

JAARREKENING 2024

STICHTING DERKSHOES ZORG EN DIENSTVERLENING



Eigenaar	Hester van Gorkum
Auteur	Rolf van Munster
Status	Vastgesteld
Vastgesteld op	22-5-2025
Vastgesteld door	Raad van Bestuur op 22-5-2025
Goedgekeurd door	Raad van Toezicht op 22-5-2025
Versie	V

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2025**

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2025**.

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		5.381.098	5.625.697
Machines en installaties		7.164	5.231
Andere vaste bedrijfsmiddelen		280.684	202.626
		<u>5.668.946</u>	<u>5.833.554</u>
Vlottende activa			
Vorderingen	6		
Op handelsdebiteuren		219.099	403.537
Overige vorderingen		200.267	248.439
		<u>419.366</u>	<u>651.976</u>
Liquide middelen	8	2.861.652	3.254.111
Totaal activa		<u>8.949.964</u>	<u>9.739.641</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	9		
Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
Bestemmingsreserve		273.288	273.288
Bestemmingsfonds		<u>1.799.174</u>	<u>2.771.640</u>
		2.072.507	3.044.973
Voorzieningen	10		
Overige		<u>713.542</u>	<u>260.870</u>
		713.542	260.870
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	11		
Overige schulden		<u>3.900.408</u>	<u>4.140.018</u>
		3.900.408	4.140.018
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		269.787	250.183
Belastingen en premies sociale verzekeringen		161.665	158.441
Schulden terzake van pensioenen		177.205	154.671
Overige schulden		643.058	748.834
Overige passiva		<u>1.011.792</u>	<u>981.651</u>
		2.263.507	2.293.780
Totaal passiva		<u>8.949.964</u>	<u>9.739.641</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15		
Zorgverzekeringswet		1.029.825	926.803
Wet langdurige zorg		8.011.815	7.715.771
VWS- en/of Wlz-subsidies		114.763	90.212
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		17.235	37.451
		9.173.638	8.770.237
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	1.663.471	1.609.959
Netto omzet		10.837.109	10.380.196
Overige bedrijfsopbrengsten	21	608.016	605.131
Som der bedrijfsopbrengsten		11.445.125	10.985.327
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	23	1.059.231	623.234
Lonen en salarissen	24	6.325.988	5.975.547
Sociale lasten		1.133.482	987.891
Pensioenlasten		492.364	445.190
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	27	386.545	379.836
Overige bedrijfskosten	30	2.796.999	2.564.078
Som der bedrijfslasten		12.194.609	10.975.776
BEDRIJFSRESULTAAT		-749.484	9.551
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	32	-29.973	-19.565
Rentelasten en soortgelijke kosten	34	252.955	264.585
RESULTAAT		-972.466	-235.469

Stichting Derkshoes

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2024 €	2023 €
Bestemmingsfonds	-972.466	-235.469
	-972.466	-235.469

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-749.484		9.551
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	27	386.545		379.836	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	10	<u>452.672</u>		<u>176.596</u>	
			839.217		556.432
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	6	232.610		-167.342	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	-53.843		51.548	
			<u>178.767</u>		<u>-115.794</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>268.500</u>		<u>450.189</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	32	29.973		19.565	
Rentelasten en soortgelijke kosten	34	<u>-252.955</u>		<u>-264.585</u>	
			<u>-222.982</u>		<u>-245.020</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			45.518		205.169
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-198.367		-150.243	
Aflossing leningen u/g	11	<u>-239.610</u>		<u>-229.845</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-437.977		-380.088
Mutatie geldmiddelen			<u>-392.459</u>		<u>-174.919</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		3.254.111		3.429.030
Stand geldmiddelen per 31 december	8		<u>2.861.652</u>		<u>3.254.111</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-392.459</u>		<u>-174.919</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

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 2024, lopend van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Derkshoes Zorg en Dienstverlening, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Ondanks het negatieve resultaat over 2024 zijn er op basis van de beschikbare financiële gegevens, begroting en liquiditeitsprognoses voor 2025 geen aanwijzingen dat Derkshoes Zorg en Dienstverlening haar activiteiten in de twaalf maanden na balansdatum niet zou kunnen voortzetten. De organisatie beschikt over stabiele zakelijke relaties met zorgkantoor, gemeente en zorgverzekeraars voor de levering van WLZ-, Zvw-, WMO- en ELV-zorg, en heeft aanvullende beheersmaatregelen in voorbereiding om de financiële positie verder te versterken.

