

STICHTING TKI HTSM



ACCOUNTANTSVERSLAG JAARREKENINGCONTROLE 2024

Definitief ten behoeve van bespreking d.d. 23 juni 2025



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

1. Opdracht en controleaanpak	1
2. Belangrijkste kengetallen en financiële samenvatting	3
3. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2024	5
4. Bevindingen interim-controle	9
5. Overige bespreekpunten	13
Bijlage 1 – Bevindingen en aanbevelingen inzake de geautomatiseerde gegevensverwerking	16
	19



PERSOONLIJK EN VERTROUWELIJK

Stichting TKI HTSM
T.a.v. de heer P.A. Stolk
Winthontlaan 2
3526 KV UTRECHT

Geachte heer Stolk,

Naar aanleiding van onze controle brengen wij u hierbij verslag uit van onze bevindingen.

Dit verslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant aan degenen belast met governance, voor zover noodzakelijk geacht. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door de directie, het bestuur en de toezichthouders en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering. De bevindingen hebben wij besproken met de verantwoordelijke functionarissen van uw organisatie.

De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening van de onderneming.

Wij hebben onze bevindingen met uw bestuur en directie besproken op 24 april, 10 juni en 23 juni 2025. De uitkomsten van onze bespreking naar aanleiding van onze bevindingen hebben we in dit verslag opnemen.

Met vriendelijke groet,

HLB Blömer accountants en adviseurs B.V.

drs. F.M. Verleg RA

1. Opdracht en controleaanpak

1.1 Opdracht jaarrekeningcontrole

In opdracht van het bestuur van Stichting TKI HTSM hebben wij de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2024 uitgevoerd. Onze verantwoordelijkheid met betrekking tot de controle van de jaarrekening die is opgesteld door de directie en de reikwijdte van deze controle staan omschreven in onze opdrachtbevestiging d.d. 6 februari 2024. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden.

1.2 Relevante wet- en regelgeving en aandachtspunten

De directie heeft de jaarrekening en het bestuursverslag opgemaakt in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT). Jaarlijks stellen wij vast of de gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en consistent zijn toegepast. Wij zijn van mening dat de gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geven van de financiële positie en het resultaat van Stichting TKI HTSM.

1.3 Onafhankelijkheid

In ons functioneren als accountant is onafhankelijkheid een belangrijk thema. HLB Blömer is onafhankelijk van Stichting TKI HTSM. Voor zover wij weten heeft er geen inbreuk plaatsgevonden op de van toepassing zijnde regels inzake onze onafhankelijkheid. Naast de controle van de jaarrekening is HLB Blömer niet betrokken bij andere opdrachten voor uw organisatie welke van invloed zijn op onze onafhankelijkheid aangaande de controle van de jaarrekening.

1.4 Onze controle

Onze controleaanpak is risicogericht, hetgeen betekent dat wij onze werkzaamheden toespitsen op die risico's die een materiële invloed kunnen hebben op de betrouwbaarheid van de jaarrekening. De risico-inschatting is bij de planning van onze controlewerkzaamheden opgesteld en in belangrijke mate gebaseerd op de bedrijfsactiviteiten, de organisatiestructuur en -cultuur in relatie tot de ontwikkelingen in de branche. In onze risico-inschatting hebben wij bovendien rekening gehouden met onze ervaringen inzake de controle over voorgaand jaar en de daarbij afgegeven controleverklaring.



In het kader van de controle van de jaarrekening 2024 van Stichting TKI HTSM hebben wij de volgende aandachtspunten onderkend en daar in onze controleaanpak rekening mee gehouden.

- Het risico van onterechte onttrekkingen van liquide middelen (paragraaf 5.1);
- Volledigheid, rechtmatigheid van de opbrengstverantwoording (MIT-POA – paragraaf 2.1) en daarbij behorend de juistheid van de lasten;
- Naleving WNT en beloning directie (paragraaf 3.4).
- Juiste toekenningen en voldoen aan de van toepassing zijnde subsidievoorwaarden (aanwending), (paragraaf 3.1).

Interimcontrole

Op basis van onze risico-inschatting en aandachtspunten hebben wij voorafgaand aan het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden de controleaanpak bepaald. De controleaanpak is niet uitsluitend gericht op de jaarrekening zelf, maar gaat ook uit naar het systeem van interne beheersing. Een goede werking van dit systeem is van essentieel belang voor de betrouwbaarheid van de informatie die uiteindelijk ook in de jaarrekening tot uitdrukking komt. De interne beheersing dient hiertoe gedurende het gehele jaar goed te hebben gefunctioneerd. Daarom hebben wij tijdens de interimcontrole de interne beheersing van uw organisatie getoetst en hierbij vastgesteld of relevante interne beheersingsmaatregelen in opzet, bestaan en werking voldoende waarborgen bieden om de gedefinieerde risico's te beheersen.

