



**LANDSCHAP ERFGOED UTRECHT**

# **Financieel verslag**

**2017**

**STICHTING LANDSCHAP ERFGOED UTRECHT  
te De Bilt**

# Stichting Landschap Erfgoed Utrecht te De Bilt

---

## Inhoudsopgave

### BESTUURSVERSLAG

**pagina**

- |                    |   |
|--------------------|---|
| 1. Algemeen        | 4 |
| 2. Directieverslag | 5 |

### JAARREKENING

- |  |    |
|--|----|
| 1. Balans per 31-12-2017                                 | 8  |
| 2. Staat van baten en lasten over 2017                   | 10 |
| 3. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling       | 11 |
| 4. Toelichting op de balans per 31-12-2017               | 12 |
| 5. Toelichting op de staat van baten en lasten over 2017 | 18 |

### BIJLAGEN

- |   |    |
|---|----|
| 1. Wet normering topinkomens 2017   | 23 |
| 2. Specificatie fonds projecten en fonds projectsubsidies Provincie Utrecht | 24 |
| 3. Specificatie bestemde reserves   | 25 |

### CONTROLEVERKLARING

26

## **BESTUURSVERSLAG**

# Stichting Landschap Erfgoed Utrecht te De Bilt

---

## 1. Algemeen

### Doelstelling

De stichting heeft tot doel (conform de geactualiseerde statuten van 21 januari 2011):  
'Het behouden, beheren en ontwikkelen van cultureel erfgoed, landschap en natuur in de Provincie Utrecht, alsmede de presentatie hiervan aan het publiek, een en ander in de ruimste zin van het woord'.

### Structuur

Directeur/ bestuurder van de stichting is dhr. I.G.J. Brautigam.

Sinds 1 juli 2016 is de heer Brautigam tevens directeur-bestuurder van de Stichting Landschapsbeheerploegen Utrecht. Naast zijn functie als statutair directeur bekleedde dhr. Brautigam de volgende bestuursfunctie:

Lid bestuur stichting Streekfonds Utrechtse Heuvelrug (onbezoldigd)

De Stichting wordt aangestuurd door een directie en een Raad van Toezicht.

De raad van toezicht was per ultimo kalenderjaar als volgt samengesteld:

- Dhr. W.M. de Jong                      voorzitter
- Dhr. G.A. de Kruif                    lid
- Mevr. S.G.M. Engbers                lid
- Dhr. M. Baarda                        lid
- Mevr. B.A.M. Fijen                    lid
- Mevr. D.E. Fröling                    lid
- Dhr. E. Lelieveld                    lid

Het lidmaatschap van de RvT is een vrijwilligersfunctie. De leden worden benoemd door de RvT voor een periode van 4 jaar met de mogelijkheid om voor één termijn herbenoemd te worden. De leden van de RvT ontvangen een jaarlijkse onkostenvergoeding van maximaal €250,-.

### Subsidie Provincie Utrecht 2017

De Provincie Utrecht heeft over het jaar 2017 de volgende subsidie verleend:

Exploitatiesubsidie, beschikt in het kader van Diensten van Algemeen Economisch Belang (DAEB) beschikingsnummer 81A604FF	1.305.000
In 2017 ontvangen voorschotten	<u>(1.174.500)</u>
<b>Te vorderen per 31 december 2017</b>	<b><u><u>130.500</u></u></b>

Uiterlijk 1 juli 2018 dient bij de Provincie Utrecht een aanvraag tot vaststelling van de subsidie te zijn ingediend.

In 2017 zijn voor diverse projecten subsidies ontvangen van de Provincie Utrecht, Gemeenten, Waterschappen, de Nationale Postcode Loterij en overige Fondsen. Een deel hiervan moet nog worden verantwoord en afgerekend.

## **2. Directieverslag**

### **Beleid Landschap Erfgoed Utrecht**

Op 1 november 2017 leverde Landschap Erfgoed Utrecht haar beleidsplan 2018-2020 in bij de Provincie Utrecht. Op basis van dat plan is een beschikking afgegeven voor de duur van drie jaar, 2018 t/m 2020. In 2017 is verder inhoud gegeven aan het in 2016 gestarte veranderingstraject onder de naam LEU3.0. Doel van dit traject is van Landschap Erfgoed Utrecht een ondernemende maatschappelijke organisatie te maken, die voor een deel van haar inkomsten een derde geldstroom op gang brengt. Landschap Erfgoed Utrecht blijft daarbij aan haar kernactiviteit werken: vergroting van 'het eigenaarschap van erfgoed en landschap' van de inwoners van de Provincie Utrecht.

