

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **20/05/2026**.

| INHOUDSOPGAVE | | Pagina |
|---------------|---|-----------|
| 1 | Jaarverslag | 1 |
| 1.a | Bestuursverslag | 3 |
| 1.b | Verslag van de raad van toezicht | 4 |
| 2 | Jaarrekening | 5 |
| 2.1 | Balans per 31 december 2025 | 6 |
| 2.2 | Winst- en verliesrekening over 2025 | 8 |
| 2.3 | Kasstroomoverzicht over 2025 | 9 |
| 2.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 10 |
| 2.5 | Toelichting op de balans per 31 december 2025 | 16 |
| 2.6 | Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2025 | 22 |
| 2.7 | Vaststelling en goedkeuring | 28 |
| 3 | Overige gegevens | 30 |
| 3.1 | Statutaire regeling resultaatbestemming | 31 |
| 3.2 | Nevenvestigingen en handelsnamen | 31 |
| 3.3 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 32 |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **20/05/2026**.

1.a BESTUURSVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **20/05/2026**.

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **20/05/2026**.

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **20/05/2026**.

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2025
(na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-25</u> | <u>31-dec-24</u> |
|--------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | | | |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | 1 | 5.119.229 | 5.431.975 |
| Machines en installaties | | 8.101 | 7.164 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | | <u>219.403</u> | <u>229.807</u> |
| | | 5.346.733 | 5.668.946 |
| Vlottende activa | | | |
| Vorderingen | | | |
| Op handelsdebiteuren | 2 | 182.503 | 219.099 |
| Overige vorderingen | | <u>136.812</u> | <u>200.267</u> |
| | | 319.315 | 419.366 |
| Liquide middelen | 3 | 2.912.670 | 2.861.652 |
| Totaal activa | | <u>8.578.718</u> | <u>8.949.964</u> |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **20/05/2026**.

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-25</u> € | <u>31-dec-24</u> € |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Gestort en opgevraagd kapitaal | 4 | 45 | 45 |
| Bestemmingsreserve | | 273.288 | 273.288 |
| Bestemmingsfonds | | <u>1.844.158</u> | <u>1.799.174</u> |
| | | 2.117.491 | 2.072.507 |
| Voorzieningen | | | |
| Overige | 5 | <u>372.550</u> | <u>713.542</u> |
| | | 372.550 | 713.542 |
| Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar) | | | |
| Overige schulden | 6 | <u>3.654.554</u> | <u>3.900.408</u> |
| | | 3.654.554 | 3.900.408 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 7 | 246.600 | 269.787 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | | 236.476 | 161.665 |
| Schulden terzake van pensioenen | | 188.817 | 177.205 |
| Overige schulden | | 772.874 | 643.058 |
| Overige passiva | | <u>989.356</u> | <u>1.011.792</u> |
| | | 2.434.123 | 2.263.507 |
| Totaal passiva | | <u>8.578.718</u> | <u>8.949.964</u> |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **20/05/2026**.

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2025

| | Ref. | 2025 € | 2024 € |
|---|------|-------------------|-------------------|
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN | | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 8 | | |
| Zorgverzekeringswet | | 1.035.696 | 1.029.825 |
| Wet langdurige zorg | | 8.807.268 | 8.011.815 |
| VWS- en/of Wlz-subsidies | | 123.669 | 114.763 |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | | 11.308 | 17.235 |
| | | 9.977.941 | 9.173.638 |
| Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 9 | 2.013.948 | 2.271.487 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 11.991.889 | 11.445.125 |
| BEDRIJFSLASTEN | | | |
| Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten | 10 | 965.360 | 1.059.231 |
| Lonen en salarissen | 11 | 6.126.846 | 6.325.988 |
| Sociale lasten | | 1.077.690 | 1.133.482 |
| Pensioenlasten | | 491.989 | 492.364 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 12 | 412.591 | 386.545 |
| Overige bedrijfskosten | 13 | 2.656.921 | 2.796.999 |
| Som der bedrijfslasten | | 11.731.397 | 12.194.609 |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 260.492 | -749.484 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 14 | -25.290 | -29.973 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 15 | 240.798 | 252.955 |
| RESULTAAT | | 44.984 | -972.466 |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | | |
| | | 2025 | 2024 |
| | | € | € |
| Bestemmingsfonds | | 44.984 | -972.466 |
| | | 44.984 | -972.466 |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2025

