LLP



Digitaal ondertekend door Martijn
Alexander Brandhorst
DN: cn=Martijn Alexander Brandhorst,
c=NL, o=Martijn Alexander Brandhorst,
email=martijn.brandhorst@nl.ey.com
Datum: 2021.05.25 16:05:05 +0200

M.A. Brandhorst MSc RA

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Hoge Veluwe Fonds

Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Hoge Veluwe Fonds te Hoenderloo gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting Hoge Veluwe Fonds in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende Organisaties.

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2020;
- ▶ de staat van baten en lasten over 2020;
- ▶ 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 Hoge Veluwe Fonds 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.

Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het rapport 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;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende Organisaties is vereist.

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 de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende Organisaties.

Beschrijving van verantwoordelijkheden voor de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende Organisaties. 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 stichting 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 stichting 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 stichting 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 stichting;
- ▶ 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 stichting 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 stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur 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.

Utrecht, 25 mei 2021

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. M.A. Brandhorst MSc RA

Rapport aan Stichting Hoge Veluwe Fonds

Inzake het jaarverslag 2020

Statutaire vestigingsplaats:	Hoenderloo
Adres:	Apeldoornseweg 250
	7351 TA Hoenderloo
Handelsregisternummer:	08166709

Inhoudsopgave

Rapport

A	Bestuursverslag	1
B	Jaarrekening	
B-1	Balans	5
B-2	Staat van baten en lasten	6
B-3	Algemene toelichting	7
B-4	Toelichting op de balans	9
B-5	Gebeurtenissen na balansdatum	10
B-6	Toelichting op de staat van baten en lasten	10
B-7	Toelichting lastenverdeling 2020-specificatie en verdeling lasten naar bestemming	13
B-8	Kengetallen	14
C	Overige gegevens	
C-1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	15

A. Bestuursverslag

Inleiding

Stichting Hoge Veluwe Fonds, voorheen Stichting Hoge Veluwe Sociëteit, is op 4 december 2007 opgericht en is gevestigd te Hoenderloo.

Doelstelling: de stichting ondersteunt organisaties die zich bezighouden met het verwerven, beheren, in stand houden, documenteren en openstellen van het Nationale Park De Hoge Veluwe. Zij verstrekt gelden aan Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe, om haar in staat te stellen activiteiten die passen in haar doelstelling op te zetten. Ook verstrekt zij gelden voor investeringen en renovatiewerkzaamheden in Het Nationale Park De Hoge Veluwe en het ontplooiën van initiatieven die het optimaal functioneren van Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe bevorderen. De Stichting tracht haar doel onder meer te bereiken door het werven van fondsen, heeft een Stichting structuur, een ANBI status en het CBF keurmerk.

Organisatie

Het Hoge Veluwe Fonds wordt bestuurd door een onbezoldigd bestuur. De fondsenwerving wordt verzorgd door de heer H. de Boer met ondersteuning van medewerkers vanuit Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe. De personeelskosten worden vanuit Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe doorbelast aan Stichting Het Hoge Veluwe Fonds. Het bestuur van de Stichting Hoge Veluwe Fonds bestaat per 31 december 2020 uit:

- B lid, De heer F.H. Schreve (voorzitter)
- B lid, De heer mr. K.J. de Heus
- B lid, De heer drs. J.H. van Heyningen Nanninga
- B lid, De heer drs. P. van Mierlo RA
- B lid, De heer mr. M.M. van 't Noordende
- B lid, Mevrouw drs. D.C. de Kluis
- B lid, Mevrouw mr. M.J. Oudeman
- A lid, De heer S.E. baron van Voorst tot Voorst
- A lid, De heer mr. G.J. de Graaf

Het bestuur bestond in 2020 uit 9 personen > A en B leden. De onafhankelijke B leden zijn altijd in de meerderheid t.o.v. de A leden. De bestuursleden ontvangen geen bezoldiging voor het uitoefenen van hun functie. De B leden hebben geen zakelijke relaties met De Hoge Veluwe, zodat er geen sprake is of kan zijn van belangenverstremming. De bestuursleden worden benoemd voor een periode van drie jaar. Jaarlijks houdt de voorzitter van het bestuur een evaluatie gesprek met de directeur/bestuurder van het Park.

Integriteitsbeleid

Op het gebied van integriteits-normen benoemen we drie verschillende onderdelen: medewerkers, bestuur en gegevens derden.