### **Inhoudelijke verantwoording 2017**

Medio mei 2018 verschijnt het jaarverslag 2017, waarin Landschap Erfgoed Utrecht laat zien wat zij in 2017 heeft gedaan en welke resultaten zijn behaald. Dit jaarverslag wordt breed verspreid onder alle betrokkenen bij het werk van Landschap Erfgoed Utrecht. Hoogtepunten zijn onder meer:

- Vrijwilligers: in 2017 passeerden wij de magische grens van 10.000 vrijwilligers. In 2017 ondersteunde Landschap Erfgoed Utrecht 10.167 vrijwilligers die tezamen meer dan 776.000 uur werkten aan het landschap en erfgoed. Vertaald in harde valuta vertegenwoordigt het vrijwilligerswerk in 2017 een economisch waarde van € 17,5 miljoen.
- Utrecht Altijd: de verhalen website van Utrecht mocht zich verheugen in een groei van het aantal unieke gebruikers van meer dan 30%. Onze nieuwe journalistieke werkwijze en de thema's 'Plaats Delict' en 'Wat een Geluk!?' scoorden daarbij erg goed.
- Platform: het Platform Utrechtse Buitenplaatsen heeft een prominente plaats in het Utrechtse erfgoedveld weten te realiseren. Aandacht is nodig voor het Platform Utrechtse Molens en het Platform Utrechtse Agrarisch Cultuurlandschap, hetgeen in 2018 gerealiseerd wordt.
- Archeohotspot: we wonnen de grote archeologieprijs met de Archeohotspots, waarbij Utrecht met bijna 5.000 bezoekers en dik 90 vrijwilligers een fors aandeel had.
- Klompenpaden: in mei konden we het 100ste Klompenpad openen. Een mijlpaal. Zo'n 365 Utrechtse Vrijwilligers beheren ca. 400 kilometer klompenpaden.
- Erfgoededucatie: 70% van het primair onderwijs kreeg erfgoededucatie hetgeen wij samen met Kunst Centraal aanbieden.
- Het participatie programma Groen aan de Buurt dat Landschap Erfgoed Utrecht samen met IVN en NMU organiseert kende in 2017 6 deelnemende gemeenten met als resultaat 204 ideeën, waarvan 32 ideeën op de uitvoeringsagenda kwamen te staan. Meer dan 100 bewoners gaan hier mee actief aan de slag. De deelnemende gemeenten zijn zeer enthousiast over het programma en de bewoners ook.

Uiterlijk 1 juli 2018 wordt, tezamen met de jaarrekening, een inhoudelijke verantwoording aan de Provincie Utrecht gestuurd, ter afrekening van de subsidie over het jaar 2017.

### **Bedrijfsvoering 2017**

Landschap Erfgoed Utrecht werd in 2017 aangestuurd door een Management Team (MT) bestaande uit 4 leden. Het MT is verantwoordelijk voor de dagelijks leiding aan de organisatie. De functie verandering van programmacoördinator naar programmamanager is in 2017 verder doorgevoerd. Doel van deze verschuiving was de verantwoordelijkheid dieper in de organisatie te leggen, hetgeen tot betere en snellere besluitvorming leidt. De programmamanagers zijn in 2017 elke 6 tot 8 weken bijeen geweest voor uitwisseling en afstemming op de KPI's budget, bemensing, kwaliteit en doorlooptijd. Ook in 2017 had Landschap Erfgoed Utrecht de DAEB status. De programma's en financiële administratie waren zodanig ingericht dat er een strikte scheiding was tussen 'DAEB activiteiten' (conform algemene subsidietoezegging van de Provincie Utrecht) en anders gefinancierde activiteiten van Landschap Erfgoed Utrecht.

## Stichting Landschap Erfgoed Utrecht te De Bilt

---

### Toekomst Landschap Erfgoed Utrecht

De huidige organisatie is gebaseerd op 'zekere' inkomsten van de Provincie Utrecht en de NPL bijdrage. Daarnaast verwerft Landschap Erfgoed Utrecht middelen uit diverse andere bronnen (subsidies, bijdragen van fondsen, opdrachten).

#### *Provincie Utrecht*

Landschap Erfgoed Utrecht ontving in 2017 een jaarsubsidie van de Provincie Utrecht. Hoewel Landschap Erfgoed Utrecht één subsidiebedrag ontvangt voor haar exploitatie, is dit bedrag binnen de provincie verdeeld over twee beleidsvelden te weten Erfgoed en Landschap.

Het aansturingsmodel van de Provincie Utrecht is in 2016 gewijzigd. Landschap Erfgoed Utrecht wordt nu op hoofdlijnen aangestuurd vanuit het principe van partnerorganisatie. De provincie ziet een partnerinstelling als een instelling waarmee de provincie een langjarig partnerschap is aangegaan, juist omdat zij de uitvoeringskennis en continuïteit garanderen op provinciale beleidsterreinen waar onvoldoende kansen liggen voor marktpartijen, of anderszins kunnen worden aangemerkt als uitvoerders van provinciaal beleid. Het aansturingsmodel is beschreven in een apart door GS vastgesteld 'draaiboek aansturing partnerinstellingen'.