| | Ref. | 2025 | | 2024 | |
|---|------|-----------------|-----------------------|-----------------|------------------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | 260.492 | | -749.484 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 12 | 412.591 | | 386.545 | |
| - mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen) | 5 | <u>-340.992</u> | | <u>452.672</u> | |
| | | | 71.599 | | 839.217 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - vorderingen | 2 | 100.051 | | 232.610 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 7 | 170.616 | | -53.843 | |
| | | | <u>270.667</u> | | <u>178.767</u> |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | 602.758 | | 268.500 |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 14 | 25.290 | | 29.973 | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 15 | <u>-240.798</u> | | <u>-252.955</u> | |
| | | | <u>-215.508</u> | | <u>-222.982</u> |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | <u>387.250</u> | | <u>45.518</u> |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investeringen materiële vaste activa | 1 | -90.378 | | -198.367 | |
| Aflossing leningen u/g | 6 | <u>-245.854</u> | | <u>-239.610</u> | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -336.232 | | -437.977 |
| Mutatie geldmiddelen | | | | | |
| | | | <u>51.018</u> | | <u>-392.459</u> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 3 | | 2.861.652 | | 3.254.111 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 3 | | <u>2.912.670</u> | | <u>2.861.652</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | 51.018 | | -392.459 |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

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 (hierna: Derkshoes) bestaan hoofdzakelijk uit het verlenen van zorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2025, lopend van 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2024, lopend van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling, waarbij wordt uitgegaan van voortzetting van de activiteiten van Derkshoes. In 2025 zijn belangrijke stappen gezet in de uitvoering van het Organisatie-ontwikkelplan en de daarbij behorende ambities voor dat jaar zijn in belangrijke mate gerealiseerd, door de inzet en aandacht voor duurzaam financieel herstel. Dit wordt in 2026 en 2027 gecontinueerd. Het realiseren van een stabiel rendement van minimaal 2% zonder substitutie tussen zorg en vastgoed blijft een complexe opgave, mede gezien de beperkte omvang van de organisatie en de financiële speelruimte. In dit licht worden alternatieve scenario's verkend.

De beschikbare financiële gegevens laten zien dat de organisatie haar activiteiten in 2026 en 2027 kan voortzetten. Derkshoes beschikt over stabiele contractuele relaties met zorgkantoor, gemeente en zorgverzekeraars en treft aanvullende maatregelen ter versterking van de financiële positie.

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's. 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 bekend zijn 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 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;
- 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 hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

Stelselwijziging

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar met uitzondering van het volgende. Als gevolg van een in de RojW opgenomen verduidelijking over de categorisering van verschillende soorten opbrengsten in de winst- en verliesrekening, is in de jaarrekening een herrubricering verwerkt van de opbrengsten. Het gaat hierbij om een reclassificatie van "Overige bedrijfsopbrengsten" naar "Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten" voor een totaalbedrag van € 632.293 (2024: € 602.851). Onder de "Overige bedrijfsopbrengsten" worden uitsluitend nog incidentele opbrengsten verwerkt. Deze wijziging heeft geen invloed op het vermogen en/of resultaat.

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 leest de bedrijfsgebouwen en terreinen. Hierbij heeft Derkshoes 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 leasetermiën. 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 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.

De te betalen leasetermiën 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 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 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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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 financieringoverschotten 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.

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 waarderingmethode 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,
- regeling vervroegd uittreden en de generatieregeling, 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%.

Regeling vervroegd uittreden en de generatieregeling

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.

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.

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 materiële 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 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 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. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Derkshoes betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

PFZW is per 1 januari 2026 overgegaan naar het nieuwe pensioenstelsel onder de Wet toekomst pensioenen (Wtp). Onder het nieuwe stelsel is de hoogte van het pensioen van de deelnemers afhankelijk van de ingelegde premies en de door PFZW behaalde beleggingsresultaten. Derkshoes betaalt hiervoor pensioenpremies aan PFZW, waarvan de helft door de werkgever en de helft door de werknemer wordt gedragen. De jaarlijkse aanpassing van pensioenuitkeringen en pensioenvermogens is binnen het nieuwe stelsel afhankelijk van het behaalde rendement en niet langer van de dekkingsgraad van het pensioenfonds. Derkshoes heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van eventuele toekomstige premieverhogingen. Daarom verwerkt Derkshoes uitsluitend de over het boekjaar verschuldigde pensioenpremies als last

2.4.4 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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.5 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.