- Medewerkers
De medewerkers van Stichting Hoge Veluwe Fonds kunnen intern grensoverschrijdend gedrag melden bij een extern en onafhankelijk vertrouwenspersoon.
In het jaar 2020 zijn er geen meldingen geweest.

- **Bestuur**
Het functioneren van het Hoge Veluwe Fonds bestuur wordt gekenmerkt door integriteit. Alle maatregelen hieromtrent staan uitvoerig beschreven in het Reglement Stichting Hoge Veluwe Fonds op de website. Naast dit reglement treft u hier ook de statuten, nevenfuncties bestuursleden en de codes & richtlijnen goede doelen aan.
- **Gegevens derden**
De Stichting Hoge Veluwe Fonds heeft dagelijks te maken met het verzamelen, opslaan, gebruiken, raadplegen en verwijderen van gegevens van geldverstrekkers (particulier en zakelijk). Deze verschillende handelingen worden met de grootst mogelijke integriteit behandeld. Dit staat zeer uitvoerig beschreven in de privacyverklaring op de website.

Fondsenwerving

Het Nationale Park De Hoge Veluwe heeft een ambitieus investeringsplan voor zijn ruimtelijke ontwikkeling. Het Totaalplan (2015-2025) van het Park kent projecten binnen verschillende pijlers, waarbij voor de komende jaren de prioriteit ligt bij de pijler “bezoekers”. De activiteiten van de fondsenwerving via het Hoge Veluwe Fonds sluiten aan bij de investeringsprioriteiten van het Park. Voor een succesvolle fondsenwerving zijn veel factoren van belang. Economische tegenwind, sociale onzekerheid en concurrerende (natuur) goede doelen kunnen als bedreigingen worden gezien. Historisch gezien doen fondsen, waarbij de menselijke factor (ziekte, armoede, noodhulp, oorlog) een grote rol speelt, het beter dan natuurfondsen.

Daarentegen: een verdere invulling van MVO door bedrijven, aandacht voor duurzaamheid, CO2 compensatie en de interesse van consumenten in de eigen omgeving zijn grote kansen voor het Park. De overige sterke punten worden in de fondsenwerving benadrukt:

- Het onafhankelijke en zelfstandige karakter van het Park
- De unieke propositie van natuur, kunst en cultuur
- De historische verhalen van het echtpaar Kröller-Müller
- De ANBI-status van zowel het Park als het Hoge Veluwe Fonds
- Het Hoge Veluwe Fonds is door het CBF-keurmerk in 2020 officieel erkend
- Het Park is niet politiek gekleurd of activistisch ingesteld
- De vele gratis (en unieke) privileges voor bedrijven en particuliere ondersteuners
- De hoge naamsbekendheid van het Park in Nederland
- De centrale ligging van het Park in Nederland
- De exploitatiekosten van het Park zijn gedekt met eigen verdienmodellen

Vriend van De Hoge Veluwe

Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe heeft tot en met de zomer van 2018 vrijwel geen echte donateur/vriend gehad. Jaarkaarthouders zijn geen donateurs. De naam “Vriend van De Hoge Veluwe” hing tot aan de zomer van 2018 aan de Vereniging die vrijwilligers levert aan het Park. Na de zomer van 2018 kwam de naam middels een statutenwijziging vrij en is de term “Vrienden van De Hoge Veluwe” voortaan te gebruiken in de fondsenwerving voor Het Hoge Veluwe Fonds. De vereniging is verdergegaan onder de naam “Vrijwilligers van De Hoge Veluwe”.

In 2020 zijn er in totaal 96 nieuwe vrienden bij gekomen en er zijn in 2020 in totaal 11 opzeggingen geweest. Per 31 december 2020 zijn er 752 bronzen vrienden, 9 zilveren vrienden en 6 gouden vrienden. Een Vriend kan instappen met een jaarlijkse bijdrage vanaf € 200.

Periodieke schenking

Een periodieke schenker is een particulier die zichzelf voor minimaal 5 jaar verbindt aan het Park met een overeenkomst. Op deze manier maakt men gebruik van de maximale belasting aftrek. De hoogte van het jaarlijkse bedrag mag zelf worden bepaald, maar het bedrag moet over de periode van 5 jaar gelijk blijven. In 2020 hebben we 12 nieuwe periodieke schenkers mogen verwelkomen.