#### *LEU3.0*

Met het oog op de toekomst wordt binnen Landschap Erfgoed Utrecht hard verder gewerkt aan LEU3.0. De naam voor de strategische koersverandering die van de organisatie een ondernemende maatschappelijke organisatie moet maken. Alle medewerkers zijn sinds 2 juni 2016 binnen 7 werkgroepen aan het werk om de slag naar ondernemerschap te maken. De werkgroep 'ondernemen' is de belangrijkste. Uiteindelijk willen we als organisatie het bedrijfsleven en andere organisaties aan ons en onze programma's binden, financieel, zowel als inhoudelijk. Iedereen is bij het veranderingstraject betrokken en het enthousiasme is groot. In 2017 zijn diverse ondernemersplatformen georganiseerd met externen, een bijeenkomst gericht op onze interne ondernemerschap en is een projecten/fondsenfunnel opgesteld aan de hand waarvan de voortgang wordt gemonitord.

### Omvang en functie van het vrij besteedbare vermogen

De algemene reserve is door het bestuur van Stichting Landschap Erfgoed Utrecht aangewezen en dient als waarborg voor de continuïteit van de organisatie. Het streven van Landschap Erfgoed Utrecht is dat de algemene reserve tussen de €500.000,- en 1 maal de jaarkosten van de werkorganisatie is. Deze bedroegen in 2017 €1.819.500. In de subsidieverlening van 2018-2020 heeft de Provincie Utrecht aangegeven dat de met exploitatiesubsidie opgebouwde egaliseringsreserve uiterlijk eind 2020 dient te zijn besteed, omdat als gevolg van de DAEB aanwijzing geen overcompensatie mag plaatsvinden. De bedrijfsrisico's dienen dan geheel gedekt te worden uit een algemene reserve opgebouwd uit overschotten uit het niet DAEB deel. Op basis van een eerste risicoanalyse zou de hoogte van de algemene reserve €1.500.000,- moeten bedragen.

#### Begroting 2018

De door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting voor 2018 is als volgt:

##### Baten

Exploitatiesubsidie Provincie Utrecht	1.337.820
Overige subsidies en inkomsten	709.820
	<u>2.047.640</u>

##### Lasten

Personeel	1.496.110
Huisvestingskosten	123.500
Kantoorkosten	111.700
Algemene organisatiekosten	46.350
Directe uitvoeringskosten projecten	269.980
	<u>2.047.640</u>

## JAARREKENING

**Stichting Landschap Erfgoed Utrecht  
te De Bilt**

---

**1. Balans per 31 december 2017**

ACTIVA	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Materiële vaste activa [1.1]</b>		
Transportmiddelen	3.065	4.243
Kantoorinventaris	<u>40.060</u>	<u>25.433</u>
	43.125	29.676
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Vorderingen [1.2]</b>		
Debiteuren	70.131	122.300
Nog te ontvangen subsidies	693.036	713.464
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>132.224</u>	<u>78.932</u>
	895.391	914.696
<b>Liquide middelen [1.3]</b>	1.292.399	1.252.072
	<u><u>2.230.915</u></u>	<u><u>2.196.444</u></u>



**Stichting Landschap Erfgoed Utrecht  
te De Bilt**

---

<b>PASSIVA</b>	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
<b>EIGEN VERMOGEN [1.4]</b>		
Algemene reserve	337.489	329.295
Egalisatiereserve exploitatiesubsidie Provincie Utrecht	-	140.158
Egalisatiereserve Steunpunt Archeologie en Monumenten	-	17.839
Bestemde reserves	113.185	177.070
Bestemd fonds exploitatiesubsidie Provincie Utrecht 2017-2020	94.351	25.000
Bestemde fondsen overige projectinkomsten	<u>1.267.042</u>	<u>1.066.930</u>
	1.812.067	1.756.292
<b>KORTLOPENDE SCHULDEN [1.5]</b>		
Crediteuren	82.526	102.657
Belastingen en sociale lasten	124.070	102.937
Overige schulden en overlopende passiva	<u>212.252</u>	<u>234.558</u>
	418.848	440.152
	<u><u>2.230.915</u></u>	<u><u>2.196.444</u></u>

## 2. Staat van baten en lasten over 2017

	Werkelijk 2017	Begroting 2017	Werkelijk 2016
	€	€	€
<b>Baten</b>			
Exploitatiesubsidie Provincie Utrecht [2.1]	1.322.000	1.305.000	1.305.000
Overige subsidies en inkomsten [2.2]	1.143.575	858.877	1.199.548
	<u>2.465.575</u>	<u>2.163.877</u>	<u>2.504.548</u>
<b>Lasten</b>			
Personeel [2.3]	1.511.533	1.540.400	1.466.273
Huisvestingskosten [2.4]	139.021	137.313	119.737
Kantoorkosten [2.5]	116.206	123.000	119.547
Algemene organisatiekosten [2.6]	52.695	34.350	48.630
Directe uitvoeringskosten projecten [2.7]	590.345	328.814	604.903
	<u>2.409.800</u>	<u>2.163.877</u>	<u>2.359.090</u>
<b>Resultaat boekjaar</b>	<u>55.775</u>	-	<u>145.458</u>
<b>Verwerking resultaat</b>			
Dotatie aan bestemde fondsen	182.273	-	121.010
Onttrekking aan bestemd fonds exploitatiesubsidie Provincie Utrecht 2017-2020	(70.807)	-	-
Onttrekking aan bestemde reserves	(63.885)	-	(1.816)
Dotatie aan algemene reserve	8.194	-	33.031
Onttrekking aan egaliseringsreserve exploitatiesubsidie Provincie Utrecht	-	-	(6.767)
<b>Totaal verwerking resultaat</b>	<u>55.775</u>	<u>-</u>	<u>145.458</u>