Balanscontrole

De balanscontrole heeft plaatsgevonden na afloop van het boekjaar waarbij wij hebben vastgesteld of de jaarrekening van Stichting TKI HTSM is opgesteld volgens de van toepassing zijnde verslaggevingsvoorschriften. Daarnaast hebben wij vastgesteld of de jaarrekening een getrouw beeld geeft en of toelichtingen op de posten in de jaarrekening adequaat zijn. Dit doen we aan de hand van gegevensgerichte controlewerkzaamheden op de jaarrekening, zoals detailcontroles, steekproeven, data-analysewerkzaamheden en gegevensgerichte cijferanalyses. Wij hebben bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden een 'theoretische' materialiteit aangehouden van ongeveer € 800.000 (2% van de baten) en een uitvoeringsmaterialiteit van € 400.000. Afwijkingen onder de € 40.000 zijn door ons niet meegewogen in onze evaluatie van afwijkingen. Gedurende onze werkzaamheden hebben wij geen belangrijke wijzigingen aangebracht in de voorgenomen controleaanpak.

1.5 Controleverklaring

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden verstrekken wij bij de jaarrekening 2024 van Stichting TKI HTSM een goedkeurende controleverklaring.

2. Belangrijkste kengetallen en financiële samenvatting

2.1 Actuele ontwikkelingen

Programma-ondersteunende activiteiten

De eigen kosten van TKI HTSM worden gefinancierd door middel van een maatwerkbeschikking vanuit RVO. Op 15 december 2023 heeft u de aanvraag subsidie programma-ondersteunende activiteiten verslagjaar 2024 (hierna: POA) ingediend. Op 26 juni 2024 heeft RVO hierop positief gereageerd met een beschikking van € 2.547.786 (2023: € 2.189.251), welke overeenkomstig de aanvraag was. Een later ingediend ophogingsverzoek van € 50.000 is bij brief d.d. 30 oktober 2024 geaccepteerd op basis waarvan de POA-beschikking 2024 uitkomt op een bedrag van € 2.597.786. De kosten over 2024 bedragen € 1.998.507 (2023: € 1.818.425).

Op korte termijn zal het vaststellingsverzoek ingediend gaan worden voor de POA 2024. Onze controle van de financiële verantwoording is reeds in een vergevorderd stadium en zal snel afgerond gaan worden.

PPS-toeslag

De subsidieverlening PPS-toeslag 2018 bedroeg € 42.999.688 met een inzetperiode van 2 januari 2018 tot en met 30 november 2023. Op 30 september 2024 heeft u een vaststellingsverzoek ingediend voor de PPS-toeslag. Er heeft nog geen vaststelling door RVO plaatsgevonden voor zover bij ons bekend. Derhalve hebben we de afwikkeling van de PPS-toeslag 2018 nog niet financieel verwerkt in de jaarrekening 2024. Per 31 december 2024 resteert nog een vordering van € 4.287.819 (zijnde 10%) en een schuld van € 4.283.993.

De subsidieverlening PPS-toeslag 2019 bedroeg € 39.394.339 met een inzetperiode van 2 januari 2019 tot en met 10 december 2024. In de loop van dit jaar zal een vaststellingsverzoek ingediend gaan worden. De uitkomsten van de vaststelling zullen naar verwachting verwerkt worden in de jaarrekening 2025 van de stichting.

2.2 Exploitatieresultaat en kengetallen

Boekjaar 2024 is afgesloten met een positief financieel resultaat van € 2.609.000 (2023: negatief € 544.000). De resultaten bevatten naast de uitvoering van de PPS-toeslagregeling en de MIT-regeling tevens de baten en lasten van de stichting. Ter verkrijging van inzicht in de componenten van het financieel resultaat is onderstaand overzicht opgenomen.

Het resultaat van de uitvoering van de PPS-toeslagregeling en de MIT-regeling is zichtbaar in het saldo 'ingezette rijksbijdragen' of 'nog niet ingezette rijksbijdragen'. Dit saldo wordt jaarlijks toegevoegd of onttrokken aan de bestemmingsfondsen (paragraaf 3.2). De lasten van de stichting worden gefinancierd met een maatwerksubsidie.

In €	2024	2023	2022	2021
Rijksbijdragen – diverse regelingen	41.685.360	35.905.440	37.556.940	38.342.231
Toegekende subsidies – diverse regelingen	-39.246.355	-36.449.361	-46.770.754	-14.172.010
(Nog niet) ingezette rijksbijdragen	2.439.005	-543.921	-9.213.814	24.170.221
Rijksbijdragen – programma ondersteuning	1.998.507	1.818.425	1.628.730	1.516.656
Personeelskosten en bureaunkosten	1.998.507	1.818.425	1.628.730	1.516.656
Financiële baten*	169.882			
Resultaat bureau	169.882	-	-	-
Netto resultaat	2.608.887	-543.921	-9.213.814	24.170.221

De kosten van de activiteiten van TKI HTSM zijn in 2024 toegenomen met € 180.000 naar € 1.998.000 (2023: € 1.818.000). Door de toename van de activiteiten van TKI HTSM uit hoofde van onder andere de coördinatie van de Kennis en Innovatieagenda's zijn de kosten in 2024 toegenomen. Deze toename van activiteiten heeft tevens geleid tot een verhoging van de maatwerksubsidie uit hoofde van programma ondersteunende activiteiten. Zie paragraaf 2.1 voor een toelichting op deze subsidie.