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

| | Bedrijfs- gebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfs- middelen | Totaal |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2025 | | | | |
| - aanschafwaarde | 8.170.415 | 9.988 | 490.533 | 8.670.936 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 2.738.440 | 2.824 | 260.726 | 3.001.990 |
| Boekwaarde per 1 januari 2025 | <u>5.431.975</u> | <u>7.164</u> | <u>229.807</u> | <u>5.668.946</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | |
| - investeringen | 37.160 | 2.003 | 51.215 | 90.378 |
| - afschrijvingen | 349.906 | 1.066 | 61.619 | 412.591 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | |
| - aanschafwaarde | 0 | 0 | 77.845 | 77.845 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 77.845 | 77.845 |
| per saldo | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-312.746</u> | <u>937</u> | <u>-10.404</u> | <u>-322.213</u> |
| Stand per 31 december 2025 | | | | |
| - aanschafwaarde | 8.207.575 | 11.991 | 463.903 | 8.683.469 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 3.088.346 | 3.890 | 244.500 | 3.336.736 |
| Boekwaarde per 31 december 2025 | <u>5.119.229</u> | <u>8.101</u> | <u>219.403</u> | <u>5.346.733</u> |
| Afschrijvingspercentage | 5%, 10%, 20% | 10% | 10%; 20%; 33% | |

De investeringen in materiële vaste activa in het boekjaar 2025 bedragen in totaal € 90.378 . Deze investeringen omvatten onder meer:

- circa € 24.700 voor inrichting (vloeren)/onderhoud;
- circa € 35.800 voor inventaris en (medische) hulpmiddelen;
- circa € 29.900 voor investeringen in ICT en infrastructuur.

Onder de langlopende schulden is een financial leaseverplichting van € 4.095.429 opgenomen, betreffende vastgoed dat niet juridisch eigendom is van Derkshoes. Een nadere specificatie is opgenomen in onderdeel 11.

2. Vorderingen

In 2024 is een voorziening debiteuren in aftrek op de vorderingen gebracht ter grootte van € 1.957 (2025: € 0).

De post debiteuren per ultimo 2025 is lager dan per ultimo 2024. Deze daling is met name het gevolg van enerzijds een lagere Wmo-vordering op de gemeente Midden-Drenthe, anderzijds een hogere vordering op zorgverzekeraars.

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

| | 31-dec-25 | 31-dec-24 |
|--|----------------|----------------|
| | € | € |
| Overige vorderingen: | | |
| - Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 55.491 | 49.936 |
| - Diversen | 81.321 | 150.331 |
| Totaal overige vorderingen | <u>136.812</u> | <u>200.267</u> |
| Specificatie van "diversen": | | |
| - fietsplan | 524 | 0 |
| - transitorische posten | 18.034 | 66.183 |
| - overige (waaronder te ontvangen rente / compensatie transitievergoeding) | 62.763 | 84.148 |
| Totaal "diversen" | <u>81.321</u> | <u>150.331</u> |

VOOR WAARMERKINGS
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

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>2025</u> | <u>2024</u> | <u>totaal</u> |
| | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | 0 | 49.936 | 49.936 |
| Financieringsverschil boekjaar | 55.491 | | 55.491 |
| Correcties voorgaande jaren | | 163.601 | 163.601 |
| Betalingen/ontvangsten | | <u>-213.537</u> | <u>-213.537</u> |
| Subtotaal mutatie boekjaar | <u>55.491</u> | <u>-49.936</u> | <u>5.555</u> |
| Saldo per 31 december | <u>55.491</u> | <u>0</u> | <u>55.491</u> |
| Stadium van vaststelling (per erkenning): | | | |
| | a | c | |
| a= interne berekening b= overeenstemming met zorgkantoren c= definitieve vaststelling NZa | | | |
| | | <u>31-dec-25</u> | <u>31-dec-24</u> |
| | | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | | |
| - overige vorderingen | | 55.491 | 49.936 |
| - overige schulden | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | | <u>55.491</u> | <u>49.936</u> |
| Specificatie financieringsverschil in het boekjaar | | <u>31-dec-25</u> | <u>31-dec-24</u> |
| | | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten | | 8.643.667 | 8.011.815 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | | <u>-8.588.176</u> | <u>-7.961.879</u> |
| Totaal financieringsverschil | | <u>55.491</u> | <u>49.936</u> |