### **3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

#### **Algemeen**

##### **Stelselwijziging**

Met ingang van 2017 is de jaarrekening is opgesteld onder toepassing van de richtlijn voor Kleine Organisaties zonder winststreven (RJK C1). Tot en met 2016 was dit overeenkomstig de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving voor Fondswervende instellingen (RJK C2). De door het Centraal Bureau Fondsenwerving verstrekte keurmerkcertificaat liep af per 1 januari 2017. Deze is op verzoek van Landschap Erfgoed Utrecht niet meer verlengd. Het effect van deze stelselwijziging op het vermogen en het resultaat is nihil.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

#### **Grondslagen voor de waardering van activa en passiva**

##### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

##### **Vorderingen**

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid.

##### **Bestemde reserves**

Voor delen van het eigen vermogen waarvoor door het bestuur van de stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan gezien de doelstelling van de stichting zou zijn toegestaan, wordt dit deel van het eigen vermogen aangemerkt als bestemde reserve.

##### **Bestemde fondsen**

Voor delen van het eigen vermogen waarvoor een beperktere bestedingsmogelijkheid geldt dan gezien de doelstelling van de stichting zou zijn toegestaan, en deze beperking is door derden aangebracht, wordt dit deel van het eigen vermogen aangemerkt als bestemd fonds.

##### **Voorzieningen**

Voor verplichtingen waarvan de omvang of het moment van afwikkeling onzeker is, wordt een voorziening gevormd.

#### **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten en ontvangen subsidies enerzijds, en anderzijds de kosten en andere lasten van het jaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

## 4. Toelichting op de balans

### Vaste activa

#### Materiële vaste activa [1.1]

Het verloop van de materiële vaste activa over 2017 was als volgt

	Transport middelen	Kantoor inventaris	
<i>Verloop boekjaar</i>			
Stand per 1 januari	4.243	25.433	29.676
Investeringsen	-	27.610	27.610
Afschrijvingen	(1.178)	(12.983)	(14.161)
<b>Stand per 31 december</b>	<b>3.065</b>	<b>40.060</b>	<b>43.125</b>

#### *Cumulatieven einde boekjaar*

Aanschaffingswaarde	9.250	73.847	83.097
Cumulatieve afschrijvingen	(6.185)	(33.787)	(39.972)
<b>Stand per 31 december</b>	<b>3.065</b>	<b>40.060</b>	<b>43.125</b>

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Verbouwingen	10% (10 jaar)
Computers en apparatuur	33,33% (3 jaar)
Inventaris	10% (10 jaar)
Transportmiddelen	14% (7 jaar)

**Stichting Landschap Erfgoed Utrecht  
te De Bilt**

---

**Vlottende activa**

**Vorderingen [1.2]**

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<i>Debiteuren</i>	€	€
Debiteuren	72.631	134.600
Voorziening dubieuze debiteuren	(2.500)	(12.300)
	<u>70.131</u>	<u>122.300</u>
 <i>Nog te ontvangen subsidies</i>		
Provincie Utrecht	587.952	629.988
Overige subsidies	105.084	83.476
	<u>693.036</u>	<u>713.464</u>
 <i>Overige vorderingen en overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde posten	8.556	17.073
Nog te ontvangen bedragen	-	505
Nog te factureren bedragen	114.459	54.657
Rekening-courant Pyramide van Austerlitz	3.509	2.689
Rekening-courant Landschapsbeheerploegen Utrecht	5.700	4.008
	<u>132.224</u>	<u>78.932</u>
 <b>Liquide middelen [1.3]</b>		
Triodos bank rekening courant	619.666	1.011.800
Van Lanschot Bankiers rekening courant	135.417	3.272
Van Lanschot Bankiers comfort rekening	-	56
Rabobank streekrekening	537.150	236.792
Kas	166	152
	<u>1.292.399</u>	<u>1.252.072</u>