* TKI HTSM heeft de afgelopen jaren significante bedragen op de bank staan in verband met ontvangen voorfinanciering vanuit RVO. Een groot deel van de ontvangen voorfinanciering heeft TKI HTSM gestald op een zakelijke flexibel sparen rekening en een zakelijk kwartaal sparen rekening van de ABN AMRO Bank. Over 2024 is rente ontvangen op beide spaarrekeningen en deze rente is als financiële baten verantwoord in de jaarrekening 2024. TKI HTSM kiest hiermee voor een defensief beleid ten aanzien van het rendement op de liquide middelen, hetgeen ook past binnen de doelstellingen van de stichting.

Balanstotaal en Kengetallen

Het balanstotaal van TKI HTSM is in 2024 toegenomen met € 10.248.000 naar € 127.623.000 (2023: € 117.375.000). De toename van het balanstotaal wordt met name verklaard door de beschikking PPS-toeslag 2024 ad € 37,5 miljoen en de gedane betalingen uit hoofde van reeds beschikte toekenningen. De verkregen PPS-toeslag 2024 is in zijn geheel in de jaarrekening 2024 verwerkt (als bate en vordering). De ontvangst van de subsidie zal plaatsvinden in overeenstemming met het betaalschema in 5 tot 6 jaar. Een korte weergave van de balans van TKI HTSM is als volgt:

In €	2024	2023	2022	2021
FVA	72.032.772	89.981.549	92.860.595	90.624.977
Overige vorderingen	30.071.592	11.153	-	-
Liquide middelen	25.518.291	27.381.969	17.765.972	12.502.156
Balanstotaal (debet)	127.622.655	117.374.671	110.626.567	102.927.133
Algemene reserve	169.882			
Bestemmingsfondsen	27.694.715	25.255.710	25.799.631	35.013.445
Langlopende projectverplichtingen	68.399.921	91.566.078	84.202.375	67.310.619
Kortlopende schulden	31.358.137	552.883	624.561	603.069
Balanstotaal (credit)	127.622.655	117.374.671	110.626.567	102.927.133

Een belangrijke indicator voor de liquiditeit van de stichting is de current-ratio (vlottende activa / kortlopende schulden). De current-ratio geeft een indicatie voor het vermogen van een organisatie om aan haar verplichtingen op korte termijn te voldoen. Ultimo 2024 bedraagt de current-ratio 1,8 en is daarmee afgenomen ten opzichte van 2023 (49,5). Veelal wordt als norm voor deze ratio 1 gehanteerd, wat wil zeggen dat de stichting in staat is om aan de verplichtingen op korte termijn te voldoen. De stichting heeft ultimo boekjaar de beschikking over ruim voldoende liquiditeiten om de

verplichtingen te voldoen. Hierbij moet opgemerkt worden dat vanaf dit jaar de ontvangsten en betalingen voor komend boekjaar, op basis van de beschikkingen en toekenningen, als kortlopend zijn gepresenteerd. Een weergave van de ratio's van de afgelopen boekjaren is als volgt:

In €	2024	2023	2022	2021
Vlottende activa	55.589.883	27.393.122	17.765.972	12.502.156
Kortlopende schulden	31.358.137	552.882	624.561	603.069
Current-ratio	1,8	49,5	28,4	20,7

2.3 Verwachtingen boekjaar 2025 en toepassing van de continuïteitsveronderstelling

Wij zijn verplicht om Controlestandaard 570 in onze algemene controleprocedures te betrekken. Deze standaard benadrukt de verantwoordelijkheid van de accountant inzake het toetsen van de wijze waarop het management de continuïteitsveronderstelling hanteert bij het opstellen van deze financiële overzichten. Deze toetsing vindt gedurende de gehele controlecyclus plaats en is in het bijzonder expliciet betrokken in de plannings- en uitvoeringsfase van onze controle en bij de evaluatie van onze controlebevindingen.

Op basis van de algemene financiële situatie en de huidige vooruitzichten van het bestuur en het management ten aanzien van de organisatie, zijn wij van mening dat toepassing van de continuïteitsveronderstelling in voldoende mate onderbouwd is.

Reactie management

Het management heeft geen verdere opmerkingen. De continuïteit van de stichting is op geen enkele manier in het geding.

3. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2024

3.1 Subsidieopbrengsten – PPS-toeslag

TKI HTSM is o.a. opgericht om invulling te geven aan de verdeling van de door RVO beschikte PPS-programmatoeslag en projecttoeslag. Hiervoor is met betrekking tot het boekjaar 2024 een formele verleningsbeschikking ontvangen van RVO voor een bedrag van € 37,5 miljoen (2023: € 35,9 miljoen). Wij zien voor TKI HTSM twee belangrijke risico's die wij hier graag met u bespreken.

