

Jaarverantwoording 2023

Derkshoes Zorg en Dienstverlening



Vastgesteld door de Raad van Bestuur dd 21 mei 2024
Goedgekeurd door de Raad van Toezicht dd 21 mei 2024

v1.0

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

INHOUDSOPGAVE

Pagina

| | | |
|----------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 1 | Jaarverslag | 1 |
| 1.a | Bestuursverslag | 2 |
| 1.b | Verslag van de raad van toezicht | 3 |
| 2 | Jaarrekening | 4 |
| 2.1 | Balans per 31 december 2023 | 5 |
| 2.2 | Winst- en verliesrekening over 2023 | 7 |
| 2.3 | Kasstroomoverzicht over 2023 | 8 |
| 2.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 9 |
| 2.5 | Toelichting op de balans per 31 december 2023 | 13 |
| 2.7 | Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023 | 19 |
| 2.8 | Vaststelling en goedkeuring | 23 |
| 3 | Overige gegevens | 25 |
| 3.1 | Statutaire regeling resultaatbestemming | 26 |
| 3.2 | Nevenvestigingen en handelsnamen | 26 |
| 3.3 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 27 |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

1.a BESTUURSVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-23</u> € | <u>31-dec-22</u> € |
|-------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | | | |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 2 | 4.588.356 | 4.819.543 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | | <u>1.245.198</u> | <u>1.243.605</u> |
| | | 5.833.554 | 6.063.148 |
| Vlottende activa | | | |
| Vorderingen | | | |
| Op handelsdebiteuren | 5 | 403.537 | 278.767 |
| Overige vorderingen | | 248.439 | <u>205.867</u> |
| | | 651.976 | 484.634 |
| Liquide middelen | 7 | 3.254.111 | 3.429.027 |
| Totaal activa | | <u>9.739.641</u> | <u>9.976.809</u> |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|----------------------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| | | € | € |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | 8 | | |
| Gestort en opgevraagd kapitaal | | 45 | 45 |
| Bestemmingsreserve | | 273.288 | 273.288 |
| Bestemmingsfonds | | <u>2.771.640</u> | <u>3.007.107</u> |
| | | 3.044.973 | 3.280.440 |
| Voorzieningen | 9 | | |
| Overige | | <u>260.870</u> | <u>84.274</u> |
| | | 260.870 | 84.274 |
| Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar) | 10 | | |
| Overige | | <u>4.140.018</u> | <u>4.369.863</u> |
| | | 4.140.018 | 4.369.863 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | 11 | | |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | | 250.183 | 123.830 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | | 158.441 | 192.359 |
| Schulden terzake van pensioenen | | 154.671 | 87.337 |
| Overige schulden | | 748.834 | 891.573 |
| Overige passiva | | <u>981.651</u> | <u>947.133</u> |
| | | 2.293.780 | 2.242.232 |
| Totaal passiva | | <u>9.739.641</u> | <u>9.976.809</u> |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

| | Ref. | 2023 € | 2022 € |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN | | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 14 | | |
| Zorgverzekeringswet | | 926.803 | 1.069.113 |
| Wet langdurige zorg | | 7.715.771 | 7.198.419 |
| VWS- en/of Wlz-subsidies | | 90.212 | 54.793 |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | | 37.451 | 38.108 |
| | | 8.770.237 | 8.360.433 |
| Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 17 | 1.609.959 | 1.640.411 |
| Netto omzet | | 10.380.196 | 10.000.844 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 20 | 605.131 | 690.543 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 10.985.327 | 10.691.387 |
| BEDRIJFSLASTEN | | | |
| Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten | 22 | 623.234 | 752.441 |
| Lonen en salarissen | 23 | 5.975.547 | 6.055.300 |
| Sociale lasten | | 987.891 | 1.078.981 |
| Pensioenlasten | | 445.190 | 481.408 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 26 | 379.836 | 327.220 |
| Overige bedrijfskosten | 29 | 2.564.078 | 2.164.245 |
| Som der bedrijfslasten | | 10.975.774 | 10.859.595 |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 9.553 | -168.208 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 31 | 19.565 | 0 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 33 | -264.585 | -285.677 |
| RESULTAAT | | -235.467 | -453.885 |