**Stichting Landschap Erfgoed Utrecht  
te De Bilt**

---

**Eigen vermogen [1.4]**

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<i>Algemene reserve</i>	€	€
Stand 1 januari	329.295	296.264
Dotatie boekjaar uit voorstel resultaat bestemming	<u>8.194</u>	<u>33.031</u>
Stand 31 december	<u><u>337.489</u></u>	<u><u>329.295</u></u>
 <i>Egalisatiereserve exploitatiesubsidie Provincie Utrecht</i>		
Stand 1 januari	140.158	164.640
Ontrekking boekjaar uit voorstel resultaat bestemming	-	(24.482)
Overboeking naar bestemd fonds exploitatiesubsidie Provincie Utrecht 2017-2020	<u>(140.158)</u>	<u>-</u>
Stand 31 december	<u><u>-</u></u>	<u><u>140.158</u></u>
 <i>Egalisatiereserve Steunpunt Archeologie en Monumenten</i>		
Stand 1 januari	17.839	17.839
Overboeking naar bestemd fonds Steunpunt Archeologie en Monumenten	<u>(17.839)</u>	<u>-</u>
Stand 31 december	<u><u>-</u></u>	<u><u>17.839</u></u>
 <i>Bestemde reserves</i>		
Stand 1 januari	177.070	178.886
Ontrekking boekjaar uit voorstel resultaat bestemming	(82.253)	(1.816)
Dotatie boekjaar uit voorstel resultaat bestemming	<u>18.368</u>	<u>-</u>
Stand 31 december	<u><u>113.185</u></u>	<u><u>177.070</u></u>
 <i>Bestemde reserves per 31 december</i>		
Fonds activa	17.265	29.676
Depot Willeskop	-	26.865
Bestemmingsreserves projecten	52.945	69.804
Bestemmingsreserve kosten arbeidsongeschiktheid	39.930	47.680
Bestemmingsreserve kennis en kwaliteit	<u>3.045</u>	<u>3.045</u>
Stand 31 december	<u><u>113.185</u></u>	<u><u>177.070</u></u>

**Stichting Landschap Erfgoed Utrecht  
te De Bilt**

---

**Eigen vermogen [1.4]**

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
<i>Bestemde fondsen</i>	€	€
<i>Fonds exploitatiesubsidie Provincie Utrecht 2017-2020</i>		
Stand 1 januari	25.000	-
Overheveling uit egalisereserve Provincie Utrecht	140.158	-
Onttekening boekjaar uit voorstel resultaat bestemming	<u>(70.807)</u>	<u>25.000</u>
Stand 31 december	<u>94.351</u>	<u>25.000</u>
 <i>Fonds overige projectinkomsten</i>		
Stand 1 januari	1.066.930	970.922
Overheveling uit egalisereserve STAMU	17.839	-
Dotatie boekjaar uit voorstel resultaat bestemming	<u>182.273</u>	<u>96.008</u>
Stand 31 december	<u>1.267.042</u>	<u>1.066.930</u>
 <i>Fonds overige projectinkomsten per 31 december</i>		
Fonds projecten	627.232	504.739
Fonds projectsubsidie Provincie Utrecht	<u>639.810</u>	<u>562.191</u>
	<u>1.267.042</u>	<u>1.066.930</u>

Voor een specificatie van het fonds overige projectinkomsten wordt verwezen naar bijlage 2.

De Provincie Utrecht heeft in haar subsidieverlening voor 2018-2020 ten aanzien van de egalisereserve exploitatiesubsidie Provincie Utrecht bepaald dat deze reserve uiterlijk per 31 december 2020 dient te zijn besteed. Gezien de door de Provincie Utrecht aangebrachte beperktere bestedingsmogelijkheid wordt deze reserve met ingang van 2017 aangemerkt als bestemd fonds.

***Voorstel resultaatbestemming***

Aan het bestuur wordt de volgende bestemming van het resultaat voorgesteld:

- Dotatie aan bestemde fondsen	182.273
- Onttrekking aan bestemd fonds exploitatiesubsidie Provincie Utrecht 2017-2020	(70.807)
- Onttrekking aan bestemde reserves	(63.885)
- Dotatie aan Algemene reserve	<u>8.194</u>
	<u>55.775</u>

Dit voorstel is in de jaarrekening verwerkt.

**Stichting Landschap Erfgoed Utrecht  
te De Bilt**

---

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
Kortlopende schulden [1.5]	€	€
<i>Crediteuren</i>	<u>82.526</u>	<u>102.657</u>
	<u>82.526</u>	<u>102.657</u>
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing	59.367	39.496
Omzetbelasting	37.704	38.567
Pensioenpremies	<u>26.999</u>	<u>24.874</u>
	<u>124.070</u>	<u>102.937</u>
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Vakantiegeld	51.095	49.389
Vakantiedagen	60.890	64.356
Accountantskosten	9.898	12.560
Netto lonen	23.129	-
Steunpunt klompenpaden vergoedingen eigenaren	-	43.809
Nog te betalen bedragen/overig	<u>67.240</u>	<u>64.444</u>
	<u>212.252</u>	<u>234.558</u>



**Stichting Landschap Erfgoed Utrecht  
te De Bilt**

---

**NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN**

**Leasecontract**

Met een leasemaatschappij is voor een kopieermachine/printer een leasecontract afgesloten (huurovereenkomst). Het contract loopt van 1 januari 2017 t/m 31 december 2021. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt in 2017 € 2.593,-.