Het eerste risico betreft het risico van een onjuiste inzet/aanwending van de ontvangen PPS-toeslag. Hierop worden door RVO steekproeven uitgevoerd om de juiste aanwending steekproefsgewijs vast te stellen. De uitkomsten van de steekproeven die tot nu zijn uitgevoerd bij TKI HTSM tonen aan dat TKI HTSM de zaken goed op orde heeft. Een belangrijke beheersingsmaatregel die binnen TKI HTSM genomen is om risico's met betrekking tot de aanwending te mitigeren is de aanwezigheid van de Roadmap Council die het bestuur adviseert over het gehele programma, alsmede het hanteren van een betaalschema. Het betaalschema houdt in dat de laatste 10% van een toekenning betaalbaar wordt gesteld, na aanlevering van een (financieel) eindverslag in overeenstemming met de van toepassing zijnde regeling. Daarnaast heeft de directie van TKI HTSM inzicht in de werkwijze van de verschillende onderzoeksorganisaties waaraan toekenningen zijn verstrekt.

Een tweede risico betreft het risico met betrekking tot de financiële verantwoordingen in het kader van TKI-projecten. Te denken valt hierbij bijvoorbeeld aan het risico dat kosten niet voldoen aan de subsidievoorwaarden van het Kaderbesluit nationale EZ-subsidies. Belangrijke interne beheersingsmaatregelen die door TKI HTSM getroffen zijn betreffen vooral de inhoud van de toekenning waarin nadrukkelijk wordt aangegeven dat de subsidievoorwaarden van het Kaderbesluit nationale EZ-subsidies integraal van toepassing zijn. Tevens dienen partners aan het einde van de aanwendingsperiode verantwoording af te leggen aan TKI HTSM middels controleverklaringen van accountants. Hiertoe is door de stichting een controleprotocol opgesteld dat onderdeel uitmaakt van de toekenning. Aanvullend daarop dient vermeld te worden dat TKI HTSM over het algemeen samenwerkt met relatief grote partners met een grote bekendheid met de subsidievoorwaarden van het Kaderbesluit nationale EZ-subsidies. Het risico wordt met de genoemde beheersingsmaatregelen in toereikende mate onderkend en afgedekt door de stichting.

Beide risico's zijn besproken met de directie van TKI HTSM. De risico's worden onderkend, maar tegelijkertijd is men ervan overtuigd dat de juiste maatregelen zijn getroffen om de risico's goed te beheersen. Wij bevestigen deze zienswijze en zijn van mening dat er op dit moment binnen de stichting geen andere, aanvullende beheersingsmaatregelen getroffen zouden moeten worden.

3.2 Bestemmingsfondsen

Door de gekozen verwerkingwijze van subsidies ontstaan er verschillende bestemmingsfondsen in de jaarrekening als onderdeel van het stichtingsvermogen. Een bestemmingsfonds is een deel van het vermogen dat is afgezonderd omdat er een beperktere bestedingsmogelijkheid aan is gegeven, welke opgelegd is door een derde partij. Kortweg gezegd kunnen de gelden in de bestemmingsfondsen enkel aangewend worden voor het doel dat de subsidieverstrekker eraan heeft gegeven.

De verschillende bestemmingsfondsen zijn per 31 december 2024 toegenomen met € 2.439.005 ten opzichte van de standen per 31 december 2023. Dit betekent dat in 2024 voor bijna € 2,5 miljoen minder aan toeslag door TKI HTSM is toegekend aan derden dan beschikt door RVO.

Hieronder een overzicht van de mutaties:

In €	Stand per 31 december 2023	Stand per 31 december 2024	Reeds toegekend in 2025	Niet toegekende toeslag per 31 maart 2025
Bestemmingsfonds PPS-programmatoeslag 2024	-	10.629.762	-2.122.466	8.507.296
Bestemmingsfonds PPS-programmatoeslag 2023	17.003.704	9.979.085	-7.000.000	2.979.085
Bestemmingsfonds PPS-programmatoeslag 2022	3.250.684	2.706.684	-	2.706.684
Bestemmingsfonds PPS-programmatoeslag 2021	2.271.171	1.849.033	-1.849.033	-
Bestemmingsfonds PPS-programmatoeslag 2020	1.970.112	1.770.112	-1.505.575	264.537
Bestemmingsfonds PPS-programmatoeslag 2019	167	167	-	167
Bestemmingsfonds PPS-programmatoeslag 2018	793.413	759.872	-	759.872
Bestemmingsfonds TKI-programmatoeslag 2017	-33.541	-	-	-
Totaal	25.255.710	27.694.715	-12.477.074	15.217.641

3.3 Wet Normering Topinkomens (WNT)

In een formeel schrijven d.d. 6 januari 2017 is door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties bevestigd dat de WNT op TKI HTSM van toepassing is. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de opgenomen toelichting in de jaarrekening 2024 concluderen wij dat de bezoldiging van de topfunctionarissen van TKI HTSM voldoet aan de WNT.