Derkshoes Zorg en Dienstverlening verwacht over het jaar 2025 een bescheiden positief resultaat te realiseren dankzij een samenhangend pakket aan maatregelen gericht op opbrengstverhoging en kostenbeheersing. Interventies omvatten onder andere opschaling van zorgproductie, sturen op normformatie, verzuimreductie, kostenbeperking, automatisering en digitalisering van administratieve en zorgondersteunende systemen, uitbesteding van diensten, het temporiseren van investeringen en optimalisatie van liquiditeitenbeheer. De voortgang wordt maandelijks gemonitord. Op basis hiervan acht Derkshoes Zorg en Dienstverlening de continuïteit van de organisatie voldoende gewaarborgd.

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 en indien een betrouwbare inschatting van de omvang van de verplichting gemaakt kan worden.

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 of de jaarrekening opgesteld kan worden op basis van de continuïteitsveronderstelling;
- het bepalen van de gehanteerde afschrijvingstermijnen van de materiële en immateriële vaste activa;
- het bepalen of bedragen wel of niet voor eigen rekening worden ontvangen;
- 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 verlofrechten 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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Van betekenis zijnde transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover die niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Leasing

Financiële leasing

Derkshoes zorg en dienstverlening least 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 waarden 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 vervolgwaardering 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.

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.

Operationele leasing

Bij Derkshoes zorg en dienstverlening kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de organisatie ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als Derkshoes zorg en dienstverlening optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

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 eigenaar is, wordt dit niet vermeld.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en 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 afschreven. 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.

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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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:

- jubileumgratificaties,
- doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- 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.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. De 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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van Derkshoes Zorg en Dienstverlening.

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.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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 112%) 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.

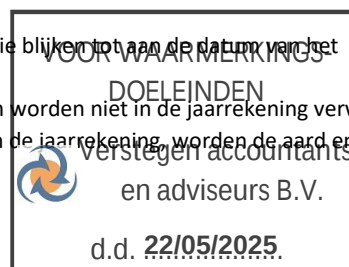
2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. 22/05/2025.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen €	Totaal €
Stand per 1 januari 2024				
- aanschafwaarde	8.036.114	7.133	589.271	8.632.518
- cumulatieve afschrijvingen	2.410.417	1.902	386.645	2.798.964
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>5.625.697</u>	<u>5.231</u>	<u>202.626</u>	<u>5.833.554</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	84.496	2.855	134.586	221.937
- afschrijvingen	329.095	922	56.528	386.545
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	0	0	183.519	183.519
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	183.519	183.519
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-244.599</u>	<u>1.933</u>	<u>78.058</u>	<u>-164.608</u>
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	8.120.610	9.988	540.338	8.670.936
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.739.512	2.824	259.654	3.001.990
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>5.381.098</u>	<u>7.164</u>	<u>280.684</u>	<u>5.668.946</u>
Afschrijvingspercentage	5%, 10%, 20%	10,0%	10%, 20%, 33%	

Voor een nadere specificatie van de langlopende schulden (onderdeel 11) wordt verwezen naar de toelichting op deze post, waarin een financial leaseverplichting ter grootte van € 4.347.019 is opgenomen. Deze verplichting heeft betrekking op vastgoed, waarvan Derkshoes Zorg en Dienstverlening geen juridisch eigenaar is.

In de jaarrekening 2024 is de post verbouwingen geherclassificeerd van de rubriek 'machines en installaties' naar de rubriek 'bedrijfsgebouwen en terreinen', teneinde een betere aansluiting te verkrijgen bij de aard van de activa.

De investeringen in materiële vaste activa in het boekjaar 2024 bedragen in totaal € 221.937. Deze investeringen omvatten onder meer:

- circa € 24.000 voor de vervanging van de keuken voor de huiskamer;
- circa € 31.000 voor liftrenovatie;
- circa € 56.000 voor PVC-vloeren appartementen en algemene ruimtes;
- circa € 28.000 voor investeringen in ICT en infrastructuur.

6. Vorderingen

De voorziening debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 1.957 (2023: € 0).

De post debiteuren per ultimo 2024 is lager dan per ultimo 2023. Deze daling is met name het gevolg van een lagere Wmo-vordering op de gemeente Midden-Drenthe.