Particulieren

In 2020 is er in totaal voor € 356.014 aan bijdragen van de vrienden, periodieke schenkingen en éénmalige giften van particulieren ontvangen. De éénmalige giften zijn gedaan bij binnenkomst van het Park, spontane donaties rechtstreeks via de bank of bij het online kopen van kaartjes trof men de "doneer button". Door Corona is er helaas geen Hoge Veluwe Loop georganiseerd in 2020. Hier werd bij inschrijving doorgaans ook een flink bedrag gedoneerd.

Nalatenschap

In 2020 zijn er door alle Corona maatregelen geen Schenken & Nalaten bijeenkomsten georganiseerd. Ook zijn er in 2020 geen bedragen ontvangen uit nalatenschappen.

Bedrijf partner

De groep bedrijven die zich aansluiten als partner van De Hoge Veluwe blijft ieder jaar gestaag groeien. Veel bedrijven zijn bezig met duurzaam en MVO ondernemen en zien in een partnerschap met Het Nationale Park De Hoge Veluwe kansen om dit gestalte te geven. De bedrijven kunnen genieten van veel exclusieve privileges zoals dineren in het Jachthuis Sint Hubertus, netwerkbijeenkomsten, rondleidingen, vergaderen in het Dienstgebouw, etc. In 2020 heeft het Hoge Veluwe Fonds 3 nieuwe bedrijven (€ 2.000, € 5.000 en € 10.000) mogen begroeten als partner en zijn er door Corona 2 partners afgevallen (beiden € 2.000). Per 31 december 2020 bedraagt het aantal partners 52. Een bedrijf kan instappen met een jaarlijkse bijdrage vanaf € 2.000 oplopend tot € 100.000 per jaar.

Vermogende fondsen

Vermogende fondsen dragen bij aan specifieke projecten op het Park. In 2020 heeft het Hoge Veluwe Fonds in totaal € 65.500 mogen ontvangen van diverse fondsen voor specifieke aanvragen. Deze bedragen kwamen ten goede aan het project "Hoge Veluwe Buitenschool" t.b.v. de leerlingen van basisscholen en het project "klimaatbestendig bos".

Relatiemanagement

Door Corona hebben we in 2020 helaas weinig kunnen organiseren op het gebied van relatiemanagement. Desondanks zijn er in augustus verschillende lunches in het Jachthuis georganiseerd, waarbij de bedrijvenpartners elkaar konden ontmoeten op een veilige onderlinge afstand. Dit werd erg op prijs gesteld door iedereen. Ook de heer S.E. baron Van Voorst tot Voorst en de heer H. de Boer konden zo de bedrijvenpartners bijpraten over de situatie in het Park.

Samenvatting van het Corona jaar 2020

Het gedenkwaardige Corona jaar 2020 heeft het Hoge Veluwe Fonds boven de begroting afgesloten en dat is boven verwachting. De meeste goede doelen organisaties hebben in Nederland het afgelopen jaar onder de begroting gedraaid vanwege het wegvallen van de huis-aan-huis collecte, zakelijke fondsenwerving en of een groot (sport) evenement waar veel geld wordt ingezameld. Ook het Hoge Veluwe Fonds heeft zeker te maken gehad met tegenvallers. Zo konden alle Schenken & Nalaten bijeenkomsten en veel zakelijke bezoeken niet doorgaan. Vanwege alle maatregelen zijn er twee zakelijke partners vertrokken. Daarentegen hebben veel particulieren ons het afgelopen jaar weten te vinden met éénmalige donaties, een periodieke schenking of een verbintenis als Vriend. Ook zal het jaar 2020 te boek gaan als het jaar waarin het Hoge Veluwe Fonds de officiële erkenning van het CBF Keurmerk heeft ontvangen.

Mede door de stroom van inkomsten via het Hoge Veluwe Fonds kan het Park daarom in 2021 voort met het investeringsprogramma 2015-2025.