Volledigheidshalve merken wij op dat de WNT verantwoording uiterlijk 1 juli 2025 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar gemaakt dient te worden.

Reactie management

Besproken en akkoord.

3.4 Vennootschapsbelasting

Sinds 24 augustus 2023 is het nieuwe 'subsidiebesluit' van kracht waarin de Staatssecretaris van Financiën (o.a.) zijn beleid formuleert aangaande de vennootschapsbelastingplicht van stichtingen. Met het nieuwe beleidsbesluit uit 2023 is het oude 'subsidiebesluit' d.d. 23 december 2005 komen te vervallen (c.q. op onderdelen aangepast of verduidelijkt, aldus de Staatssecretaris).

Deze ontwikkelingen op fiscaal beleidsterrein, alsmede die van de activiteiten en de daarmee door de stichting behaalde exploitatieresultaten, vormen concreet aanleiding om de actuele vennootschapsbelastingpositie van de stichting te bezien.

Wij hebben één van onze fiscalisten gevraagd de situatie voor TKI HTSM specifiek te analyseren naar aanleiding van het nieuwe subsidiebesluit. Zijn conclusie is dat vanwege de argumenten voor- en tegen de aanwezigheid van ondernemerschap en een winstoogmerk bij de stichting op grond van historische en actuele feiten en omstandigheden, het de voorkeur geniet wanneer de stichting een beroep zou kunnen doen op het nieuwe subsidiebesluit van de staatssecretaris. Dat biedt immers extra argumentatie om een winstoogmerk afwezig te mogen achten.

Het memo dat door onze fiscalist is geschreven hebben wij met u gedeeld. Eén van de adviezen betrof het laten aanpassen van de statuten van de stichting. U bent reeds aan de slag gegaan met de opvolging van dit advies. Graag vernemen wij wat de laatste stand van zaken is met betrekking tot deze statutenwijziging.

De fiscale duiding van de activiteiten van Stichting TKI HTSM is inmiddels ook actief voorgelegd aan de Belastingdienst. Hiertoe is d.d. 10 oktober 2024 een brief gestuurd aan de Belastingdienst ter afstemming van de vennootschapsbelastingpositie van de stichting. De Belastingdienst heeft hier begin november op gereageerd met aanvullende vragen, welke allen beantwoord zijn. In de laatste reactie van de Belastingdienst is bevestigd dat er tot en met 2023 in ieder geval geen sprake is van een aangifte- en vennootschapsbelastingplicht. Hoewel er ook expliciet verzocht is om uitspraken over 2024 en verder, heeft de Belastingdienst in deze laatste reactie geen duidelijk standpunt ingenomen over deze jaren. Derhalve is d.d. 29 april 2025 wederom een reactie vanuit TKI HTSM naar de Belastingdienst verzonden met feitelijk de volgende uitdrukkelijke verzoeken:

- een hernieuwd verzoek om afstemming van de vennootschapsbelastingpositie van de stichting in 2024 e.v.;
- een tijdig verzoek om uitreiking van een aangiftebiljet vennootschapsbelasting, in zoverre als van belastingplicht sprake is in 2024.

Wij wachten de reactie van de Belastingdienst wederom af en in de concept jaarrekening is geen rekening gehouden met vennootschapsbelasting, hetgeen op basis van de thans bekende informatie ook juist is.

Reactie management

In de definitieve jaarrekening 2024 is rekening gehouden met de feiten en omstandigheden zoals deze op dit moment bekend zijn. De reactie van de Belastingdienst is nog niet ontvangen. Doelstelling blijft om overeenstemming te bereiken met de Belastingdienst over de fiscale positie van TKI HTSM. Wij verwachten deze duidelijkheid snel te krijgen.

4. Bevindingen interim-controle

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2024 van Stichting TKI HTSM hebben wij een interim-controle uitgevoerd en brengen wij verslag uit van onze bevindingen. Tijdens de interimcontrole hebben wij de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en interne beheersing beoordeeld voor zover wij dit voor de jaarrekeningcontrole noodzakelijk achten. Onze werkzaamheden hebben zich met name gericht op de processen/procedures binnen Stichting TKI HTSM. Hierbij zijn de procedures beoordeeld rondom projectbeheersing en het inkoopproces (inclusief betalingsorganisatie). Verder is aandacht besteed aan de automatiseringsomgeving.

Overall zijn wij van mening dat de opzet van de beheersingsmaatregelen voldoet aan de daaraan redelijkerwijs te stellen eisen. De aanbevelingen in onze rapportage zijn dan ook gericht op het versterken van de reeds aanwezige interne beheersingsmaatregelen.

Wij hebben het procuratieschema zoals vastgelegd in het reglement directie van TKI HTSM vergeleken met de inschrijving van volmachten en bevoegdheden bij de Kamer van Koophandel. Het procuratieschema geeft hierbij aan dat de directie bevoegd is om zonder voorafgaande toestemming van de voorzitter van het bestuur overeenkomsten met derden aan te gaan tot een bedrag van € 500.000. Bij de Kamer van Koophandel is een beperkte volmacht ingeschreven tot € 25.000. U heeft in dit verband aangegeven de huidige reglementen te willen actualiseren en op basis daarvan de bevoegdheden in overeenstemming te gaan brengen met de aangepaste reglementen.