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

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	49.936	67.737
- Diversen	150.331	180.702
Totaal overige vorderingen	<u>200.267</u>	<u>248.439</u>
Specificatie van "diversen":		
- fietsplan	0	1.750
- transitorische posten	66.183	59.438
- overige (waaronder te ontvangen rente / compensatie transitievergoeding)	84.148	119.514
Totaal "diversen"	<u>150.331</u>	<u>180.702</u>

VOOR WAARMAKING
DOELINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 22/05/2025.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	67.737	67.737
Financieringsverschil boekjaar	49.936		49.936
Betalingen/ontvangsten		-67.737	-67.737
Subtotaal mutatie boekjaar	49.936	-67.737	-17.801
Saldo per 31 december	<u>49.936</u>	<u>0</u>	<u>49.936</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoren

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	49.936	67.737
- overige schulden	0	0
	<u>49.936</u>	<u>67.737</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	8.011.815	7.715.771
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-7.961.879	-7.648.034
Totaal financieringsverschil	<u>49.936</u>	<u>67.737</u>

8. Liquide middelen

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

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.857.750	3.252.945
Kassen	3.902	1.166
Totaal liquide middelen	<u>2.861.652</u>	<u>3.254.111</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45

Bestemmingsreserve

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Huisvesting 't Derkshoes	14.915	0	0	14.915
Huisvesting 't Kruumtenhoves	244.510	0	0	244.510
Glasrisico zorgcentrum	6.199	0	0	6.199
Glasrisico woningen	7.664	0	0	7.664
Totaal bestemmingsreserve	273.288	0	0	273.288

De bestemmingsreserves 'Huisvesting' zijn gevormd uit opbrengsten uit de verhuur van woningen door Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening. De hiermee gemoeide middelen zijn vrij aanwendbaar.

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	2.771.640	-972.466	0	1.799.174
Totaal bestemmingsfonds	2.771.640	-972.466	0	1.799.174

Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten

Op grond van de Beleidsregel Bekostigingscyclus Wlz dient het verschil tussen de werkelijke kosten en de aanvaardbare kosten van Wlz-zorg te worden toegevoegd of onttrokken aan het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten. De bestemmingsreserve reserve aanvaardbare kosten kan daarnaast worden aangewend voor de exploitatie van Zvw-, Wmo- en/of Jeugdwet-zorg. Voor de toerekening van kosten en opbrengsten wordt een bestendige gedragslijn gevolgd.

10. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€	€
- reorganisatie	0	180.800	0	0	180.800
- uitgestelde beloningen: jubileumverplichting	47.137	11.682	5.940	4.856	48.023
- doorbetaling na 45 dienstjaren	135.000	6.040	2.182	0	138.858
- langdurig zieken	78.733	328.148	61.020	0	345.861
Totaal voorzieningen	260.870	526.670	69.142	4.856	713.542

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

	31-dec-2024
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	327.009
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	386.533
hiervan > 5 jaar	0

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Reorganisatievoorziening

In 2024 is een reorganisatievoorziening gevormd in het kader van het organisatie-ontwikkelplan dat betrekking heeft op de periode 2025 tot en met 2027. Dit ontwikkelplan is gericht op een fundamentele herinrichting van de organisatie, waarbij de werkwijze wordt omgebogen van een taakgerichte naar een cliëntgerichte benadering, met nadruk op reablement en community care. De voorziening omvat de verwachte kosten voortvloeiend uit de voorgenomen organisatorische wijzigingen en is gevormd op basis van de op balansdatum bestaande verplichtingen en inschattingen van de bijbehorende lasten.

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen heeft betrekking op toekomstige verplichtingen in verband met jubileumuitkeringen. De voorziening omvat de contante waarde van de toegezegde uitkeringen, berekend op basis van toezeggingen, blijfkans en leeftijd van de medewerkers. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening voor doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een inschatting van de verplichtingen voortvloeiend uit de cao-regeling voor vervroegd uittreden na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector. De voorziening omvat de contante waarde van verwachte maandelijkse uitkeringen en bijbehorende lasten, voor medewerkers die aan de voorwaarden voldoen en naar verwachting gebruik zullen maken van de regeling. Voor de inschatting is per medewerker de kans op deelname aan de regeling bepaald. De voorziening is berekend op basis van de verplichting per balansdatum, waarbij een disconteringsvoet van 3% is gehanteerd.