F.H. Schreve, voorzitter
25 mei 2021

B-1 Balans

De balans is opgesteld na verwerking resultaatbestemming

	31-12-2020		31-12-2019	
	€	€	€	€
A c t i v a				
Viottende activa				
<i>Vorderingen (1)</i>				
Debiteuren	54.250		92.695	
Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe	14.073		1.187	
Overige vorderingen	-		10	
		68.323		93.892
<i>Liquide middelen</i>		1.155.476		1.149.898
Totaal activa		<u>1.223.799</u>		<u>1.243.790</u>
 P a s s i v a				
Eigen vermogen				
Bestemmingsreserve	587.521		725.974	
Bestemmingsfondsen	201.000		-	
Continuïteitsreserve	91.156		91.156	
Eigen vermogen (2)		879.677		817.130
Kortlopende schulden				
Vooruit ontvangen bedragen (3)	300.000		400.100	
Administratie- en accountantskosten	11.130		10.600	
Omzetbelasting	32.971		15.960	
Overige schulden	21		-	
		344.122		426.660
Totaal passiva		<u>1.223.799</u>		<u>1.243.790</u>

B-2 Staat van baten en lasten

	2020	Begroting 2020	2019
	€	€	€
Baten			
Baten van particulieren	356.014	294.500	322.156
Baten van bedrijven en fondsen	553.000	563.000	455.032
Baten van organisaties zonder winststreven	111.402	125.000	227.785
Totaal Baten A (4)	<u>1.020.416</u>	<u>982.500</u>	<u>1.004.973</u>
Lasten			
Bestedingen aan de doelstelling (5)	725.974	593.074	554.443
Wervingskosten (6)	181.086	283.947	218.004
Kosten beheer en administratie (7)	50.445	59.883	60.248
Totaal Lasten B	<u>957.505</u>	<u>936.904</u>	<u>832.695</u>
Totaal (A-B)	<u>62.911</u>	<u>45.596</u>	<u>172.278</u>
Financiële baten en lasten	364-	225-	298-
Resultaat	<u>62.547</u>	<u>45.371</u>	<u>171.980</u>
<u>Verwerking resultaat 2020</u>			
Mutatie bestemmingsfonds	201.000		
Mutatie bestemmingsreserve	<u>-138.453</u>		
Totaal	<u>62.547</u>		

B-3 Algemene toelichting

Waarderingsgrondslagen voor de balans

Algemeen

De jaarrekening is op basis van de in 2010 vastgestelde Richtlijn RJ 650 Fondsenwervende organisaties opgemaakt op 25 mei 2021. Per 1-12-2020 is het Hoge Veluwe Fonds officieel erkend als CBF keurmerk. Het is voor het maatschappelijk vertrouwen in onze fondsenwerving van belang dat men erop kan vertrouwen dat de verslaggeving een heldere en transparante weergave is van de verwerving en de besteding van de middelen, van de reserves en fondsen. Erkenning met CBF keurmerk betekent voor Hoge Veluwe Fonds dat er wordt geïnvesteerd in het vertrouwen van donateurs en overige geldverstrekkers zoals bedrijven, private fondsen en loterijen. Dit zal dan ook deuren openen voor extra fondsenwerving. Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

Alle activa en passiva worden aangehouden in het kader van de doelstelling. Er is geen sprake van beleggingen.

Continuïteit van de activiteiten

Ondanks Corona zal naar verwachting het jaar 2021 conform de begroting worden afgerond. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Grondslagen voor waardering

Vorderingen

Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rente methode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De geamortiseerde kostprijs is gelijk aan de nominale waarde als er geen sprake is van transactiekosten en (dis)agio. Bij deze eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen reële waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien middelen niet vrij ter beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Bestemmingsreserve

Aan deze van het vermogen afgezonderde reserve is door de directie van de stichting onder goedkeuring van het bestuur een in de jaarrekening omschreven bestedingsmogelijkheid gegeven. Deze ligt in het verlengde van de doelstelling van de stichting.

Bestemmingsfondsen

Aan deze van het vermogen afgezonderde reserve is door derden een in de jaarrekening omschreven bestedingsmogelijkheid gegeven. Deze ligt in het verlengde van de doelstelling van de stichting.

Continuïteitsreserve

Een continuïteitsreserve wordt gevormd voor de dekking van risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat Het Hoge Veluwe Fonds ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. Volgens de Richtlijn Financieel Beheer Goede Doelen van Goede Doelen Nederland kan hiervoor een reserve worden aangehouden van maximaal 1,5 maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie. Onder kosten van de werkorganisatie wordt verstaan: kosten fondsenwerving en kosten beheer en administratie.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rente methode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen. De geamortiseerde kostprijs is gelijk aan de nominale waarde als er geen sprake is van transactiekosten en (dis)agio. Bij deze eerste verwerking worden de schulden opgenomen tegen reële waarde.