Opgemerkt dient te worden dat onze werkzaamheden niet zijn gericht op het vormen van een oordeel over de administratieve organisatie als zodanig. Onze beoordeling van de interne beheersingsmaatregelen behoeft derhalve niet alle materiële leemtes in de beheersingsmaatregelen aan het licht te hebben gebracht. Onder een materiële leemte wordt in dit verband verstaan een situatie waarin de opzet, het bestaan of de werking van een of meer specifieke interne beheersingsmaatregelen niet bijdraagt aan het bewerkstelligen van een relatief laag risico dat zich fouten of fraude hebben voorgedaan die van materieel belang zijn voor de jaarrekening of dat deze niet tijdig zijn ontdekt. Wij hebben geen materiële leemtes in de interne beheersingsmaatregelen, zoals hierboven bedoeld, vastgesteld.

Tenslotte heeft de stichting een Raad van Toezicht. Normaal gesproken heeft een dergelijke raad ook een verantwoordelijkheid aangaande de jaarrekening (veelal goedkeuren van de jaarrekening). Dat is bij TKI HTSM niet het geval. Ook zien wij vaak dat dergelijke organen bestaan uit commissies, waaronder een remuneratiecommissie en een audit commissie. Deze commissies lijken bij Stichting TKI HTSM niet ingericht te zijn in de Raad van Toezicht, maar (deels) in het bestuur. Wij hebben de inrichting van de governance van de stichting met u besproken en daarbij wat langer stilgestaan bij de inrichting van een remuneratiecommissie. In onze bespreking is daar geen besluit over genomen, maar werd het belang en de toegevoegde waarde van een dergelijke commissie wel onderkend. Er werd afgesproken dit onderwerp te agenderen voor een volgende bestuursvergadering. Wanneer de bestaande reglementen aangepast zouden worden (zie boven), zou deze wijziging meegenomen kunnen worden.

4.1 Bevindingen ten aanzien van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Artikel 2:393 lid 4 Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking. Ons oordeel houdt dan ook geen uitspraak in over de continuïteit van de door u gebruikte informatietechnologie. De gevolgen van de geconstateerde bevindingen voor onze jaarrekeningcontrole zijn aan de betreffende punten toegevoegd.

Cybercriminaliteit vormt een steeds groter risico voor organisaties. Malafide organisaties verdienen veel geld door organisaties te hacken. Vaak is het een kwestie van tijd voordat een organisatie te maken krijgt met cybercriminaliteit. Niet zelden ligt daar menselijk handelen aan ten grondslag, ook (onbewust) van eigen medewerkers. Absolute veiligheid bestaat niet, maar bewustwording bij bestuurders en werknemers is een belangrijk middel om het risico op cybercriminaliteit te beperken.

De IT-omgeving binnen TKI HTSM hebben wij als onderdeel van onze controle over 2024 in kaart gebracht. Wij hebben begrepen dat TKI HTSM gebruik maakt van de SaaS-applicaties Twinfield, Basecone en Salesforce voor de primaire bedrijfsactiviteiten en Microsoft Office 365 ten behoeve van de kantoorautomatisering. Twinfield en Basecone worden afgenomen via HLB Blömer. De netwerkinfrastructuur wordt afgenomen van NWO. Voor de jaarrekeningcontrole zijn de relevante applicaties Twinfield en Basecone relevant. Als onderdeel van onze controle aanpak hebben wij voor 2024 naast het verkrijgen van inzicht in de IT-omgeving middels de inventarisatie werkzaamheden de opvolging van de bevindingen uit 2023 beoordeeld.

Voor het boekjaar 2024 hebben wij begrepen dat er een trainingstool voor phishing is uitgerold als onderdeel van een periodieke training op cybersecuritygebied. Alle medewerkers binnen de organisatie krijgen standaard een phishing test iedere vier weken als trainingsonderdeel. De phishing test is via IT-serviceprovider Velzart georganiseerd en de partij die de cybersecurity training uitvoert is Phished Academy. Daarnaast hebben wij begrepen dat standaard is ingesteld dat medewerkers regelmatig hun wachtwoorden moeten wijzigen. Dit geldt voor de Microsoft Office 365 en Salesforce omgeving.

De follow-up van de in 2023 gerapporteerde specifieke aandachtspunten is opgenomen in bijlage 1. Aan elke bevinding is een urgentie en status toegekend. Deze urgentie kan laag, gemiddeld of hoog zijn. En de status geeft aan of een bevinding over 2023 wel of niet is opgevolgd.

Wij hebben vastgesteld dat u de twee hoog urgente bevindingen over 2023 reeds hebt opgevolgd. Conform onze auditcyclus zullen wij in het volgende boekjaar met u bespreken welke wijzigingen er hebben plaatsgevonden en de beoordeling van de GITC (General IT Controls) minimaal één keer in de drie jaar uitvoeren.