**Huur kantoorruimte**

De stichting huurt het Koetshuis op Landgoed Oostbroek van Stichting Het Utrechts Landschap. In 2012 is een huurcontract afgesloten met een looptijd van 5 jaar tot en met 31 december 2016. Dit contract is met een jaar verlengd tot en met 31 december 2017. Met ingang van 1 januari 2018 is een nieuw contract afgesloten met een looptijd van 5 jaar.

**GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Er zijn geen te vermelden gebeurtenissen na balansdatum

## 5. Toelichting op de staat van baten en lasten

### BATEN

	<u>Werkelijk 2017</u>	<u>Begroot 2017</u>	<u>Werkelijk 2016</u>
	€	€	€
<b>Subsidie Provincie Utrecht [2.1]</b>			
Exploitatiesubsidie 2017:			
Natuur en Landschap	273.517	270.000	270.000
<b>Cultuur- en Erfgoed</b>			
Hebben en houden	374.820	370.000	370.000
Promoten en profileren	405.211	400.000	400.000
Kennen en kunnen	268.452	265.000	265.000
	<u>1.322.000</u>	<u>1.305.000</u>	<u>1.305.000</u>
<b>Overige subsidies en inkomsten [2.2]</b>			
Projectsubsidies Provincie Utrecht	393.637	229.357	490.732
Nationale Postcode Loterij	187.500	187.500	187.643
Overige projectsubsidies en -inkomsten	555.010	442.020	511.127
Diverse baten	7.428	-	10.046
	<u>1.143.575</u>	<u>858.877</u>	<u>1.199.548</u>

Van de Provincie Utrecht ontvangen wij een exploitatiesubsidie voor de jaren 2018-2020.

De subsidie van de Nationale Postcode Loterij is toegekend tot en met 2020.

De overige projectsubsidies en -inkomsten zijn van incidentele aard.

## Stichting Landschap Erfgoed Utrecht te De Bilt

LASTEN	Werkelijk 2017	Begroot 2017	Werkelijk 2016
	€	€	€
<b>Personeelskosten [2.3]</b>			
Lonen en salarissen	1.113.290	1.074.171	1.129.963
Sociale lasten	179.988	176.781	188.702
Pensioenlasten	138.514	130.548	135.557
Overige personeelskosten	99.848	158.900	119.755
Doorbelast naar uitvoeringskosten projecten	(20.107)	-	(107.704)
	<u>1.511.533</u>	<u>1.540.400</u>	<u>1.466.273</u>
<i>Lonen en salarissen</i>			
Bruto lonen	1.128.512	1.074.171	1.152.498
Reservering vakantiegeld/verlofuren	(1.759)	-	(19.716)
Ontvangen ziekengelduitkeringen	(13.463)	-	(2.819)
	<u>1.113.290</u>	<u>1.074.171</u>	<u>1.129.963</u>
<i>Sociale lasten</i>			
Uitvoeringsorgaan Werknemersverzekeringen	<u>179.988</u>	<u>176.781</u>	<u>188.702</u>
<i>Pensioenlasten</i>			
Pensioenlasten	<u>138.514</u>	<u>130.548</u>	<u>135.557</u>
<i>Overige personeelskosten</i>			
Ziekteverzuimverzekering	41.239	44.600	47.697
Externe deskundigheid	8.768	24.000	6.956
Arbokosten	5.911	8.500	6.399
Fonds arbeidsmarktbeleid	5.999	7.700	5.832
Reiskosten woon-werk	28.156	36.000	33.312
Deskundigheidsbevordering	4.515	32.000	13.751
Overig	5.260	6.100	5.808
	<u>99.848</u>	<u>158.900</u>	<u>119.755</u>
<i>Direct doorbelast naar uitvoeringskosten projecten</i>			
Salariskosten	(20.107)	-	(100.869)
Overige personeelskosten	-	-	(6.835)
	<u>(20.107)</u>	<u>-</u>	<u>(107.704)</u>

De voor Stichting Landschap Erfgoed Utrecht verplichte toelichting in het kader van de wet normering topinkomens is opgenomen als bijlage 2.

De kosten externe deskundigheid en deskundigheidsbevordering zijn lager dan begroot, omdat deze kosten direct zijn opgenomen op het project organisatieontwikkeling en monitoring.

