

Stichting Loss of License Fonds



Jaarverslag 2021

Inhoudsopgave jaarverslag 2021

Bestuursverslag	2
Jaarrekening	4
Balans per 31 december 2021	5
Resultatenrekening 2021	6
Grondslagen	8
Toelichting balans per 31 december 2021	10
Toelichting resultatenrekening 2021	12
Overige gegevens	14
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	

Bestuursverslag 2021 Stichting Loss of License Fonds

Dit jaar was het zevende jaar in het bestaan van de Stichting Loss of License Fonds. In dit verslag staat een kort overzicht van de werkzaamheden van het bestuur en de ontwikkelingen van het fonds.

Het bestuur

Het bestuur van de Stichting kwam in 2021 op regelmatige basis bijeen voor een bestuursvergadering. Ondanks de voortdurende maatregelen vanuit overheidswege om de verspreiding van het SARS-CoV-2 virus te beperken, vonden de vergaderingen veelal fysiek plaats en altijd in overeenstemming met de richtlijnen van het RIVM.

In juni vond de eerste gezamenlijke vergadering in 2021 met de raad van toezicht plaats. Naast een update van de lopende zaken binnen de Stichting werd de raad gevraagd goedkeuring te verlenen aan het financiële beleid middels goedkeuring van het jaarverslag over 2020. De raad van toezicht heeft haar goedkeuring gegeven en derhalve decharge verleend aan het bestuur. Daarnaast heeft het bestuur de raad geïnformeerd over het afgeronde selectieproces voor de uitvoerder van het vermogensbeheer van de Stichting. In december vond de tweede gezamenlijke vergadering met de raad van toezicht plaats waarin het bestuur aan de raad de begroting voor 2022 heeft gepresenteerd. De raad van toezicht heeft zijn goedkeuring aan deze begroting verleend en is tevens geïnformeerd over de afgeronde implementatie van het vermogensbeheer van de Stichting.

In december heeft het bestuur dhr. S. Hekman in haar midden mogen verwelkomen. Hij neemt de rol van secretaris over van dhr. J. Willemsen. De Stichting is dhr. J. Willemsen zeer erkentelijk voor zijn professionele bijdrage aan de instandhouding van het fonds en wenst hem veel succes in zijn nieuwe functie bij KLM.

Na afloop van het boekjaar, op 27 mei 2022, ontving het bestuur het zeer droevige bericht dat dhr. T. Huisman na een korte ziekteperiode is overleden. Dhr. Huisman heeft zich vanaf de oprichting van de Stichting ingezet om KLM-verkeersvliegers die hun beroep om medische redenen niet langer konden uitvoeren te helpen in een voor hun moeilijke periode; eerst als secretaris en vervolgens als voorzitter. Zijn kennis en kunde als bestuurslid zullen gemist worden, maar vooral zijn positieve drive en humor vormen een waardevolle herinnering voor ons. Onze gedachten zijn bij zijn familie en dierbaren.

Het bestuur is in april 2022, vanwege het uitvallen van dhr. Huisman, conform de betreffende statutaire bepalingen akkoord gegaan met de aanstelling van een nieuw bestuurslid in de persoon van dhr. T. Luijten.

De uitkering

De Loss of License uitkering vindt doorgaans plaats in twee termijnen. Zodra het bestuur vastgesteld heeft dat er recht op uitkering bestaat, zal een eerste bedrag als voorschot worden uitbetaald. De hoogte van dit voorschot wordt, mede afhankelijk van de hoogte van het buffervermogen, ieder jaar in februari opnieuw vastgesteld. In 2021 is het voorschot wederom vastgesteld op €20.000,-.

Na afloop van elk kalenderjaar wordt de balans opgemaakt en bepaalt het bestuur de definitieve hoogte van de Loss of License uitkering met inachtneming van de financiële stabiliteit van het fonds. Het bestuur streeft in ieder geval naar een uitkeringsniveau van €150.000 euro netto pro rata aan het deeltijdpercentage minus een pro rata afslag indien de uitkeringsgerechtigde zich binnen zeven jaar van zijn of haar pensioendatum bevindt. De definitieve hoogte kan maximaal op €200.000 (exclusief ophoging op basis van de cao-loondindex sinds 2013) worden vastgesteld. Door de gezonde positie van het fonds in combinatie met het aantal verwachte afkeuringen in de komende jaren heeft het bestuur de uitkering voor 2021 wederom vastgesteld op €200.000. Ondanks dat deze uitkering ruimschoots hoger is dan het nagestreefde bedrag, verwacht het bestuur nog altijd aan haar doelstelling van een langjarig stabiel uitkeringsniveau te kunnen voldoen. In 2021 zijn er negen uitkeringen toegekend.