Reactie management

Alle IT-audit issues zijn tijdig en adequaat opgevolgd.

5. Overige bespreekpunten

5.1 Fraude- en corruptierisico's

Op basis van eerdere gesprekken met u over fraude- en corruptierisico's en de voorschriften vanuit onze controlestandaarden hebben wij onderstaande fraude- en corruptierisico's met een mogelijke materiële impact op de jaarrekening onderkend.

- Onjuist of onterechte betalingen, waardoor liquiditeiten worden onttrokken aan de stichting;
- Beloning directie en niet naleven van de Wet Normering Topinkomens (WNT);
- Volledigheid, rechtmatigheid van opbrengstverantwoording en juistheid van de lasten.

Ten aanzien van deze risico's hebben wij tijdens de interim-controle en balanscontrole onder andere de volgende werkzaamheden verricht:

- Beoordelen WNT wet -en regelgeving en naleving hiervan;
- Controleren werking interne controlemaatregelen autorisatie van betalingen;
- Controleren aansluiting bankafschriften met financiële administratie;
- Data-analyse uitvoeren op de bankmutaties;
- Beoordeling memoriaalboekingen;
- Steekproef op de lasten om hiervan de juistheid vast te stellen;
- Controleren van beschikkingen en beoordelen subsidievoorwaarden;
- Afgrenzingswerkzaamheden aangaande de opbrengsten.

Onze werkzaamheden tijdens de controle van de jaarrekening 2024 hebben geen fraudes of andere illegale handelingen, uitgevoerd door de directie, of andere medewerkers aan het licht gebracht. Hierbij merken wij overigens op dat onze werkzaamheden niet specifiek zijn gericht op het ontdekken van fraude en illegale handelingen.

In het kader van onze gedrags- en beroepsregels vernemen wij graag uw inschatting van het risico op fraude of illegale handelingen. Wij hebben bovenstaande met u besproken en u heeft daarbij aangegeven niet bekend te zijn met gevallen van fraude.

5.2 Naleving wet- en regelgeving

Graag bespreken wij met u welke wet- en regelgeving van fundamenteel belang kan zijn voor:

- a) de operationele aspecten van Stichting TKI HTSM;
- b) de mogelijkheid om de activiteiten voort te zetten;
- c) het voorkomen van sancties van materieel belang.

Hierbij kan onder meer gedacht worden aan vergunningen, overige (lokale-) wetgeving en subsidievoorwaarden. Niet-naleving hiervan kan invloed hebben op de jaarrekening. In dit kader verwijzen we naar hetgeen besproken is in paragraaf 2.1, 2.2 en 3.1. Wij hebben bovenstaande met u besproken en u heeft daarbij aangegeven niet bekend te zijn met enige vorm van niet-naleving van belangrijke wet- en regelgeving.

5.3 Juridische geschillen

Wij hebben met u besproken of u verwikkeld bent in juridische geschillen die eventueel van invloed kunnen zijn op de jaarrekening 2024. Hierbij denken wij bijvoorbeeld aan de uitkomsten en eventuele gevolgen van het onderzoek naar de grondslag en/of de aanwending van PPS-toeslag.

Vorig jaar liep er een beroep tegen een nihil vaststelling met betrekking tot het project Partnership NXP-STW (16P05). Het door STW uitgevoerde project-toeslag project Partnership NXP-STW was door RVO vastgesteld op nihil. Het TKI en NWO/STW hebben bezwaar aangetekend en inmiddels heeft RVO geoordeeld dat het bezwaar ongegrond is. Vanwege de precedentwerking heeft NWO aangegeven beroep in te willen stellen bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven. Graag bespreken wij de stand van zaken met u met betrekking tot het lopende beroep. Wij hebben begrepen dat er in ieder geval geen sprake is van financiële consequenties voor TKI HTSM.

5.4 Onderzoek bestuursverslag

Op grond van artikel 2:393 lid 5 letter e en f en g BW en 2:391 lid 4 en 5 BW dienen wij het bestuursverslag te lezen, en daarbij te overwegen of deze informatie materieel inconsistent is met de jaarrekening of met de kennis die wij tijdens de controle hebben verkregen, danwel op andere wijze materieel onjuist is. Indien wij, gebaseerd op onze werkzaamheden, concluderen dat er een materiële onjuistheid aanwezig is in het bestuursverslag, dienen wij dit te rapporteren. Wij hebben in dit verband geen verdere opmerkingen.

5.5 Gebeurtenissen na balansdatum

Wij hebben met u besproken of er gebeurtenissen na balansdatum zijn, welke nog verwerkt en/of toegelicht dienen te worden in de jaarrekening 2024. Dit bleek niet het geval te zijn.

5.6 Bevestiging bij de jaarrekening

Wij hebben u na afronding van de openstaande punten digitaal de bevestiging bij de jaarrekening doen toekomen. Voor afgifte en datering van onze controleverklaring hebben wij deze getekend van u retour ontvangen.