Voorziening langdurig zieken

Ten aanzien van medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces, is een voorziening getroffen voor de loonkosten gedurende de eerste twee jaren van arbeidsongeschiktheid, voor zover deze kosten na 31 december 2024 vallen. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde van de verwachte loonkosten, waarbij is uitgegaan van 100% doorbetaling in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar.

11. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De leaseverplichting is opgenomen voor de contante waarde van de toekomstige huurverplichtingen. Het betreffende huurcontract heeft een looptijd tot en met 2038. Aan de activazijde is de contante waarde van de toekomstige leasebetalingen verantwoord onder de post Bedrijfsgebouwen en -terreinen. Op basis van een beoordeling volgens de in Richtlijn RJ 292 genoemde primaire criteria — te weten de verhouding tussen de leaseperiode en de economische levensduur, en de verhouding tussen de contante waarde van de leasetermijnen en de reële waarde van het actief — is deze leaseovereenkomst gekwalificeerd als financial lease. Derhalve is de hiermee samenhangende verplichting als langlopende schuld opgenomen onder de financiële leaseverplichtingen.

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	446.611	448.338
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	3.900.408	4.140.018
hiervan > 5 jaar	2.341.179	2.573.295

12. Kortlopende schulden

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	446.611	448.338
- Nog te betalen salarissen	62.182	52.633
- Schulden uit hoofde van subsidies	0	126.864
- Diversen	110.740	74.019
- Waarborgsommen	21.232	21.727
- Giften	2.293	2.293
- Nog te betalen transitievergoeding	0	22.960
Totaal overige schulden	643.058	748.834
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	249.287	223.784
- Vakantiedagen	629.682	628.387
- Persoonlijk budget levensfase/balansbudget	97.181	93.528
- Eindejaarsuitkering	55.942	35.952
Totaal overige passiva	1.032.092	981.651

De subsidie Ondersteuning Wijkverpleging (SOW), die in samenwerkingsverband werd uitgevoerd, is in 2024 volledig terugbetaald. De resterende verplichtingen uit hoofde van deze subsidie per balansdatum.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELINDEN
101192
De Nederlandse accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 22/05/2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening maakt in de reguliere bedrijfsvoering geen gebruik van complexe financiële instrumenten die haar blootstellen aan significante markt- en/of kredietrisico's. De stichting verricht geen transacties in financiële derivaten en beschikt over beleidslijnen en procedures om het kredietrisico ten aanzien van individuele tegenpartijen of markten te beheersen.

Indien een tegenpartij niet aan haar betalingsverplichtingen voldoet, blijft het potentiële verlies beperkt tot de marktwaarde van het betreffende financiële instrument. De nominale of contractuele waarde van deze instrumenten geeft slechts een indicatie van het gebruik ervan en vormt geen afspiegeling van het daadwerkelijke risico op krediet- of marktverliezen.

Kredietrisico

Er zijn geen vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren van toepassing op Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot mogelijke fluctuaties in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen.

14.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 jaarhuursom</u>	
	<u>2025 in €</u>	
Kruumtenhoes	286.070	De huurverplichtingen hebben een looptijd voor onbepaalde tijd.
		De overeenkomsten kunnen worden beëindigd met inachtneming
<i>Totaal</i>	<i>286.070</i>	<i>van een opzegtermijn van twaalf maanden.</i>

De huurverplichtingen van het 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 personele verplichtingen

1) Opheffing handhavingsmoratorium Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)

Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium met betrekking tot de Wet DBA opgeheven. Voor ingehuurde zzp'ers die kwalificeren als medewerker c.q. waarbij sprake is van schijnzelfstandigheid bestaat het risico van naheffing van (pensioen)premies over eerdere jaren. Daarnaast is er sprake van een naheffingsrisico van belastingen (en boetes) als geconstateerd wordt dat sprake is van 'kwade opzet' dan wel als geen maatregelen zijn getroffen om situaties van schijnzelfstandigheid op te lossen. Om voornoemde risico's te beperken treft Derkshoes Zorg en Dienstverlening de volgende maatregelen:

- Het herzien en waar nodig beëindigen van bestaande contractuele overeenkomsten met zzp'ers;
- Het inrichten van toetsingsprocedures om de zelfstandigheid van ingehuurde professionals te waarborgen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Het is nog onzeker of naheffingen en/of boetes aan de orde zullen zijn.