Derkshoes Zorg en Dienstverlening

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

| | 2023 € | 2022 € |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Bestemmingsfonds | -235.467 | -434.114 |
| Bestemmingsreserve huisvesting 't Derkshoes | 0 | -16.519 |
| Bestemmingsreserve huisvesting 't Kruumtenhoes | 0 | -3.252 |
| | -235.467 | -453.885 |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

| | Ref. | 2023 | | 2022 | |
|---------------------------------------------------------------|--------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | 9.553 | | -168.208 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 26, 27 | 379.837 | | 327.220 | |
| - mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen) | 9 | <u>176.596</u> | | <u>60.575</u> | |
| | | | 556.433 | | 387.795 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - vorderingen | 5 | -167.342 | | -72.539 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 11 | <u>51.548</u> | | <u>135.215</u> | |
| | | | -115.794 | | 62.676 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | 450.191 | | 282.263 |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 31 | 19.565 | | 0 | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 33 | <u>-264.585</u> | | <u>-285.677</u> | |
| | | | -245.020 | | -285.677 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | 205.172 | | -3.414 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investeringen materiële vaste activa | 2 | -150.243 | | -870.555 | |
| Aflossing leningen u/g | 3 | <u>-229.845</u> | | <u>-220.178</u> | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -380.088 | | -1.090.733 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | |
| Aflossing langlopende schulden | 10 | <u>0</u> | | <u>0</u> | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | 0 | | 0 |
| Mutatie geldmiddelen | | | -174.916 | | -1.094.147 |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 7 | | 3.429.027 | | 4.523.174 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 7 | | <u>3.254.111</u> | | <u>3.429.027</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>-174.916</u> | | <u>-1.094.147</u> |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Derkshoes zorg en dienstverlening is voluit Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening en de statutaire vestigingsplaats is Westerbork, Marsdijk 1. Derkshoes zorg en dienstverlening is geregistreerd onder KvK-nummer 41018149. De activiteiten van Derkshoes zorg en dienstverlening bestaan hoofdzakelijk uit het verlenen van zorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Derkshoes zorg en dienstverlening, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. De begroting 2024 laat een positief resultaat zien van € 73K. Daarnaast zijn de contracten voor de dienstverlening in 2024 ontvangen. Deze jaarrekening is daarmee opgesteld uitgaande van de continuïteits-veronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*, ingevolge artikel 40b van de *Wet marktordening gezondheidszorg*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Gebruik van schattingen

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
 - het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verloffrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden.
- Derkshoes zorg en dienstverlening hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Herrubricering vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

Geherrubriceerde onderdelen

- Onder het eigen vermogen zijn de reserves huisvesting die onder overige reserves stonden, in deze jaarrekening opgenomen onder de bestemmingsreserves. En het bestemmingsfonds is in deze jaarrekening apart vermeld.

- Het bedrag "voorziening balansbudget" is in deze jaarrekening opgenomen onder de overige kortlopende schulden.

Financiële leasing

Derkshoes zorg en dienstverlening leest de bedrijfsgebouwen en terreinen. Hierbij heeft Derkshoes zorg en dienstverlening grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen.

Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de onderneming eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent.

Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst- en verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Investeringsubsidies

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. De voorzieningen worden bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vorderingen.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen zijn tegen nominale waarde zijn gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingsmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. wachtgeldregelingen,
- iii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- iv. andere soorten van uitgestelde beloningen.

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De nominale waarde van een schuld is de hoofdsom die wordt genoemd in de overeenkomst waaruit de schuld is ontstaan. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Derkshoes zorg en dienstverlening zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Pensioenen

Derkshoes zorg en dienstverlening heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Derkshoes zorg en dienstverlening. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW).

Derkshoes zorg en dienstverlening betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad (meest recent circa 110%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Derkshoes zorg en dienstverlening heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Derkshoes zorg en dienstverlening heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Derkshoes zorg en dienstverlening zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Derkshoes zorg en dienstverlening is opgenomen in de toelichting op de winst- en verliesrekening.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

| | Bedrijfs- gebouwen en - terreinen | Andere vaste bedrijfs- middelen | Totaal |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2023 | | | |
| - aanschafwaarde | 6.840.638 | 1.641.637 | 8.482.275 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 2.021.095 | 398.032 | 2.419.127 |
| Boekwaarde per 1 januari 2023 | <u>4.819.543</u> | <u>1.243.605</u> | <u>6.063.148</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | |
| - investeringen | 0 | 150.243 | 150.243 |
| - herwaarderingen | 0 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 231.187 | 148.650 | 379.837 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | |
| .aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 |
| .cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 |
| per saldo | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-231.187</u> | <u>1.593</u> | <u>-229.594</u> |
| Stand per 31 december 2023 | | | |
| - aanschafwaarde | 6.840.638 | 1.791.880 | 8.632.518 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 2.252.282 | 546.682 | 2.798.964 |
| Boekwaarde per 31 december 2023 | <u>4.588.356</u> | <u>1.245.198</u> | <u>5.833.554</u> |
| Afschrijvingspercentage | 3,3% | 5% -20% | |