**Stichting Landschap Erfgoed Utrecht  
te De Bilt**

	<u>Werkelijk 2017</u>	<u>Begroot 2017</u>	<u>Werkelijk 2016</u>
	€	€	€
<b>Huisvestingskosten [2.4]</b>	<u>139.021</u>	<u>137.313</u>	<u>119.737</u>
Huur kantoor	76.261	77.263	76.261
Huisvesting facilitair	35.701	33.700	15.258
Servicekosten	20.546	20.550	22.212
Kosten werkschuur	4.638	5.800	6.006
Kosten externe opslag	1.875	-	-
	<u>139.021</u>	<u>137.313</u>	<u>119.737</u>
<b>Kantoorkosten [2.5]</b>	<u>116.206</u>	<u>123.000</u>	<u>119.547</u>
<i>ICT</i>			
Systeembeheer	38.455	34.000	41.692
Aanschaf en afschrijving	10.760	3.000	8.281
Software licenties	14.356	12.000	9.743
Backup	3.630	3.700	3.630
Overige ICT-kosten	9.040	14.800	5.722
	<u>76.241</u>	<u>67.500</u>	<u>69.068</u>
<i>Bureaunkosten</i>			
Accountant	13.008	14.500	14.526
Salarisadministratie Raet	4.313	5.000	4.682
Algemene bureaunkosten	9.617	8.000	9.461
Telefoon	1.714	10.000	2.344
Kopieerkosten/drukwerk	5.035	9.000	11.759
Porti	2.507	4.000	3.221
Verzekeringen	3.771	5.000	4.486
	<u>39.965</u>	<u>55.500</u>	<u>50.479</u>

De aanschaf en afschrijving van de ICT-kosten zijn door extra aanschaf in 2017 hoger dan begroot, mede door het te laag inschatten van het begrote bedrag 2017.

De overige ICT-kosten zijn lager dan begroot door teruggaaf van een onverschuldigde betaling en lagere onvoorziene uitgaven.

In 2017 was een investering in de telefonie gepland. Deze is niet uitgevoerd, waardoor de kosten telefoon lager zijn dan begroot.

**Stichting Landschap Erfgoed Utrecht  
te De Bilt**

---

	<b>Werkelijk 2017</b>	<b>Begroot 2017</b>	<b>Werkelijk 2016</b>
	€	€	€
<b>Algemene organisatiekosten [2.6]</b>			
Afschrijving debiteuren	2.451	3.500	5.383
Juridisch advies	16.899	5.000	8.175
Bedrijfscommunicatie	6.016	-	-
Bedrijfsauto Kia	2.593	3.500	3.573
Bedrijfsauto Toyota	3.752	7.500	4.005
Reis- en verblijfskosten dienstreizen	12.192	10.000	11.130
Kosten Raad van Toezicht	3.888	2.100	3.183
Overige organisatiekosten	4.904	2.750	13.181
	<u>52.695</u>	<u>34.350</u>	<u>48.630</u>
<b>Directe uitvoeringskosten projecten[2.7]</b>			
Uitvoeringskosten	<u>590.345</u>	<u>328.814</u>	<u>604.903</u>

In het kader van de organisatieontwikkeling zijn hogere juridische kosten gemaakt ten behoeve van diverse adviseringen.

Medio 2017 is besloten de kosten van corporate communicatie apart op de post bedrijfscommunicatie onder de organisatiekosten op te nemen, los van de directe projectcommunicatie waarvan de kosten op de projecten zijn opgenomen.

**Ondertekening door de directie en Raad van Toezicht**

De Bilt, 18 juni 2018

Dhr. I.G.J. Brautigam, Directeur-bestuurder

Dhr. W.M. de Jong, voorzitter Raad van Toezicht

Dhr. E. Lelieveld, Lid Raad van Toezicht

**BIJLAGE**

## Wet normering topinkomens 2017

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Landschap Erfgoed Utrecht van toepassing zijnde regelgeving: Het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor Stichting Landschap Erfgoed Utrecht is € 181.000,-. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte (1 fte= conform cao Bos en Natuur, Ondernemingsdeel de Landschappen 37 uur per week). Het individuele WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband. De totale (onkosten)vergoedingen aan de 6 leden van de Raad van Toezicht bedroegen in 2017 € 3.888,- en bleven hiermee onder de € 1.700,- per RvT-lid zodat deze vergoedingen niet vermeld hoeven te worden.

### Bezoldiging topfunctionarissen

#### *Leidinggevende topfunctionarissen*

<b>Naam</b>	I.G.J. Brautigam
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-bestuurder
<b>Duur dienstverband in 2017</b>	1-1 t/m 31-12
<b>Deeltijdfactor in fte</b>	100%
<b>Gewezen topfunctionaris</b>	nee
<b>(Fictieve) dienstbetrekking</b>	nee

#### **Bezoldiging**

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	97.433
Beloningen betaalbaar op termijn	7.584
<b>Subtotaal</b>	<b>105.017</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	(75.983)

#### **Gegevens 2016**

Duur dienstverband in 2016	1-1 t/m 31-12
Deeltijdfactor in fte	93,25%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	92.224
Beloningen betaalbaar op termijn	6.911
<b>Totaal bezoldiging 2016</b>	<b>99.135</b>

### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2017 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