3. Liquide middelen

| De liquide middelen (vrij ter beschikking) kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|--|------------------|------------------|
| | <u>31-dec-25</u> | <u>31-dec-24</u> |
| | € | € |
| Bankrekeningen | 2.911.406 | 2.857.750 |
| Kassen | 1.264 | 3.902 |
| Totaal liquide middelen | <u>2.912.670</u> | <u>2.861.652</u> |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

| | Saldo per 1-jan-2025 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2025 |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| 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

| | Saldo per 1-jan-2025 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2025 |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsreserve: | | | | |
| Huisvesting 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> |

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

Bestemmingsfonds

| | Saldo per 1-jan-2025 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2025 |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfonds: | | | | |
| Reserve aanvaardbare kosten | 1.799.174 | 44.984 | 0 | 1.844.158 |
| Totaal bestemmingsfonds | <u>1.799.174</u> | <u>44.984</u> | <u>0</u> | <u>1.844.158</u> |

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.
Het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten kan daarnaast worden aangewend voor de exploitatie van Zwv-, Wmo- en/of Jeugdwet-zorg.
Voor de toerekening van kosten en opbrengsten wordt een bestendige gedragslijn gevolgd.

5. Voorzieningen

| | Saldo per 1-jan-2025 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2025 |
|--|-------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - reorganisatie | 180.800 | 0 | 133.588 | 0 | 47.212 |
| - uitgestelde beloningen: jubileumverplichting | 48.023 | 14.114 | 7.079 | 12.652 | 42.406 |
| - regeling vervroegd uittreden (RVU) | 138.858 | 0 | 38.278 | 0 | 100.580 |
| - langdurig zieken | 345.861 | 130.572 | 150.116 | 179.083 | 147.234 |
| - generatieregeling | 0 | 35.118 | 0 | 0 | 35.118 |
| Totaal voorzieningen | <u>713.542</u> | <u>179.804</u> | <u>329.061</u> | <u>191.735</u> | <u>372.550</u> |

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

| | 31-dec-2025 |
|--|-------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 206.797 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 160.640 |
| hiervan > 5 jaar | 5.113 |

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%.

Regeling vervroegd uittreden (RVU)

De voorziening Regeling vervroegd uittreden (RVU) betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om vervroegd uit te treden omdat ze het werk niet tot aan de AOW-gerechtigde leeftijd kunnen volhouden en er geen mogelijkheden zijn gevonden om de inzetbaarheid te bevorderen. Deze regeling volgt het landelijke (fiscale) kader voor sectorale afspraken over vervroegd uittreden. Een eventuele wijziging van de landelijke regeling kan invloed hebben op het bepalen van de hoogte van de uitkering. De voorziening omvat zowel de verplichtingen aan medewerkers die deelnemen aan de 'Regeling vervroegd uittreden na 45 jaar werken in de zorg' waarvoor de uitkeringsfase nog loopt als de verplichtingen die voortvloeien uit de nieuwe 'Regeling vervroegd uittreden'. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 3%. De regeling kwalificeert als een regeling met opbouw van rechten. Om die reden worden de verwachte lasten gedurende de opbouwperiode in de jaarrekening verwerkt.

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 2025 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.

Generatieregeling

De voorziening Generatieregeling betreft een voorziening voor medewerkers die aanspraak (kunnen) maken op de in de cao opgenomen regeling om minder te gaan werken met behoud van (een deel van) het salaris en de pensioenopbouw. Ook de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling zijn in de voorziening betrokken. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de met de regeling samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen en gedurende de loop van de regeling gaan 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%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 3%. De blijfkans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 90%. De regeling kwalificeert als een regeling met opbouw van rechten. Om die reden worden de verwachte lasten gedurende de opbouwperiode in de jaarrekening verwerkt.