Resultaten

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Voor zover niet anders is vermeld worden winsten verantwoord indien zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar worden verwerkt indien en voor zover deze vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vennootschapsbelasting

De stichting heeft bericht ontvangen van de Belastingdienst dat er geen sprake is van het voeren van een onderneming, waardoor de Stichting niet aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.

B-4 Toelichting op de balans

Vorderingen (1)

De debiteuren per 31-12-2020 ad € 54.250 zijn in 2021 allemaal ontvangen.

Het verloop van de rekening-courant verhouding met Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe is als volgt:

	€
Stand per 1 januari 2020	1.187
Afrekening beginstand	(1.187)
Doorberekende donaties en giften	132.466
Doorberekende kosten	(218.393)
Reeds overgemaakt	100.000
Stand per 31 december 2020	<u>14.073</u>

De vorderingen worden aangehouden voor directe aanwending in het kader van de doelstelling.

Eigen vermogen (2)

Het verloop van de bestemmingsreserve van het eigen vermogen is gevormd voor ondersteuning aan Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe en kan als volgt worden gepresenteerd:

	€
Stand per 1 januari 2020	725.974
Af: onttrekking resultaat 2019	(725.974)
Bij: toevoeging resultaat 2020	587.521
Stand per 31 december 2020	<u>587.521</u>

Het verloop van de bestemmingsfondsen van het eigen vermogen kan als volgt worden gepresenteerd:

	1-1-2020	Mutatie	31-12-2020
	€	€	€
Klimaatbestendig bos	-	105.500	105.500
Hoge Veluwe buitenschool	-	45.500	45.500
Actieplan "verzuring" Hoge Veluwe	-	50.000	50.000
	-	<u>201.000</u>	<u>201.000</u>

Vooruit ontvangen bedragen (3)

De vooruit ontvangen bedragen ad € 300.000 ultimo 2020 komt voort uit een overeenkomst die met een natuurlijk persoon op 19 december 2017 is aangegaan waarbij deze persoon zich heeft verbonden om bij leven en welzijn een periodieke uitkering te schenken aan Stichting Hoge Veluwe Fonds ad € 200.000 bestaande uit vijf jaarlijkse termijnen. In 2018 heeft deze natuurlijke persoon € 1.000.000 overgemaakt. Het saldo vooruit ontvangen bedraagt hiermede € 200.000. Daarnaast is er één partner die de bijdrage (€ 50.000 per jaar) voor het jaar 2021 en 2022 in 2020 heeft betaald. Het totaal saldo vooruit ontvangen bedragen bedraagt hiermede € 300.000.

B-5 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

B-6 Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten (4)

	Begroting		
	2020	2020	2019
	€	€	€
<u>Baten van Particulieren:</u>			
Nalatenschappen	-	-	50.000
Donaties en giften	356.014	294.500	272.156
	<u>356.014</u>	<u>294.500</u>	<u>322.156</u>
Baten van bedrijven en fondsen	553.000	563.000	455.032
Baten van organisaties zonder winststreven	111.402	125.000	227.785
	<u>664.402</u>	<u>688.000</u>	<u>682.817</u>
	<u>1.020.416</u>	<u>982.500</u>	<u>1.004.973</u>

Bestedingen aan de doelstelling (5)

Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe	725.974	593.074	553.994
Jachthut De Pampel	-	-	449
	<u>725.974</u>	<u>593.074</u>	<u>554.443</u>

De besteding aan Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe wordt gebruikt voor omvorming en aanpassingen van het Marchantplein naar een natuurlijke en open plek in het bos, voor het project steenmeel voor het herstel van de mineralen balans door toevoeging steenmeel in bossen en heidevelden, voor herinrichting van de publieksingangen, de herbouw van De Zwarte Berg, voor het educatieprogramma Hoge Veluwe Buitenschool en het klimaatbestendig bos.