Toelichting: zie ook de toelichting op de langlopende schulden. Voor een bedrag van € 4.588.356 staat daar de financial leaseverplichting opgenomen. Derkshoes zorg en dienstverlening is geen juridisch eigenaar van het vastgoed. Onder de investeringen 2023 ad € 150.243 is onder anderen begrepen ruim € 41K aan aanschaf keukenapparatuur (in verband met starten intern koken van maaltijden voor cliënten), € 22K vervangen vloeren, 24K voor aanschaf 10 bedden (ipv huur) en € 40K voor ICT/infrastructuur.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € nihil (2022: eveneens € nihil).

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Overige vorderingen: | | |
| - Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 67.734 | 128.857 |
| - Diversen | 180.705 | 77.010 |
| Totaal overige vorderingen | 248.439 | 205.867 |
| Specificatie van "diversen": | | |
| - fietsplan | 1.750 | 2.681 |
| - transitorische posten | 59.438 | 20.986 |
| - overige (waaronder te ontvangen rente / compensatie transitievergoeding) | 119.517 | 53.343 |
| Totaal | 180.705 | 77.010 |

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

| | 2023 | 2022 | totaal |
|--------------------------------|---------------|----------|---------------|
| | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | | 128.857 | 128.857 |
| Financieringsverschil boekjaar | 67.734 | | 67.734 |
| Correcties voorgaande jaren | | -128.857 | -128.857 |
| Betalingen/ontvangsten | | | 0 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | 67.734 | -128.857 | -61.123 |
| Saldo per 31 december | 67.734 | 0 | 67.734 |

Stadium van vaststelling (per erkenning):

| | a | c |
|-------------------------------------|---|---|
| a= interne berekening | | |
| b= overeenstemming met zorgkantoren | | |
| c= definitieve vaststelling NZa | | |

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|----------------------------|-----------|-----------|
| | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | |
| - overige vorderingen | 67.734 | 128.857 |
| - overige schulden | 0 | 0 |
| | 67.734 | 128.857 |

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|-------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten | 7.715.772 | 7.069.116 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | -7.648.035 | -6.940.259 |
| Totaal financieringsverschil | 67.737 | 128.857 |

7. Liquide middelen

De liquide middelen (vrij beschikbaar) kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 3.252.945 | 3.425.185 |
| Kassen | 1.166 | 3.842 |
| Totaal liquide middelen | 3.254.111 | 3.429.027 |

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

| | <u>Saldo per 1-jan-2023</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-2023</u> |
|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Gestort en opgevraagd kapitaal | 45 | 0 | 0 | 45 |
| Totaal gestort en opgevraagd kapitaal | <u>45</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>45</u> |

Bestemmingsreserve

| | <u>Saldo per 1-jan-2023</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-2023</u> |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsreserve: | | | | |
| Huisvesting 't Derkshoes | 14.915 | 0 | 0 | 14.915 |
| Huisvesting 't Kruumtenhoes | 244.510 | 0 | 0 | 244.510 |
| glasrisico zorgcentrum | 6.199 | 0 | 0 | 6.199 |
| glasrisico woningen | 7.664 | 0 | 0 | 7.664 |
| Totaal bestemmingsreserve | <u>273.288</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>273.288</u> |

Toelichting:

De reserves "huisvesting" zijn gevormd vanuit verhuur van woningen door Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening. De gelden hieruit zijn ter vrije besteding.