6. 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:

| | 31-dec-25 | 31-dec-24 |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 440.875 | 446.611 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 3.654.554 | 3.900.408 |
| hiervan > 5 jaar | 2.677.643 | 2.988.004 |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Kortlopende schulden

| De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|--|------------------|------------------|
| | <u>31-dec-25</u> | <u>31-dec-24</u> |
| | € | € |
| Overige schulden: | | |
| - Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 440.875 | 446.611 |
| - Nog te betalen salarissen | 148.450 | 62.182 |
| - Schulden uit hoofde van subsidies | 31.810 | 0 |
| - Diversen | 127.224 | 110.740 |
| - Waarborgsommen | 22.222 | 21.232 |
| - Giften | 2.293 | 2.293 |
| Totaal overige schulden | <u>772.874</u> | <u>643.058</u> |
| Overige passiva: | | |
| - Vakantiegeld | 226.090 | 249.287 |
| - Vakantiedagen | 572.447 | 629.682 |
| - Persoonlijk budget levensfase/balansbudget | 156.014 | 97.181 |
| - Eindejaarsuitkering | 34.805 | 35.642 |
| Totaal overige passiva | <u>989.356</u> | <u>1.011.792</u> |
| De post 'nog te betalen salarissen' is ultimo 2025 hoger dan ultimo 2024. Deze toename wordt veroorzaakt door de uitbetaling van compensatie-uren in de dertiende salarisrun, welke heeft plaatsgevonden in januari 2026. | | |
| Daarnaast is de reservering voor het balansbudget gestegen ten opzichte van voorgaand jaar, voornamelijk als gevolg van de omzetting van compensatie-uren naar balansbudget. | | |
| De schulden uit hoofde van subsidies hebben betrekking op ontvangen subsidies voor projecten op het gebied van zorgtechnologie (STOZ) en Dedicated. Deze projecten kennen een doorlooptijd in 2026, waardoor de bijbehorende verplichtingen ultimo 2025 nog niet zijn afgewikkeld. | | |

Financiële instrumenten

Algemeen

Derkshoes 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 Derkshoes.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

| Onroerende zaak | Geschatte jaarhuursom | |
|-----------------|-----------------------|---|
| | 2025 in € | |
| Kruumtenhoes | 300.524 | De huurverplichtingen hebben een looptijd voor onbepaalde tijd. De overeenkomsten kunnen worden beëindigd met inachtneming van een opzegtermijn van twaalf maanden. |
| Totaal | 300.524 | |

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.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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.

Ter mitigatie van de hiervoor genoemde risico's heeft Derkshoes gerichte beheersmaatregelen geïmplementeerd. In dit kader is beleid vastgesteld dat erop is gericht de inzet van zzp'ers zoveel mogelijk te beperken en, waar mogelijk, te voorkomen. Uit de analyse van de kostenontwikkeling over het boekjaar 2025 blijkt dat deze beleidsmatige inzet effectief is gebleken.

Voor het boekjaar 2026 zal Derkshoes dit beleid voortzetten, met als doel de inzet van zzp'ers zoveel mogelijk te voorkomen en de daarmee samenhangende risico's en kosten structureel te beheersen.

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 volgt de ontwikkelingen nauwgezet en zal, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

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. Derkshoes 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 2025. 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. 20/05/2026.

2.6 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 verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles een mogelijke correctie op de verantwoorde Zwv-opbrengsten vanuit het jaar 2023.

8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

| | 2025 | 2024 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Wet langdurige zorg | 8.595.701 | 7.961.879 |
| Vergoeding dure medicijnen | 47.966 | 49.936 |
| Nabetaling nacalculatie voorgaand boekjaar | 163.601 | 0 |
| Totaal | 8.807.268 | 8.011.815 |

In het verslagjaar 2025 is een nabetaaling ontvangen van € 163.601 die betrekking heeft op de productie van het voorgaande boekjaar. Deze productie was in eerste instantie niet vergoed vanwege overschrijding van het contractueel overeengekomen productieplafond met het zorgkantoor.

Als gevolg van een landelijke herverdeling van beschikbare Wlz-middelen, heeft alsnog toekenning plaatsgevonden van de eerder niet vergoede productie. Op grond hiervan is de nabetaaling verwerkt als opbrengst in het verslagjaar.

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2024 bestond onvoldoende zekerheid over de uiteindelijke vergoeding van deze overproductie, waardoor deze Wlz-opbrengst niet in 2024 is verantwoord.

9. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

| | 2025 | 2024 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten) | 1.381.655 | 1.668.636 |
| <u>Subsidies:</u> | | |
| - Overige loonkostensubsidies | 14.977 | 14.741 |
| <u>Overige opbrengsten:</u> | | |
| - Verhuuropbrengsten | 514.183 | 509.648 |
| - Opbrengsten servicekosten | 42.467 | 43.203 |
| - Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten | 60.666 | 35.259 |
| Totaal | 2.013.948 | 2.271.487 |

Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)

De opbrengsten uit hoofde van de WMO laten ten opzichte van het voorgaande boekjaar een daling zien. Deze afname is hoofdzakelijk toe te schrijven aan een vermindering van het aantal cliënten dat gedurende het verslagjaar zorg heeft ontvangen.