Wervingskosten (6)

	2020	Begroting 2020	2019
	€	€	€
Personeelskosten	90.498	111.265	108.220
Kantoor- en algemene kosten	24.913	26.236	30.056
Huisvestingskosten	2.295	2.225	2.304
Communicatiekosten	63.380	144.221	77.424
Totaal kosten wervingskosten	181.086	283.947	218.004

Kosten Beheer en Administratie (7)

Personeelskosten	38.785	47.685	46.380
Kantoor- en algemene kosten	10.676	11.244	12.881
Huisvestingskosten	984	954	987
Totaal kosten beheer en administratie	50.445	59.883	60.248

Specificatie kosten

Personeelskosten	129.283	158.950	154.600
Kantoor- en algemene kosten	35.589	37.480	42.937
Huisvestingskosten	3.279	3.179	3.291
Communicatiekosten	63.380	144.221	77.424
Totaal kosten	231.531	343.830	278.252
<u>- Personeelskosten</u>			
Doorbelaste personeelskosten Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe	129.283	158.950	154.500
Wervingskosten	-	-	100
Totaal personeelskosten	129.283	158.950	154.600

Er vindt geen bezoldiging plaats aan de bestuurders. De bezoldiging in 2020 voor de heer H. de Boer (1fte) was € 93.885, waarvan € 11.940 pensioenlasten. Het salaris van H. de Boer is tot stand gekomen op basis van de zwaarte en complexiteit van de functie. Het is in lijn met regelingen en normen van brancheorganisaties en keurmerken, zoals het CBF. De Basis Score voor Directiefuncties (BSD-punten) is nu 365. Van de beloning kwam honderd procent ten goede aan de werkzaamheden voor Het Hoge Veluwe Fonds. Gedurende het boekjaar 2020 waren er gemiddeld 1,8 fte werkzaam vanuit Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe voor het Hoge Veluwe Fonds. Stichting Het Nationale Park De Hoge Veluwe en de gelieerde stichtingen worden gezien als één concern en hebben in 2020 grote economische gevolgen ondervonden door de Corona pandemie. De bezoekersaantallen en de aan bezoek gerelateerde omzetten zijn daardoor lager dan begroot. Er is gebruik gemaakt van de NOW 1 (maart tot en met mei) en NOW 3 (oktober tot en met december) regeling. De ontvangen bijdrage ad € 15.109 voor NOW 1 en € 5.267 voor NOW 3 zijn verwerkt in de personeelskosten van het jaar 2020.

	Begroting		
	2020	2020	2019
	€	€	€
<u>- Kantoor- en algemene Kosten</u>			
Leasekosten auto	11.582	13.895	14.529
Brandstof auto	1.627	2.000	1.923
Lidmaatschap en abonnement	985	1.060	850
Representatiekosten	10.000	15.895	12.035
Accountantskosten	11.130	4.630	10.600
CBF keurmerk	265	-	3.000
Totaal kantoor- en algemene kosten	35.589	37.480	42.937
<u>- Huisvestingskosten</u>			
Telefoonkosten	2.219	2.119	2.261
Automatiseringskosten	1.060	1.060	1.030
Totaal huisvestingskosten	3.279	3.179	3.291
<u>- Communicatiekosten</u>			
Kosten folders, flyers en tegenprestaties sponsoren	63.380	144.221	77.424

Verklaring afwijkingen ten opzichte van de begroting en voorgaand jaar

Baten

Uit de analyse van de realisatie over 2020 ten opzichte van de begroting blijkt dat de baten € 38.000 hoger zijn dan de begroting. De opbrengsten van particulieren zijn € 62.000 hoger dan begroot. De opbrengsten van bedrijven, fondsen en organisaties zonder winststreven zijn € 24.000 lager dan begroot.

Lasten

De wervingskosten zijn € 103.000 lager dan de begroting. Reden daarvoor is Corona waardoor onder andere diverse tegemoetkomingen zijn ontvangen. Daarnaast zijn door de bedrijven nagenoeg geen tegenprestaties afgenomen.

De uitgaven bestedingen aan de doelstelling zijn € 133.000 hoger dan de begroting door een hoger behaald resultaat die is uitgekeerd aan de doelstelling.

De kosten beheer en administratie zijn € 9.000 lager dan de begroting. Door Corona zijn er minder kosten gemaakt doordat er onder andere diverse tegemoetkomingen zijn ontvangen.