Het afgelopen jaar stond voor de luchtvaart, net als 2020, in het teken van de crisis als gevolg van de voortdurende verspreiding van het SARS-CoV-2 virus. Voor de Stichting is er echter nog steeds geen reden te twifelen aan de financiering door de sponsor. Dat maakt dat de inkomsten ook het komende jaar voldoende zullen zijn om de verwachte uitkeringslasten te kunnen dragen. De continuïteit is hiermee voor de voorzienbare toekomst gewaarborgd.

Ook zijn in 2021, net als in 2020, collega's persoonlijk getroffen door COVID-19. Gelukkig lijkt het ziekteverloop voor de meesten relatief mee te vallen en is het aantal langdurig zieke collega's, enigszins contra-intuïtief, afgenomen. We houden de langdurig ziektecijfers in de gaten om te zien of deze dip in het aantal langdurig zieken een daadwerkelijke trendbreuk zal vormen in het aantal te verwachte uitkeringsaanvragen en zullen hier vervolgens naar handelen.

Vermogensbeheer

Na in 2020 in samenwerking met een onafhankelijke externe specialist het beleggingsbeleid te hebben opgesteld, stond 2021 qua vermogensbeheer voor de Stichting in het teken van de selectie van een uitvoerder van het vermogensbeheer en daaropvolgend de implementatie van datzelfde vermogensbeheer. Voor het selectieproces heeft de Stichting besloten de samenwerking met de onafhankelijke externe specialist voort te zetten. Dit proces is prettig verlopen en heeft geleid tot de selectie van ING Private Banking & Wealth Management als vermogensbeheerder van de Stichting. De tweede helft van het jaar is gebruikt om conform de vermogensbeheerovereenkomst de beleggingen van de Stichting aan te kopen.

Communicatie

De website www.slolf.nl wordt regelmatig geactualiseerd en is voor de leden van de VNV goed vindbaar.

Regelmatig kwamen er via de mail vragen bij het bestuur binnen. Deze vragen waren veelal algemeen van aard en konden vlot en naar tevredenheid afgehandeld worden.

De uitkeringsaanvragen zijn ook afgelopen jaar naar tevredenheid afgerond. We hebben tot op heden geen klachten ontvangen over de behandeling van een aanvraag.

Jaarrekening

2021

**Stichting Loss of
License Fonds**

Balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

	<u>2020</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€
<u>Actief</u>				
Vaste activa				
Financiële vaste activa - beleggingsportefeuille	-		3.037.652	
Vlottende activa				
Vorderingen en overlopende activa	1.067		144	
Liquide middelen	<u>4.843.583</u>		<u>2.213.632</u>	
		4.844.650		5.251.428
		<u>4.844.650</u>		<u>5.251.428</u>
<u>Passief</u>				
Kapitaal				
Vrij besteedbaar vermogen	120.000		120.000	
Bestemmingsreserve uitkeringen	<u>3.554.181</u>		<u>3.840.472</u>	
		3.674.181		3.960.472
Kortlopende schulden en overlopende passiva		1.170.469		1.290.957
		<u>4.844.650</u>		<u>5.251.428</u>

Resultatenrekening 2021

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
	€	€	€
<u>Baten</u>			
Bijdrage KLM N.V.	1.638.268	1.545.567	1.540.049
Incidentele baten	1	-	144.000
Totaal baten	1.638.269	1.545.567	1.684.049
<u>Lasten</u>			
Bestuurskosten			
Vaste onkostenvergoeding bestuur	(4.500)	(4.500)	(4.625)
Totaal	(4.500)	(4.500)	(4.625)
Uitvoeringskosten			
ICT	(80)	(316)	(398)
Adviseur / accountant	(7.563)	(6.431)	(7.060)
Verzekeringen	(76)	(908)	(908)
Diverse kosten	-	-	(113)
Totaal	(7.719)	(7.654)	(8.479)
Uitkeringen			
Uitkeringslasten	(1.258.680)	(1.519.200)	(1.398.640)
Totaal	(1.258.680)	(1.519.200)	(1.398.640)
Totaal lasten	(1.270.899)	(1.531.354)	(1.411.744)
Totaal baten	1.638.269	1.545.567	1.684.049
Totaal lasten	(1.270.899)	(1.531.354)	(1.411.744)
Resultaat Stichting	367.370	14.213	272.305