Bestemmingsfonds

| | <u>Saldo per 1-jan-2023</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-2023</u> |
|-------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfonds | 3.007.107 | -235.467 | 0 | 2.771.640 |
| Totaal bestemmingsfonds | <u>3.007.107</u> | <u>-235.467</u> | <u>0</u> | <u>2.771.640</u> |

Toelichting:

Het bestemmingsfonds wordt gevormd uit zorggelden en is bedoeld om exploitatieschommelingen over de jaren op te vangen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Voorzieningen

| | Saldo per 1-1-2023 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-12-2023 |
|------------------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|---------------|-------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - persoonlijk levensfase budget (PLB) | 13.001 | 0 | | 13.001 | 0 |
| - langdurig zieken | 28.653 | 78.733 | 28.653 | 0 | 78.733 |
| - uitgestelde beloningen: jubileumverplichting | 42.620 | 10.589 | 6.072 | 0 | 47.137 |
| - doorbetaling na 45 dienstjaren | 0 | 135.000 | 0 | 0 | 135.000 |
| Totaal voorzieningen | <u>84.274</u> | <u>224.322</u> | <u>34.725</u> | <u>13.001</u> | <u>260.870</u> |

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

| | 31-12-2023 |
|------------------------------------------------|------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 67.730 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 193.140 |
| hiervan > 5 jaar | 0 |

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Persoonlijk Levensfase Budget (PLB)

De voorziening PLN is gevormd voor toekomstige verplichtingen aan werknemers ouder dan 55 jaar vanwege CAO afspraken. Vanaf 1 januari 2012 zijn aan deze groep extra verlofrechten toegekend. Deze extra rechten worden vanuit de CAO als overgangsregeling benoemd en zijn als toekomstige verplichtingen opgenomen.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijks uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%. De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

10. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

Als leaseverplichting is de contante waarde van de toekomstige huurverplichting opgenomen.

De looptijd van het huurcontract is tot 2038. Aan de activa-kant is de contante waarde van de toekomstige huurverplichtingen opgenomen onder "bedrijfsgebouwen en -terreinen". Op basis van een beoordeling op de primaire criteria genoemd in de RJ 292, te weten de leaseperiode ten opzichte van de economische levensduur en de waarde van de leasetermijnen ten opzichte van de reële waarde, is deze langlopende schuld geïnclassificeerd als financial lease.

De specificatie van het totaal van de financial leaseverplichtingen naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)
hiervan > 5 jaar

| 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|------------|------------|
| € | € |
| 448.338 | 449.680 |
| 4.140.018 | 4.369.863 |
| 2.573.295 | 2.794.924 |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELLEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**11. Kortlopende schulden**

| De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd: | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Overige schulden: | | |
| - Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 448.338 | 449.680 |
| - Nog te betalen salarissen | 52.633 | 54.594 |
| - Schulden uit hoofde van subsidies | 126.864 | 142.122 |
| - Diversen | 74.019 | 28.417 |
| - Waarborgsommen | 21.727 | 20.927 |
| - Giften | 2.293 | 2.293 |
| - Nog te betalen transitievergoeding | 22.960 | 50.380 |
| - Nog te betalen bankkosten | 0 | 3.791 |
| - Nog te betalen WZN (brandmeldinstallatie) | 0 | 139.369 |
| Totaal overige schulden | <u>748.834</u> | <u>891.573</u> |
| Overige passiva: | | |
| - Vakantiegeld | 223.784 | 231.488 |
| - Vakantiedagen | 628.387 | 611.830 |
| - Persoonlijk budget levensfase/balansbudget | 93.528 | 68.160 |
| - Eindejaarsuitkering | 35.952 | 35.655 |
| Totaal overige passiva | <u>981.651</u> | <u>947.133</u> |

12. Financiële instrumenten*Algemeen*

Stichting Derkshoes zorg en dienstverlening maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die Stichting Derkshoes zorg en dienstverlening blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's.

Stichting Derkshoes zorg en dienstverlening handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan Stichting Derkshoes zorg en dienstverlening verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor Stichting Derkshoes zorg en dienstverlening niet van toepassing.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**13.a. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

| <u>Onroerende zaak</u> | <u>Geschatte</u> <u>jaarhuursom</u> <u>2024 in €</u> |
|------------------------|------------------------------------------------------------|
| Kruumtenhoes | <u>282.288</u> |

De huurverplichtingen Kruumtenhoes kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Derkshoes zorg en dienstverlening verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en de subsidievaststellingen geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

13.b Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Stichting Derkshoes zorg en dienstverlening is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023. Op basis van ervaringen in het verleden wordt het risico op het inzetten van het macrobeheersingsinstrument zeer laag ingeschat.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

| De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening - WLZ kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| Wet langdurige zorg | 7.665.475 | 7.003.651 |
| Compensatie extra energiekosten | 0 | 18.535 |
| Vergoeding dure medicijnen | 50.296 | 28.935 |
| Nagekomen baten | 0 | 147.298 |
| Totaal | <u><u>7.715.771</u></u> | <u><u>7.198.419</u></u> |

17. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

| De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten) | 1.609.959 | 1.640.411 |
| Totaal | <u><u>1.609.959</u></u> | <u><u>1.640.411</u></u> |

20. Overige bedrijfsopbrengsten

| De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| Subsidies: | | |
| - Overige loonkostensubsidies | 13.850 | 76.720 |
| - Overige subsidies | 0 | 0 |
| Overige opbrengsten: | | |
| - Verhuuropbrengsten | 559.637 | 573.238 |
| - Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten | 31.644 | 40.585 |
| Totaal | <u><u>605.131</u></u> | <u><u>690.543</u></u> |
| Toelichting: | | |
| Opleiding en scholing van medewerkers / stagiaires in 't Derkshoes zijn van groot belang. Voor het verzorgen van deze opleidingsmogelijkheden worden jaarlijks van het stagefonds, Subsidie Sectorplan, Lerend Netwerk Kwaliteit en arbeidsmarkt en MBO praktijkleerplaatsen (Rijksdienst voor Ondernemend Nederland) subsidies ontvangen. | | |
| Het Derkshoes en Kruumtenhoes wordt door Stichting Derkshoes zorg en dienstverlening gehuurd van WZN, bewoners die niet onder de de intramurale zorgvallen betalen huur voor hun woning. | | |
| Andere opbrengsten dienstverlening cliënten zijn inkomsten van doorberekende voedingskosten en onderhoudskosten | | |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

22. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

| De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| Kosten inzet externe specialisten | 256.664 | 168.814 |
| Kosten dienstverlening door onderaannemers | 64.606 | 30.420 |
| Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten | 301.964 | 553.207 |
| Totaal | <u>623.234</u> | <u>752.441</u> |
| Toelichting: | | |
| In de loop van 2023 is een nieuw contract met Icare aangegaan voor de inzet van behandelaren (externe specialisten). | | |
| In 2023 zijn de kosten voor ingehuurd personeel ten opzichte van 2022 weer afgenomen, dit komt doordat de bestuurder voor de voormalige bestuurder niet in loondienst was maar factureerde in 2022. | | |

23. Lonen en salarissen

| De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 5.975.547 | 6.055.300 |
| Totaal | <u>5.975.547</u> | <u>6.055.300</u> |
| Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt: | | |
| FTE zorgverlening | 114 | 108 |
| FTE WMO | 35 | 36 |
| | <u>149</u> | <u>144</u> |
| Toelichting..... | | |
| In 2023 heeft 2 keer een CAO-stijging plaatsgevonden, te weten in maart 3% en in oktober nog eens 5%. Het aantal fte's in 2023 is gestegen ten opzicht van het jaar ervoor, dus zou een stijging van de loonkosten zichtbaar moeten zijn. Maar omdat zowel bij de aansturing (clustermanager) als in de zorg (helpende in plaats van hoger niveau) een wijziging heeft plaatsgevonden, blijven voor 2023 de salariskosten op nagenoeg gelijk niveau. | | |

26. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - materiële vaste activa | 379.836 | 327.220 |
| Totaal afschrijvingen | <u>379.836</u> | <u>327.220</u> |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

29. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 456.748 | 411.566 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 248.227 | 227.105 |
| Overige personeelskosten | 291.949 | 196.111 |
| Algemene kosten | 611.174 | 540.146 |
| Huur en leasing | 573.695 | 582.355 |
| Onderhoudskosten | 142.500 | 139.694 |
| Energiekosten | 239.785 | 67.268 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>2.564.078</u> | <u>2.164.245</u> |

Toelichting:

Onder de algemene kosten zien we in 2023 een (structurele) toename van ICT diensten en een (incidentele) toename van de advieskosten. De energielasten zijn in 2023 toegenomen ten opzichte van 2022 omdat geen sprake meer was van compensatie en een nieuw contract afgesloten moest worden.

31. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------|---------------|-------------|
| | € | € |
| Rentebaten | 19.565 | 0 |
| Totaal | <u>19.565</u> | <u>0</u> |

33. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| | € | € |
| Rentelasten | -264.585 | -285.677 |
| Totaal | <u>-264.585</u> | <u>-285.677</u> |

36. Bijzondere baten en lasten

De bijzondere baten en lasten die reeds verwerkt zijn in de verschillende kosten- en opbrengsten soorten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|
| | € | € |
| Dotatie voorzieningen "doorbetalen na 45 dienstjaren" (verwerkt in de post lonen en salarissen) | 135.000 | 0 |
| Totaal | <u>135.000</u> | <u>0</u> |

37. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| 1. Controle van de jaarrekening | 30.353 | 33.340 |
| 2. Overige controlewerkzaamheden | 11.609 | 13.342 |
| 3. Fiscale advisering | 0 | 0 |
| 4. Niet-controlediensten | 0 | 0 |
| | <u>41.962</u> | <u>46.682</u> |

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (respectievelijk 2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht. In 2023 is bovenop genoemde bedragen nog ruim €23K extra aan accountantskosten in rekening gebracht voor de afwikkeling van 2022.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

| | Mevrouw W.M. van Es Bestuurder | Mevrouw H. van Gorkum - Bartelds Bestuurder |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|
| 1 Functie (functienaam) | | |
| 2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling) | 1-sep-22 | 15-okt-23 |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-okt-23 | heden |
| 4 (Fictieve) dienstbetrekking? | Ja | Ja |
| 5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte) | 67% | 78% |
| 6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 72.491 | 19.275 |
| 7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn | 0 | 2.471 |
| 8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | 72.491 | 21.746 |
| 9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 101.061 | 30.250 |

Vergelijkende cijfers 2022

| | | |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 (Fictieve) dienstbetrekking? | Ja | |
| 2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte) | 67% | |
| 3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 24.249 | |
| 4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn | 0 | |
| 5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | 24.249 | n.v.t. |
| 6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 39.220 | n.v.t. |

Toezichthoudende topfunctionarissen

| | Mevrouw G.H. Daling Voorzitter RvT | Mevrouw S. van Leeuwen-Stalman Lid RvT | De heer M.J. van Klinken Lid RvT |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|
| 1 Functie (functienaam) | | | |
| 2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling) | 1-jan-15 | 1-apr-20 | 1-aug-19 |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-aug-23 | heden | heden |
| 4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 7.687 | 7.698 | 7.698 |
| 5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 18.175 | 18.200 | 18.200 |

Vergelijkende cijfers 2022

| | | | |
|------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 10.834 | 7.314 | 7.314 |
| 2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 26.400 | 17.600 | 17.600 |

| | De heer F. Boomsma Lid RvT | Mevrouw J. van Leeuwen Lid RvT/ Voorzitter RvT | De heer W.G. Huberts Lid RvT |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1 Functie (functienaam) | | | |
| 2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling) | 29-nov-22 | 6-sep-22 | 1-aug-19 |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | heden | heden | heden |
| 4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 7.698 | 8.493 | 7.280 |
| 5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 18.200 | 21.242 | 18.200 |

Vergelijkende cijfers 2022

| | | | |
|------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| 1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 621 | 2.347 | 7.040 |
| 2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 1.591 | 5.642 | 17.600 |

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Stichting Derkshoes een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 182.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 27.300 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 18.200. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de winst- en verliesrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen na balansdatum met een bijzonder effect op de situatie per balansdatum zijn in de jaarrekening verwerkt. Er zijn geen andere gebeurtenissen na balansdatum die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Derkshoes Zorg en Dienstverlening heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Mevrouw H. van Gorkum - Bartelds 21-5-2024

W.G.
Mevrouw J. van Leeuwen 21-5-2024

W.G.
De heer M.J. van Klinken 21-5-2024

W.G.
Mevrouw S. van Leeuwen-Stalman 21-5-2024

W.G.
De heer F. Boomsma 21-5-2024

W.G.
De heer W.G. Huberts 21-5-2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Derkshoes zorg en dienstverlening.

3.2 Nevenvestigingen en handelsnamen

Derkshoes zorg en dienstverlening heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/5/2024

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening te Westerbork gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *Wet normering topinkomens (WNT)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2023 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag
- het verslag van de raad van toezicht
- de overige gegevens

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *WNT*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van 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 de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten 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 organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.



Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Nederlandse controlestandaarden*, de *Regeling Controleprotocol WNT 2023*, 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 organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van 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 organisatie haar activiteiten 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met 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.

Dordrecht, 21 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
J. Mennes RA MPC CPC