Huuropbrengsten en overige bijdragen bewoners

De locaties Derkshoes en 't Kruumtenhoes worden door Derkshoes 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-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

10. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

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

| | 2025 | 2024 |
|---|----------------|------------------|
| | € | € |
| Kosten inzet externe specialisten | 288.650 | 316.232 |
| Kosten dienstverlening door onderaannemers | 59.153 | 110.575 |
| Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten | 290.427 | 467.190 |
| Kosten managementfuncties/externe ondersteuning en advisering reorganisatie | 327.130 | 165.234 |
| Totaal | 965.360 | 1.059.231 |

Toelichting:*Inhuur personeel / uitzendkrachten*

De post inzake ingehuurd personeel en uitzendkrachten heeft betrekking op de kosten die voortvloeien uit de inzet van uitzendkrachten. Deze inzet betreft ondersteunende en uitvoerende werkzaamheden binnen de zorg- en dienstverlening.

11. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | 2025 | 2024 |
|---------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 6.126.846 | 6.325.988 |
| Totaal | 6.126.846 | 6.325.988 |

Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:

| | | |
|-------------------|--------------|--------------|
| fte WMO | 23,6 | 26,2 |
| fte zorgverlening | 87,5 | 94,4 |
| | 111,1 | 120,6 |

Toelichting:

De post 'lonen en salarissen' is in 2025 enerzijds gestegen als gevolg van cao-aanpassingen, waaronder een loonsverhoging van 4% met ingang van juli 2025. Anderzijds is het gemiddeld aantal fte gedurende het jaar gedaald tot onder het niveau zoals voorzien in het Organisatie-ontwikkelplan 2025–2027. Daarnaast is de personele bezetting op onderdelen nog niet volledig in overeenstemming met de beoogde en optimale deskundigheidsmix.

12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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

| | 2025 | 2024 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - materiële vaste activa | 412.591 | 386.545 |
| Totaal afschrijvingen | 412.591 | 386.545 |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

13. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 422.373 | 429.128 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 247.624 | 236.987 |
| Overige personeelskosten | 299.943 | 309.703 |
| Algemene kosten | 780.113 | 812.890 |
| Huur en leasing | 578.898 | 573.938 |
| Onderhoudskosten | 103.750 | 167.747 |
| Energiekosten | 224.220 | 266.606 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>2.656.921</u> | <u>2.796.999</u> |

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn in 2025 gedaald ten opzichte van het voorgaande boekjaar. Deze daling is met name zichtbaar bij de onderhouds- en energiekosten. In het Organisatie-ontwikkelplan 2025–2027 is voor het jaar 2025 een taakstelling van 5% opgenomen op de totale materiële kosten ten opzichte van 2024. Deze taakstelling is ruimschoots gerealiseerd (-6,3%).

In 2024 is een reorganisatievoorziening gevormd ter hoogte van € 180.000 in het kader van het Organisatie-ontwikkelplan. De dotatie aan deze voorziening is in 2024 verwerkt onder de algemene kosten. In 2025 zijn de kosten voor ICT, met name voor proces- en applicatieoptimalisatie, evenals beheerskosten, ten opzichte van 2024 toegenomen.

14. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

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

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| Rentebaten | 25.290 | 29.973 |
| Totaal | <u>25.290</u> | <u>29.973</u> |

15. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| | € | € |
| Rentelasten | -240.798 | -252.955 |
| Totaal | <u>-240.798</u> | <u>-252.955</u> |

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>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|-----------------|----------------|
| | € | € |
| Dotatie reorganisatievoorziening | 0 | 180.800 |
| Dotatie voorziening 'Regeling vervroegd uittreden (RVU)' | 0 | 6.040 |
| Dotatie voorziening generatieregeling | 35.118 | 0 |
| Nabetaling nacalculatie WLZ voorgaand boekjaar | -163.601 | 0 |
| Totaal | <u>-128.483</u> | <u>186.840</u> |

Toelichting:

In 2025 heeft geen dotatie aan de voorziening RVU plaatsgevonden, aangezien alle deelnemers reeds in de voorziening waren opgenomen. In 2025 hebben zich geen nieuwe deelnemers aan deze regeling voorgedaan.