	Realisatie 2020 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2021 €
Resultaat Stichting	367.370	14.213	272.305
Financiële baten en lasten			
<i>Financiële baten</i>			
Rendement beleggingsportefeuille	-	-	33.757
<i>Financiële lasten</i>			
Bankkosten	(229)	(193)	(244)
Rente bank- en spaarrekeningen	(8.955)	(22.500)	(19.528)
Saldo financiële baten en lasten	(9.184)	(22.693)	13.985
<u>Resultaat voor bestemming</u>	358.186	(8.480)	286.291
Mutatie bestemmingsreserve			
Dotatie bestemmingsreserve uitkeringen	358.186	(8.480)	286.291
<u>Toevoeging aan vrij besteedbaar vermogen</u>	-	-	-

Mutaties vrij besteedbaar vermogen	120.000	(niveau 31-12-2020)
Vaste onkostenvergoeding bestuur	(4.625)	
ICT	(398)	
Communicatiekosten	-	
Adviseur / accountant	(7.060)	
Verzekeringen	(908)	
Diverse kosten	(113)	
Bankkosten	(244)	
Rente bank- en spaarrekeningen	(19.528)	
Dotatie bestemmingsreserve uitkeringen	32.875	
	120.000	(niveau 31-12-2021)

Grondslagen

Algemeen

Activiteiten

Stichting Loss of License Fonds (SLoLF) heeft als doel uitvoering te geven aan de in de cao voor KLM-vliegers op vleugelvliegtuigen gemaakte afspraken over het verstrekken van een eenmalige uitkering in het geval een KLM-vlieger en tevens VNV-lid om medische redenen definitief wordt afgekeurd en zijn of haar werk als vlieger definitief niet meer kan uitoefenen. Er is mogelijk recht op een eenmalige uitkering als het arbeidscontract wordt ontbonden danwel de salarisbetaling wordt gestaakt als gevolg van de definitieve afkeur. Het bestuur heeft de taak te toetsen en te besluiten of er inderdaad sprake is van omstandigheden die recht geven op een uitkering.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde winstgevingsregels alsmede met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving C1 'kleine organisaties-zonder-winststreven'.

De jaarrekening is opgesteld in euro's.

De activa en passiva zijn gewaardeerd op nominale waarde tenzij anders vermeld.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden tegen marktwaarde gewaardeerd.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd op de nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten enerzijds en de uitvoeringskosten en uitkeringslasten van het jaar anderzijds, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.

Baten

De baten betreffen de opbrengsten van de in het verslagjaar aan derden geleverde goederen en diensten na aftrek van kortingen. Tevens worden de ontvangen bijdragen, contributies en donaties hieronder verantwoord.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële en immateriële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen het op de verslagperiode betrekking hebbende behaalde rendement op de beleggingsportefeuille, respectievelijk de aan derden betaalde rente en fondskosten en kosten voor bancaire dienstverlening en vermogensbeheer.

Belastingen

De loonbelasting, omzetbelasting en vennootschapsbelasting zijn niet van toepassing op de Stichting.