B-7 Toelichting lastenverdeling 2020-specificatie en verdeling lasten naar bestemming

Lasten	Bestemming					
	Besteed aan de Doelstelling €	Kosten Beheer en Wervingskosten €	administratie €	Totaal boekjaar €	Begroting boekjaar €	Realisatie 2020 €
Stichting Het Nationale Park						
De Hoge Veluwe	725.974			725.974	593.074	725.974
Personeelskosten		90.498	38.785	129.283	158.950	129.283
Kantoor- en algemene kosten		24.913	10.676	35.589	37.480	35.589
Huisvestingskosten		2.295	984	3.279	3.179	3.279
Communicatiekosten		63.380		63.380	144.221	63.380
Totaal	725.974	181.086	50.445	957.505	936.904	957.505

De verdeling van de personeels-, kantoor- en algemene en huisvestingskosten is op basis van de gemiddelde formatie gedurende het jaar en werkzaamheden. In de begroting en realisatie 2020 zijn voor deze kosten onderstaande percentages gehanteerd.
 70% eigen fondsenwerving
 30% Beheer en Administratie

B-8 Kengetallen

	<u>Realisatie 2020</u>	<u>Realisatie 2019</u>
Totaal bestedingen aan de doelstelling gedeeld door het totaal van de baten	71%	55%
Kosten van eigen fondsenwerving gedeeld door de baten uit eigen fondsenwerving	18%	22%
Kosten beheer en administratie gedeeld door het totaal van de lasten	5%	6%
De totale doelbesteding gedeeld door de totale besteding	76%	67%

C-1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

1 Condities

De machtiging om de controleverklaring openbaar te maken wordt gegeven onder de volgende condities:

- ▶ Indien na het verlenen van deze machtiging feiten en omstandigheden bekend worden die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept, is nader overleg met de accountant noodzakelijk.
- ▶ De machtiging heeft betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het ten behoeve van de algemene vergadering uit te brengen verslag, waarin ook de opgemaakte jaarrekening wordt opgenomen.
- ▶ De machtiging heeft ook betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het bij het handelsregister te deponeren verslag, mits de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt.
- ▶ De voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening waarin op grond van artikel 2:397 BW vereenvoudigingen zijn aangebracht, dient te zijn ontleend aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening. Een concept van deze voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening dient aan ons ter inzage te worden gegeven.
- ▶ De controleverklaring kan ook worden toegevoegd indien de jaarrekening op elektronische wijze, bijvoorbeeld op internet, wordt openbaar gemaakt. Deze jaarrekening dient de volledige jaarrekening te zijn en deze dient goed te zijn afgescheiden van andere gelijktijdig elektronisch openbaar gemaakte informatie.
- ▶ Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is voor het opnemen van de controleverklaring daarbij opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2 Toelichting op de condities

2.1 Raad van commissarissen en raad van bestuur

De accountant zendt zijn controleverklaring doorgaans aan de raad van commissarissen en de raad van bestuur. Dit is in overeenstemming met Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) dat in artikel 393 onder meer zegt: "De accountant geeft de uitslag van zijn onderzoek weer in een verklaring". "De accountant brengt omtrent zijn onderzoek verslag uit aan de raad van commissarissen en aan het bestuur."

2.2 Algemene vergadering

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de accountant. In dit kader wordt onder openbaarmaking verstaan het beschikbaar stellen voor het publiek, dan wel aan een zodanige kring van personen dat deze met het publiek gelijk is te stellen. Verspreiding onder aandeelhouders c.q. leden valt ook onder dit begrip openbaar maken, zodat voor het opnemen van de controleverklaring in het verslag dat aan de algemene vergadering wordt uitgebracht machtiging van de accountant nodig is.

2.3 Controleverklaring plus verantwoording

De machtiging heeft betrekking op publicatie in het verslag waarin tevens is opgenomen de jaarrekening waarop de controleverklaring betrekking heeft. Deze conditie stoelt op de beroepsregels die zeggen dat het de accountant verboden is toestemming te geven tot openbaarmaking van zijn verklaring anders dan tezamen met de verantwoording waarop die verklaring betrekking heeft. De accountant zal ook altijd de overige inhoud van het verslag willen zien, omdat het hem niet toegestaan is toestemming tot openbaarmaking van zijn verklaring te verlenen indien door de inhoud van de gezamenlijk openbaar gemaakte stukken een onjuiste indruk omtrent de betekenis van de jaarrekening wordt gewekt.