Naar aanleiding van cao-ontwikkelingen omtrent de invoering van de generatieregeling is in 2025 een voorziening gevormd ter dekking van de toekomstig mogelijke verplichtingen.

Er is een nabetaaling ontvangen in 2025 voor de in 2024 gerealiseerde WLZ-overproductie, die aanvankelijk niet werd vergoed en alsnog uit landelijke middelen is bekostigd.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| 1. Controle van de jaarrekening | 43.016 | 20.270 |
| 2. Overige controlewerkzaamheden | 10.527 | 25.109 |
| 3. Fiscale advisering | 0 | 272 |
| 4. Niet-controlediensten | 0 | 1.452 |
| | <u>53.543</u> | <u>47.103</u> |

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2025 (2024) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2025 (2024), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2025 (2024) zijn verricht.

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. 20/05/2026.

2.6 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 2025 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-25 |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-dec-25 |
| 4 (Fictieve) dienstbetrekking | Ja |
| 5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte) | 100,000% |
| 6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 143.060 |
| 7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn | 15.906 |
| 8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | 158.966 |
| 9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 201.000 |

Vergelijkende gegevens 2024

| | |
|--|----------------|
| 1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling) | 1-jan-24 |
| 2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-dec-24 |
| 3 (Fictieve) dienstbetrekking | Ja |
| 4 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte) | 83,333% |
| 5 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 108.069 |
| 6 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn | 12.393 |
| 7 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | 120.462 |
| 8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 158.391 |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Toeziethoudende topfunctionarissen

| | 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-25 | 1-jan-25 |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-dec-25 | 31-dec-25 |
| 4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 24.120 | 16.080 |
| 5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 30.150 | 20.100 |

Vergelijkende gegevens 2024

| | | |
|--|---------------|---------------|
| 1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling) | 1-jan-24 | 1-jan-24 |
| 2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-dec-24 | 31-dec-24 |
| 3 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 17.100 | 12.041 |
| 4 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 28.500 | 19.000 |

| | 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-25 | 1-jan-25 |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-dec-25 | 31-dec-25 |
| 4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 16.080 | 16.080 |
| 5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 20.100 | 20.100 |

Vergelijkende gegevens 2024

| | | |
|--|---------------|---------------|
| 1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling) | 1-jan-24 | 1-jan-24 |
| 2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-dec-24 | 31-dec-24 |
| 3 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 12.041 | 11.400 |
| 4 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 19.000 | 19.000 |

| | De heer F. Boomsma |
|--|---------------------------|
| 1 Functie (functienaam) | Lid RvT |
| 2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling) | 1-jan-25 |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-dec-25 |
| 4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 13.360 |
| 5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 20.100 |

Vergelijkende gegevens 2024

| | |
|--|---------------|
| 1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling) | 1-jan-24 |
| 2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | 31-dec-24 |
| 3 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 12.041 |
| 4 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 19.000 |

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Derkshoes een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 201.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 30.150 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 20.100. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 20/05/2026.

2.7 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. **20/05/2026**.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Derkshoes heeft de jaarrekening 2025 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 20 mei 2026, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Mevrouw H. van Gorkum - Bartelds 20-5-2026

W.G.
Mevrouw J.F. van Leeuwen 20-5-2026

W.G.
De heer M.J. van Klinken 20-5-2026

W.G.
De heer W.G. Huberts 20-5-2026

W.G.
Mevrouw S. van Leeuwen - Stalman 20-5-2026

W.G.
De heer F. Boomsma 20-5-2026

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **20/05/2026**.

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **20/05/2026**.

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

3.2 Nevenvestigingen en handelsnamen

Derkshoes 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. **20/05/2026**.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **20/05/2026**.

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 2025 opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de in de Jaarverantwoording 2025 opgenomen jaarrekening 2025 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 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2025;
2. de winst- en verliesrekening over 2025; 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 2025 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 hoofdstuk 2.4.1 van de jaarrekening. Beschikbare financiële gegevens laten zien dat de organisatie haar activiteiten in 2026 en 2027 kan voortzetten. Belangrijk hiervoor is de uitvoering en realisatie van het Organisatieontwikkelplan die ziet op de periode 2025 tot en met 2027.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 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 2025 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2025 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 van 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 bedrijfsactiviteiten 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 bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de 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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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 2025, 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 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 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; en
- 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
20 mei 2026 13:50 +02:00

J. (Jos) Mennes RA MPC CPC