Toelichting balans per 31 december 2021

ACTIVA

Financiële vaste activa - beleggingsportefeuille

		<u>2020</u>	<u>2021</u>
		€	€
De specificatie van deze jaarrekeningpost luidt als volgt:			
ING Beleggingsrekening waarde beleggingen	14121010	-	3.031.110
ING Beleggingsrekening gelddeel	14121010	-	6.542
Totaal		<u>-</u>	<u>3.037.652</u>

Vorderingen en overlopende activa

		<u>2020</u>	<u>2021</u>
		€	€
De specificatie van deze jaarrekeningpost luidt als volgt:			
Betaalde premie verzekering		832	-
Betaalde ICT-kosten		235	144
Totaal		<u>1.067</u>	<u>144</u>

Liquide middelen

		<u>2020</u>	<u>2021</u>
		€	€
De specificatie van deze jaarrekeningpost luidt als volgt:			
ABN AMRO Bestuurrekening	NL49 ABNA 0523 8738 83	5.144	12.539
ABN AMRO Charitas Spaarrekening	NL34 ABNA 0523 8816 22	4.838.438	2.201.013
ING Zakelijke rekening	NL78 INGB 0007 8465 95	-	79
Totaal		<u>4.843.583</u>	<u>2.213.632</u>
Totaal activa		4.844.650	5.251.428

PASSIVA

Vrij besteedbaar vermogen

	2020	2021
	€	€
Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt weer te geven:		
Hoogte vrij besteedbaar vermogen	120.000	120.000
Resultaatbestemming	-	-
Hoogte vrij besteedbaar vermogen na resultaatbestemming	<u>120.000</u>	<u>120.000</u>

Bestemmingsreserve

	2020	2021
	€	€
Het saldo van deze jaarrekeningpost is als volgt te specificeren:		
Hoogte bestemmingsreserve uitkeringen	3.195.995	3.554.181
Resultaatbestemming boekjaar	358.186	286.291
Hoogte bestemmingsreserve uitkeringen na resultaatbestemming	<u>3.554.181</u>	<u>3.840.472</u>

De bestemmingsreserve uitkeringen is bestemd voor de jaren waarin de bijdrage van KLM niet voldoende is om de uitkeringslasten te dekken. Het tekort in de betreffende boekjaren kan worden gedekt vanuit deze reserve. De bestemmingsreserve wordt, tenzij anders toegelicht, vastgesteld door het bestuur van de Stichting.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

	2020	2021
	€	€
De specificatie van deze jaarrekeningpost is als volgt:		
Nog uit te betalen voorschotten en uitkeringen	1.158.680	1.278.640
Nog te betalen advies- en accountantskosten	7.653	4.066
Nog te betalen verzekeringskosten	-	76
Nog te betalen ICT-kosten	8	91
Nog te betalen bestuurskosten	1.125	1.250
Nog te betalen bankkosten	16	25
Nog te betalen bankrente	2.987	2.894
Nog te betalen kosten vermogensbeheer	-	3.915
Totaal	<u>1.170.469</u>	<u>1.290.957</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen "gebeurtenissen na balansdatum" die van invloed zijn op de jaarrekening van 2021.

Het bestuur verwacht dat de wereldwijde pandemie als gevolg van de verspreiding van het SARS-CoV-2 virus en het gewapende conflict in Oekraïne in de voorzienbare toekomst geen effect hebben op de continuïteit van de Stichting. De financiering van de Stichting is juridisch geborgd en de statuten en het reglement van de Stichting geven het bestuur de mogelijkheid om de definitieve LoL-uitkering op nihil vast te stellen indien dit naar oordeel van het bestuur gewenst is.

Toelichting resultatenrekening 2021

Baten - bijdrage KLM N.V.

De bijdrage van KLM N.V. vindt plaats op de volgende basis:

De jaarlijkse bijdrage van KLM N.V. zal zijn 2,68 promille van het aantal fte per jaar van het vliegerkorps vallend onder de cao voor KLM-vliegers op vleugelvliegtuigen (peildatum 1 januari van ieder jaar) maal de VNV-organisatiegraad voor KLM-vliegers op 1 januari 2013 [0,97] maal een netto uitkering van 200.000 euro, geïndexeerd met KLM-vlieger cao-loonrondes.

In formule vorm:

$0,00268 * FTE \text{ KLM (excl. KLM UK, incl. KLC) op 1 januari van het boekjaar} * 0,97 * 200.000 * \text{loonindex t.o.v. 1-1-2013.}$

Voor de jaren 2019 t/m 2021 is dit:

	2019	2020	2021
fte KLM-vliegers (excl. KLM UK, incl. KLC)	2693	2969	2791
Loonindex vanaf 2013*	1,0302	1,0613	1,0613
Bijdrage KLM N.V. (€)	1.442.429	1.638.268	1.540.049

* De bijdrage voor 2021 is vanaf 2013 geïndexeerd conform cao-protocollen 2018-2019 en 2019-2022. Het protocol 'Arbeidsvoorwaardelijke aanpassing vliegers i.h.k.v. herstructurering KLM' voorziet in het voor de periode 1 augustus 2020 t/m 28 februari 2022 vervallen van de eerder afgesproken loonsverhogingen binnen deze periode. Deze loonsverhogingen worden ook niet met terugwerkende kracht over deze periode uitgekeerd.