2) Toeslag meeruren parttimers

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerk- vergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor parttimers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) cao's die in de zorg worden gehanteerd. Daarnaast zijn er ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof andere vragen en onzekerheden aan de orde. Deze vragen en onzekerheden gaan onder meer over:

- In hoeverre een eenduidig onderscheid te maken valt tussen voltijd- en deeltijdwerkers;
- Op welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn;
- Het effect van de in veel situaties toegepaste jaaruren-systematiek;
- De beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde data.

Samenvattend

Voor de onder 1) en 2) genoemde omstandigheden en onzekerheden geldt dat bij het opmaken van de jaarrekening nog onduidelijk is of er sprake is van (aanvullende) verplichtingen en wat de omvang daarvan is. Om die reden is geen verplichting opgenomen in de balans en is volstaan met deze toelichting. Daarbij wordt nog wel opgemerkt dat – mochten er (aanvullende) verplichtingen ontstaan – de impact substantieel kan zijn. Derkshoes Zorg en Dienstverlening volgt de ontwikkelingen nauwgezet en zal, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

14.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 2024. 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. 22/05/2025.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****Algemeen****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.

15. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening - WLZ kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Wet langdurige zorg	7.961.879	7.665.475
Vergoeding dure medicijnen	49.936	50.296
Totaal	<u>8.011.815</u>	<u>7.715.771</u>

18. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	1.663.471	1.609.959
Totaal	<u>1.663.471</u>	<u>1.609.959</u>

21. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
<u>Subsidies:</u>		
- Overige loonkostensubsidies	14.741	13.850
- Overige subsidies	0	0
<u>Overige opbrengsten:</u>		
- Verhuuropbrengsten	509.648	517.567
- Opbrengsten servicekosten	43.203	42.070
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	35.259	31.644
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	5.165	0
Totaal	<u>608.016</u>	<u>605.131</u>

Huuropbrengsten en overige bijdragen bewoners

De locaties 't Derkshoes en 't Kruumtenhooes worden door Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening gehuurd van Woningstichting WZN. Voor bewoners die niet vallen onder de intramurale zorg, worden huurkosten in rekening gebracht. Deze huurinkomsten worden verantwoord onder de overige opbrengsten.

Overige opbrengsten dienstverlening cliënten

Onder overige opbrengsten uit dienstverlening aan cliënten worden tevens de doorberekende kosten van voeding en onderhoud verantwoord.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****23. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Kosten inzet externe specialisten	316.232	256.664
Kosten dienstverlening door onderaannemers	110.575	64.606
Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	632.424	301.964
Totaal	<u>1.059.231</u>	<u>623.234</u>

Inhuur personeel / uitzendkrachten

De post ingehuurd personeel/uitzendkrachten is in 2024 fors toegenomen ten opzichte van het voorgaande boekjaar 2023. Deze stijging houdt verband met een verhoogde inzet van externe krachten in de eerste helft van het jaar, mede als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt en verzuim. Om de hiermee samenhangende kosten te beheersen, is medio 2024 een stop afgekondigd op de inzet van uitzendkrachten. Deze maatregel heeft in de tweede helft van het jaar bijgedragen aan een daling van de kosten .

24. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Lonen en salarissen	6.325.988	5.975.547
Totaal	<u>6.325.988</u>	<u>5.975.547</u>
Het aantal personeelsleden ultimo boekjaar op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
fte WMO	26,7	32,0
fte zorgverlening	91,8	84,8
	<u>118,5</u>	<u>116,8</u>

Toelichting

De post *lonen en salarissen* is in 2024 toegenomen ten opzichte van het voorgaande boekjaar. Deze stijging is met name het gevolg van cao-aanpassingen binnen de sector. Per 1 maart 2024 is een structurele loonsverhoging van 2,5% doorgevoerd, gevolgd door een additionele verhoging van 2,5% per 1 oktober 2024. De in de jaarrekening 2023 opgenomen fte was te hoog; in de jaarrekening 2024 is dit gecorrigeerd. De gepresenteerde fte's zijn nu zowel voor 2023 als 2024 correct en onderling vergelijkbaar.

27. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	386.545	379.836
Totaal afschrijvingen	<u>386.545</u>	<u>379.836</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**30. Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	429.128	456.748
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	236.987	248.227
Overige personeelskosten	309.703	291.949
Algemene kosten	812.890	611.174
Huur en leasing	573.938	573.695
Onderhoudskosten	167.747	142.500
Energiekosten	266.606	239.785
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.796.999</u>	<u>2.564.078</u>

De algemene kosten zijn in 2024 gestegen ten opzichte van het voorgaande boekjaar. Deze stijging is onder andere het gevolg van toegenomen ICT-kosten, voortvloeiend uit verdere digitalisering en uitbreiding van de informatievoorziening. Daarnaast is in 2024 een reorganisatievoorziening gevormd in het kader van het organisatie-ontwikkelplan voor de periode 2025–2027. De lasten die hiermee gemoeid zijn, zijn in dit boekjaar onder de algemene kosten verantwoord.

32. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Rentebaten	29.973	19.565
Totaal	<u>29.973</u>	<u>19.565</u>

34. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Rentelasten	-252.955	-264.585
Totaal	<u>-252.955</u>	<u>-264.585</u>

37. 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>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Dotatie reorganisatievoorziening	180.800	0
Dotatie voorziening "doorbetalen na 45 dienstjaren"	6.040	135.000
Totaal	<u>186.840</u>	<u>135.000</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**38. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	20.270	30.353
2. Overige controlewerkzaamheden	25.109	11.609
3. Fiscale advisering	272	0
4. Niet-controlediensten	1.452	0
	<u>47.103</u>	<u>41.962</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2024 (2023) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2024 (2023), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2024 (2023) zijn verricht.

39. Transacties met verbonden partijen

De transacties met verbonden partijen bestaan op hoofdlijnen uit de bezoldiging van de directeur-bestuurder en de raad van toezicht. Zie onder de WNT-verantwoording.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2025**

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2024 is als volgt:

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

	Mevrouw H. van Gorkum - Bartelds
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24
4 (Fictieve) dienstbetrekking	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	83,333%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.069
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.393
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	120.462
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	158.391
12 Totale bezoldiging	120.462
<u>Vergelijkende gegevens 2023</u>	
1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	15-okt-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23
3 (Fictieve) dienstbetrekking	Ja
4 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	77,778%
5 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	19.275
6 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	2.471
7 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	21.746
8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.250
11 Totale bezoldiging	21.746

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Toeziethoudende toefunctionarissen

	Mevrouw J. van Leeuwen	De heer M.J. van Klinken
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24	31-dec-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	17.100	12.041
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.500	19.000

Vergelijkende gegevens 2023

	<i>Voorzitter RvT vanaf september 2023</i>	
1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23	31-dec-23
3 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	8.493	7.698
4 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.242	18.200

	Mevrouw S. van Leeuwen-Stalman	De heer W.G. Huberts
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24	31-dec-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	12.041	11.400
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.000	19.000

Vergelijkende gegevens 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23	31-dec-23
3 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	7.698	7.280
4 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.200	18.200

	De heer F. Boomsma
1 Functie (functienaam)	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	12.041
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.000

Vergelijkende gegevens 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23
3 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	7.698
4 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.200

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

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 € 190.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 28.500 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.000. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025

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. 22/05/2025.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Derkshoes Zorg en Dienstverlening heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2025, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Mevrouw H. van Gorkum - Bartelds 22-5-2025

W.G.
Mevrouw J.F. van Leeuwen 22-5-2025

W.G.
De heer M.J. van Klinken 22-5-2025

W.G.
De heer W.G. Huberts 22-5-2025

W.G.
Mevrouw S. van Leeuwen - Stalman 22-5-2025

W.G.
De heer F. Boomsma 22-5-2025

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2025.

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. 22/05/2025.

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

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de in de Jaarverantwoording 2024 opgenomen jaarrekening 2024 van Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening te Westerbork gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Derkshoes Zorg en Dienstverlening op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 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 2024;
2. de winst- en verliesrekening over 2024; 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 2024* 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.

Benadrukking van de toelichting op de continuïteitsveronderstelling

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteitsveronderstelling' in de toelichting op de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening. Daarin zijn ontwikkelingen uiteengezet die impact kunnen hebben op de continuïteit, zoals de resultaatontwikkeling, liquiditeitsontwikkeling, de genomen en te nemen beheersingsmaatregelen en de verwachtingen voor de toekomst. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.



Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2024* 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 2024 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2024 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 gerede 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 2024*, 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 fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een 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,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

Digitaal ondertekend door:

Jos Mennes
22 mei 2025 12:31 +02:00

J. (Jos) Mennes RA MPC CPC