Bijlage 1 – Bevindingen en aanbevelingen inzake de geautomatiseerde gegevensverwerking

Nr.	Onderwerp en norm	Bevinding	Risico	Aanbeveling	Urgentie & Status
1.	Sterke wachtwoordeisen en/of dubbele authenticatie zijn ingeregeld volgens industrie standaarden.	Wij hebben geconstateerd dat is ingesteld dat de MFA (Multi Factor Authenticatie) - code om de 30 dagen vereist is.	Systemen en/of procedures zijn niet voldoende ingericht om toegang te beperken tot enkel geautoriseerde en juiste gebruikers.	Wij zouden adviseren om de MFA (Multi Factor Authenticatie) - code om de ene dag in te stellen.	Urgentie: Gemiddeld Status: Opgevolgd

Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole

Reactie HLB Blömer opvolging bevinding in 2024:

Op basis van de ontvangen documentatie kan worden vastgesteld dat er MFA wordt afgedwongen om in te loggen in de Twinfield applicatie en hiermee kan worden vastgesteld dat de bevinding van vorig jaar is opgevolgd.

Continuïteitsbeheer					
Nr.	Onderwerp en norm	Bevinding	Risico	Aanbeveling	Urgentie & Status
2.	Management is zich bewust van actuele cyber security risico's en verzorgt periodieke educatie binnen de organisatie ten aanzien van de bewustwording.	Wij hebben niet kunnen vaststellen dat er periodieke cybersecurity awareness trainingen worden gegeven.	Verstoring van kritische systemen, applicaties, batch jobs of interfaces resulteren in onjuiste, onvolledige of onbevoegde verwerking van data of de algemene beschikbaarheid van data en systemen.	Wij adviseren een om bewustwordingscampagne rondom informatiebeveiliging op te zetten en deze periodiek te monitoren en uitkomsten uit deze campagneorganisatie breed te delen. Teneinde gepaste maatregelen te nemen om informatiebeveiliging	Urgentie: Hoog Status: Opgevolgd

		Verlies van data door bijvoorbeeld ransomware, overige malware en vijandige overname van systemen.	onder de aandacht te brengen bij de medewerkers.
		Niet voldoen aan de eisen van de wet AVG/GDPR met daarbij behorende risico's zoals boete en reputatie schade.	Wij hebben van TKI HTSM begrepen dat zij sporadisch bezig zijn met bewustwording rondom informatiebeveiliging binnen de organisatie.

Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole

Deze bevinding heeft geen invloed op de uitkomst van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden en heeft derhalve niet geleid tot een aanpassing van onze controlewerkzaamheden.

Reactie TKI HTSM opvolging bevinding in 2024:

Wij hebben van TKI HTSM begrepen dat de tooling van phished academy aspecten rondom cybersecurity meeneemt om cybersecurity awareness aan te kaarten binnen de organisatie. Er is sprake van drie niveaus van cybersecurity volwassenheid, namelijk van brons, zilver en goud. Op dit moment valt TKI HTSM in de categorie 'Zilver'.

Reactie HLB Blömer opvolging bevinding in 2024:

Op basis van de ontvangen documentatie kan worden vastgesteld dat de bevinding is opgevolgd.

Nr.	Onderwerp en norm	Bevinding	Risico	Aanbeveling	Urgentie & Status
3.	Management is zich bewust van actuele cyber security risico's en verzorgt periodieke educatie binnen de organisatie ten aanzien van de bewustwording.	We hebben begrepen uit het IT-audit gesprek dat er geen phishing testen hebben plaatsgevonden in 2023.	Verstoring van kritische systemen, applicaties, batch jobs of interfaces resulteren in onjuiste, onvolledige of onbevoegde verwerking van data of de algemene beschikbaarheid van data en systemen.	Wij adviseren om periodiek phishing testen uit te voeren en de resultaten hiervan centraal vast te leggen en organisatie breed te delen.	Urgentie: Hoog Status: Opgevolgd

		Verlies van data door bijvoorbeeld ransomware, overige malware en vijandige overname van systemen. Niet voldoen aan de eisen van de wet AVG/GDPR met daarbij behorende risico's zoals boete en reputatie schade.	Wij hebben begrepen van TKI HTSM dat zij het urgentieniveau te hoog vinden.
--	--	--	--

Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole

Deze bevinding heeft geen invloed op de uitkomst van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden en heeft derhalve niet geleid tot een aanpassing van onze controlewerkzaamheden.

Reactie TKI HTSM opvolging bevinding in 2024:

Wij hebben van de klant begrepen dat er een phishing test is uitgevoerd. Waarvan de resultaten zijn gedeeld met ons. Er is een nulmeting gedaan met verschillende gradaties aan de hand van de uitkomst van de phishing test. De uitkomst van de nul meeting is besproken in het team en aan de hand daarvan is er een periodieke cybersecurity awareness trainingsprogramma ontwikkeld met phished Academy.

Reactie HLB Blömer opvolging bevinding in 2024:

Op basis van de ontvangen documentatie kan worden vastgesteld dat de bevinding is opgevolgd.