	Indexatiefactor
2018	1,0150
2019	1,0302
2020	1,0613
2021	1,0613

Incidentele baten

Een voormalig uitkeringsgerechtigde vlieger met een toekenningsdatum in 2019 is in de loop van 2021 gereïntegreerd als KLM-vlieger. Als gevolg hiervan ontstond een verplichting tot het gedeeltelijk terugbetalen van de door de vlieger ontvangen LoL-uitkering conform artikel 6.5 van het Reglement van de Stichting. In kalenderjaar 2021 is de overeenkomst tot restitutie getekend door beide partijen, waardoor een vordering van de Stichting op de betreffende vlieger is ontstaan. De Stichting heeft het te restitueren gedeelte van de LoL-uitkering conform de restitutieovereenkomst in 2021 ontvangen.

Vaste onkostenvergoeding bestuur

De vaste onkostenvergoeding voor een bestuurslid bedraagt €125 per maand. In het kader van de inwerkperiode gerelateerd aan de bestuurswissel op 21-12-2021 heeft de nieuwe secretaris S. Hekman voor de maand december de onkostenvergoeding ontvangen.

Uitvoeringskosten - ICT

De ICT-kosten zijn hoger ten opzichte van de begrootte kosten vanwege de noodzaak aanvullende digitale opslagruimte aan te schaffen. Het bestuur onderzoekt momenteel mogelijkheden om het digitale archief elders op een meer kostenefficiënte manier onder te brengen.

Uitvoeringskosten - adviseurs/ accountants

In vervolg op het opstellen van het beleggingsbeleid in 2020 heeft de Stichting in 2021 de eerste concrete stappen gezet om het opgestelde beleggingsbeleid te implementeren. Hiertoe is de samenwerking met de externe adviseur (Blankevoort Consulting) voortgezet zodat de Stichting voortdurend van onafhankelijke externe expertise is voorzien bij de selectie van de vermogensbeheerder en implementatie van het vermogensbeheer. Deze post op de resultatenrekening bevat tevens de kosten voor de controle van deze jaarrekening door de onafhankelijk accountant.

Uitvoeringskosten - verzekeringen

De hoogte van de premie voor de bestuursaansprakelijkheidsverzekering is in 2021 gelijk gebleven aan voorgaande jaren.

Uitvoeringskosten - diversen

Voor het implementeren van het vermogensbeheer was het aanschaffen van een zogenaamde LEI-code bij de Kamer van Koophandel noodzakelijk. Deze post bevat tevens de aanschafkosten van een bescheiden attentie aan de onafhankelijke externe adviseur ter afsluiting van de professionele en prettige samenwerking.

Uitkeringen

Het voorschot op de LoL-uitkering voor het jaar 2021 is vastgesteld op EUR 20.000,-. De hoogte van de maximale (100%) LoL-uitkering voor het jaar 2021 is vastgesteld op EUR 200.000,-. Er zijn 9 uitkeringen ten laste gekomen van het boekjaar 2021.

	Percentage toewijzing %	Hoogte uitkering €	Toekenningsjaar
Uitkering 1	80	160.000	2021
Uitkering 2	69,33	138.660	2021
Uitkering 3	66,67	133.340	2021
Uitkering 4	66,67	133.340	2021
Uitkering 5	100	200.000	2021
Uitkering 6	100	200.000	2021
Uitkering 7	100	200.000	2021
Uitkering 8	36,65	73.300	2021
Uitkering 9	80	160.000	2021