2.4 Gebeurtenissen tussen datum controleverklaring en algemene vergadering

Aandacht dient geschonken te worden aan het feit dat zich tussen de datum van de controleverklaring en de datum van de algemene vergadering waarin omtrent de vaststelling van de jaarrekening wordt beslist, feiten of omstandigheden kunnen voordoen die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept. De accountant dient namelijk op grond van COS 560 controlewerkzaamheden te verrichten die er op gericht zijn toereikende controle-informatie te verkrijgen dat alle gebeurtenissen voor de datum van de controleverklaring die aanpassing van of vermelding in de jaarrekening vereisen, zijn gesignaleerd.

Indien de accountant gebeurtenissen ter kennis komen, die van materiële betekenis kunnen zijn voor de jaarrekening, dient de accountant te overwegen of die gebeurtenissen juist zijn verwerkt en toereikend zijn vermeld in de toelichting bij de jaarrekening. Als de accountant tussen de datum van de controleverklaring en de datum dat de jaarrekening openbaar wordt gemaakt, kennis neemt van een feit dat de jaarrekening materieel zou kunnen beïnvloeden, dient de accountant te beoordelen of de jaarrekening moet worden gewijzigd, de kwestie te bespreken met de leiding en te handelen zoals op grond van de omstandigheden noodzakelijk is.

2.5 Handelsregister

De jaarrekening wordt (bij onder titel 9 BW2 vallende rechtspersonen samen met het jaarverslag en de overige gegevens) overgelegd aan de algemene vergadering. De algemene vergadering beslist over de vaststelling van de jaarrekening. Pas na de vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering is sprake van een vennootschappelijke jaarrekening. Deze jaarrekening zal in de regel in ongewijzigde vorm worden vastgesteld. Aan de vennootschappelijke jaarrekening moet als onderdeel van de overige gegevens de controleverklaring worden toegevoegd. De tekst hiervan is normaal gesproken identiek aan de eerder afgelegde controleverklaring. Het is de vennootschappelijke jaarrekening die samen met het jaarverslag en de overige gegevens bij het handelsregister wordt openbaar gemaakt. Onder de overige gegevens behoort dan te zijn opgenomen de controleverklaring die behoort bij de volledige jaarrekening. Indien de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt, kan de controleverklaring worden toegevoegd aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening en bij tijdige deponering van het verslag ten kantore van het handelsregister als onderdeel van dit verslag worden openbaar gemaakt.

2.6 Openbaarmaking op andere wijze

De jaarrekening kan ook worden openbaar gemaakt op andere wijze dan door deponering bij het handelsregister. De controleverklaring kan ook dan worden toegevoegd, mits het gaat om openbaarmaking van de volledige jaarrekening. Indien een deel van een jaarrekening dan wel een verkorte jaarrekening openbaar wordt gemaakt, is het niet toegestaan dat daarbij enigerlei door de accountant gegeven mededeling wordt openbaar gemaakt, tenzij:

- a. hij tot het oordeel is gekomen dat in de gegeven omstandigheden het desbetreffende stuk toereikend is; of
- b. op grond van wettelijke voorschriften met openbaarmaking van het desbetreffende stuk kan worden volstaan.

Indien niet de volledige jaarrekening wordt openbaar gemaakt, is nader overleg met de accountant noodzakelijk. Bij het opnemen van de jaarrekening en de controleverklaring op internet dient gewaarborgd te worden dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. De scheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat.

2.7 Opnemen in een ander stuk

Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is sprake van een nieuwe openbaarmaking en is opnieuw toestemming van de accountant nodig. Een voorbeeld van deze situatie is de publicatie van een emissieprospectus met daarin opgenomen de jaarrekening, nadat dezelfde jaarrekening tezamen met de andere jaarstukken is gedeponerd bij het handelsregister. Voor elke nieuwe openbaarmaking is dus opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2.8 Gebeurtenissen na de algemene vergadering

Indien na de vaststelling van de jaarrekening feiten en omstandigheden bekend zijn geworden waardoor de jaarrekening niet langer het wettelijk vereiste inzicht geeft, moet niettemin de bij de vastgestelde jaarrekening afgegeven controleverklaring worden gehandhaafd, evenals de bij het handelsregister neergelegde controleverklaring. In dat geval dient de rechtspersoon over deze feiten en omstandigheden een mededeling bij het handelsregister te deponeren, voorzien van een controleverklaring. Ook in deze situatie is nader overleg met de accountant noodzakelijk.