**Specificatie Fonds projecten en Fonds projectsubsidie Provincie Utrecht**

Fondsnaam	2017	Toevoegen	Onttrekken	2016
Aanleg, beheer en onderhoud routes	271.023	206.786	(174.885)	239.122
Aansluiting de LandschappenNL organisatiekosten	-	53.858	(53.858)	-
Blij met een knotbomenrij	-	-	(11.141)	11.141
Boerderij van het jaar (project)	-	-	(4.704)	4.704
Buitenplaatsen	7.441	42.000	(54.052)	19.493
Diche	(1)	12.637	(12.806)	168
Educatieprojecten	18.835	55.678	(82.764)	45.921
Emphos	20.084	17.090	(12.255)	15.249
Ervenconsulentschap	283	24.914	(14.240)	(10.391)
Fonds backserviceverplichting	138.766	-	-	138.766
Gebiedspromotiekaart Noorderpark	6.534	6.534	-	-
Groen aan de buurt	219.074	20.399	(129.822)	328.497
Groen blauwe dooradering gemeente Soest	126.266	-	(819)	127.085
Groen en gemeenten	-	9.995	(9.995)	-
Het Provinciaal depot	-	-	(7.353)	7.353
Hoogstambrigade Groene Hart	-	-	(6.905)	6.905
Je school kan de boom in	-	9.178	(9.178)	-
Kleine LandschapsElementen (KLE)	31.823	-	(344)	32.167
Landschapcoördinatie	30.022	30.385	(29.689)	29.326
Landschapspalenproject	-	937	(4.551)	3.614
Natuurwerkdag	3.019	30.659	(27.640)	-
Netwerk erfgoedsector	-	2.767	(2.767)	-
Onderhoud bijzondere landschapselementen	12.208	-	(11.531)	23.739
Ondersteunen vrijwilligersgroepen	-	6.000	(6.795)	795
Ondersteuning Landschapsbeheerploegen Utrecht	8.200	51.480	(43.280)	-
Onderwijsproject WO I	2.378	11.018	(50.266)	41.626
Organisatieontwikkeling en monitoring	-	20.000	(20.000)	-
Overig	-	1.122	(1.122)	-
Publieksbereik NL Doet	-	9.271	(9.271)	-
Pyramide van Austerlitz	-	61.235	(61.235)	-
Steunpunt Archeologie en Monumenten	286.614	342.679	(69.412)	13.347
Uitvoeringsbudget gemeente De Bilt	(3.895)	40.836	(17.100)	(27.631)
Veldcoördinator Collectief Utrecht Oost	-	17.148	(15.100)	(2.048)
Waardenkaart landschapsverordening	67.707	49.725	-	17.982
Weidevogels	-	15.633	(15.633)	-
Wilde bijenlinie	20.661	23.619	(2.958)	-
	<b>1.267.042</b>	<b>1.173.583</b>	<b>(973.471)</b>	<b>1.066.930</b>



**Specificatie bestemde reserves**

Bestemde reserve	2017	Toevoegen	Onttrekken	2016
Aanleg, beheer en onderhoud routes	49.526	16.521	(28.080)	61.085
Arbeidsongeschiktheid	39.930	-	(7.750)	47.680
Buitenplaatsen	-	1.847	(3.694)	1.847
Coördinatie cursusprogramma vrijwilligers	-	-	(1.815)	1.815
Depot Willeskop	-	-	(26.865)	26.865
Fonds activa	17.266	-	(12.411)	29.677
Grafheuvels Utrechtse Heuvelrug	3.418	-	-	3.418
Hoogstambrigade Groene Hart	-	-	(1.638)	1.638
Kennis en kwaliteit	3.045	-	-	3.045
	<b>113.185</b>	<b>18.368</b>	<b>(82.253)</b>	<b>177.070</b>

## CONTROLEVERKLARING

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

*Aan: De directie van Landschap Erfgoed Utrecht te De Bilt*

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Landschap Erfgoed Utrecht te De Bilt gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Landschap Erfgoed Utrecht per 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de richtlijn voor Kleine Organisaties zonder winststreven (Rjk C1) en de subsidiebeschikking d.d. 6 februari 2017 met kenmerk 81A604FF van de provincie Utrecht.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2017;
2. de staat van baten en lasten over 2017; 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 en het 'Controleprotocol Verantwoording van subsidies vanaf € 125.000,- provincie Utrecht mei 2017' vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Landschap Erfgoed Utrecht 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 het in het jaarverslag opgenomen directieverslag**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, bevat het jaarverslag een bestuursverslag. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat het bestuursverslag:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Rjk C1 en de subsidiebeschikking d.d. 6 februari 2017 is vereist.

Wij hebben het bestuursverslag gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of het bestuursverslag 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 in overeenstemming met RJk C1 en de subsidiebeschikking d.d. 6 februari 2017.

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn RJk C1 en de subsidiebeschikking d.d. 6 februari 2017. 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 geldende RJ-Richtlijn RJk C1 en de subsidiebeschikking d.d. 6 februari 2017. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de in de subsidiebeschikking genoemde genoemde wet- en regelgeving 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.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

#### **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.

Ede, 12 juni 2018

w.g.

Drs. A. Kas RA

#### **BIJLAGE BIJ CONTROLEVERKLARING**

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het 'Controleprotocol Verantwoording van subsidies vanaf € 125.000,- provincie Utrecht mei 2017', 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 gerede 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 instelling 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 of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Wij communiceren met de raad van toezicht 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.