Totaal: 1.398.640

Financiële baten - vermogensbeheer

De Stichting is in 2021 begonnen een deel van haar vermogen te beleggen, waarbij de portefeuille vanaf augustus tot en met november in vier stappen volledig opgebouwd is. De beleggingsportefeuille heeft in 2021 een netto positief resultaat van €33.757,- opgeleverd inclusief alle met het vermogensbeheer gepaard gaande kosten, waaronder de basisfee van ING à €5.511,26. Het positieve resultaat is te wijten aan het rendement op de aangekochte aandelen dat het negatieve rendement op de obligaties in nominale zin wist te overtreffen, ondanks het feit dat deze aandelen een minderheid binnen de portefeuille vormen. Met dit resultaat heeft de Stichting het doel van haar beleggingsbeleid in 2021 weten te bereiken: het netto rendement compenseert de negatieve rentelast en de beleggingskosten waardoor de nominale waarde van het vermogen intact blijft, ondanks dat slechts gedurende een beperkt deel van het jaar het vermogen belegd is.

Financiële lasten - rente en bankkosten

Bij huisbankier ABN AMRO is in de loop van 2021 het grensbedrag waarboven een negatieve rente van 0,5% op jaarbasis in rekening gebracht wordt gedaald van €500.000 vanaf 1 januari 2021 naar €150.000 vanaf 1 juli 2021. Op de zakelijke rekening van de Stichting bij vermogensbeheerder ING geldt een negatieve rente van 0,5% op liquiditeiten boven een grenswaarde van €100.000. De negatieve rentelast bij ING is zeer gering vanwege de kortstondigheid van de liquide posities. Ondanks de lagere grenswaardes is de rentelast ten opzichte van 2020 gedaald; dit wordt veroorzaakt door het feit dat de Stichting een deel van haar vermogen in de loop van 2021 is gaan beleggen. De bankkosten zijn toegenomen vanwege het aanhouden van meer rekeningen hetgeen gepaard ging met het implementeren van vermogensbeheer.

Toelichting mutaties vrij besteedbaar vermogen

Alle bestuurs- en uitvoeringskosten en de financiële lasten worden gedurende de loop van het jaar gefinancierd uit het vrij besteedbaar vermogen. Eind van het jaar wordt de bestemmingsreserve uitkeringen zodanig belast dat het vrij besteedbaar vermogen weer op het door het bestuur gekozen peil gebracht wordt.

Overige gegevens

Stichting Loss of License Fonds
Dellaertlaan 61, 1171KZ Badhoevedorp
KvK-nummer 63094398

Ondertekening van de jaarrekening

Badhoevedorp,

Bestuur:

dhr. S. Hekman, secretaris
dhr. G.F.Y. van Wijlick, penningmeester
dhr. T. Luijten, bestuurslid

N.B. Dhr. T. Luijten zal deze jaarrekening niet ondertekenen, omdat hij door zijn aanstelling na 1-1-2022 niet verantwoordelijk is geweest voor het bestuursbeleid gedurende het kalenderjaar 2021 waarop dit jaarverslag betrekking heeft.

Raad van Toezicht:

Namens VNV:

dhr. W.O.L. Schmid, president VNV
dhr. R.G.M. Stegers, vicepresident VNV

Namens KLM:

dhr. P.J.M. Jansen, Director Industrial Relations and Compensations & Benefits Flight Staff
dhr. M. Gaikema, Vice President Finance & Control, Flight Operations

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.



Henk Schijvenaarstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan : het bestuur van de Stichting Loss of License Fonds

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de Stichting Loss of License Fonds te Badhoevedorp gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft deze jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Stichting Loss of License Fonds op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, hoofdstuk C1 kleine organisaties zonder winststreven (RJK C1).

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- de staat van baten en lasten over 2021; en
- 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 Loss of License Fonds zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance opdrachten en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants.

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

Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie

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

- het verslag van het bestuur;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele 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 materiele afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van onze beroepsgroep; deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder bestuursverslag, in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met RJK C1. 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voorzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaglegging van de stichting.

Verantwoordelijkheid van de accountant

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 materiele 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 beslissing die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controle werkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijking 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 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 de financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schatting door het bestuur en de toelichting 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 toelichting 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; en
- 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.

Wij bevestigen aan het bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Haarlem, 3 juni 2022
Reg.nr.: 1006921/215/473/938
Ipa-Acon Accountants B.V.

Was getekend: mr. drs. J.C. Olij RA