

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2022



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2022

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	63
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	64
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	65
1.1.4	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	66
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	76
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	85
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	86
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	87
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	88
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	89
1.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	93
1.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	94
1.1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	95
1.1.14	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa enkelvoudige jaarrekening	103
1.1.15	Mutatieoverzicht materiële vaste activa enkelvoudige jaarrekening	104
1.1.16	Mutatieoverzicht financiële vaste activa enkelvoudige jaarrekening	105
1.1.17	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	106

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 bonus 2021	113
1.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	114
1.2.3	Nevenvestigingen	114
1.2.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	114



1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Goodwill	1	19.680.705	0
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	23.494.979	16.649.205
Machines en installaties		3.683.827	2.895.723
Andere vaste bedrijfsmiddelen		9.174.092	9.055.218
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		997.961	2.428.051
Totaal materiële vaste activa		37.350.859	31.028.197
Financiële vaste activa			
Andere deelnemingen	3	3.450.179	3.845.570
Overige vorderingen		190.513	456.231
Totaal financiële vaste activa		3.640.692	4.301.801
Vlottende activa			
Voorraden			
	4	45.031	41.349
Vorderingen			
Vorderingen op debiteuren	5	1.450.139	1.675.574
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	6	2.925.113	4.532.731
Overige vorderingen	7	36.718.360	17.085.545
Overlopende activa	8	826.852	1.006.616
Totaal vorderingen		41.920.464	24.300.466
Liquide middelen			
	9	36.271.206	50.719.744
Totaal activa		<u>138.908.957</u>	<u>110.391.557</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Groepsvermogen	10	84.506.690	57.767.471
Voorzieningen			
Overige	11	2.838.523	3.221.457
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Schulden aan banken	12	8.376.446	9.008.994
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	13	632.548	632.548
Schulden aan leveranciers	14	4.892.145	3.628.234
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	15	175.013	423.829
Belastingen en premies sociale verzekeringen	16	17.399.341	19.276.225
Schulden ter zake van pensioenen	17	3.187.191	126.095
Overige schulden	18	14.325.212	13.796.720
Overige passiva	19	2.575.848	2.509.984
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		43.187.298	40.393.635
Totaal passiva		<u>138.908.957</u>	<u>110.391.557</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	22		
Zorgverzekeringswet		2.076.404	0
Wet langdurige zorg		14.920.554	13.630.733
Jeugdwet		963.612	723.650
Forensische zorg		123.577.386	106.099.241
Baten uit onderaanneming		38.160.602	50.645.412
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		179.698.558	171.099.036
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	23	8.443.281	8.749.091
Netto omzet		<u>188.141.839</u>	<u>179.848.127</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		0	0
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>188.141.839</u>	<u>179.848.127</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	24	24.316.048	20.489.450
Lonen en salarissen	25	90.419.297	89.046.464
Sociale lasten	26	13.553.688	13.310.170
Pensioenlasten	27	8.627.802	8.046.244
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	28	5.508.774	4.265.887
Overige waardevermindering materiële vaste activa	29	297.102	15.155
Overige bedrijfskosten	30	38.940.759	36.769.340
Som der bedrijfslasten		<u>181.663.470</u>	<u>171.942.710</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	31	0	526
Rentelasten en soortgelijke kosten	32	-601.888	-591.981
Resultaat voor belastingen		<u>5.876.481</u>	<u>7.313.962</u>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	33	-395.391	623.495
Resultaat na belastingen		<u><u>5.481.090</u></u>	<u><u>7.937.457</u></u>



1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		6.478.369	7.905.417
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen immateriële vaste activa	1	1.405.765	0
- afschrijvingen materiële vaste activa	2	4.103.009	4.265.887
- bijzondere waardevermindering materiële vaste activa	2	0	0
- boekresultaat afstoting materiële vaste activa	2	297.102	15.155
- waardeverandering financiële vaste activa	3	265.718	0
- mutaties voorzieningen	11	-382.934	1.196.642
		5.688.660	5.477.684
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden	4	-3.682	4.081
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		0	34.584.138
- vorderingen	5-8	-17.620.004	-23.966.868
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13-19	2.980.855	1.382.678
		-14.642.831	12.004.029
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-2.475.802	25.387.130
Ontvangen interest	32	6	6
Betaalde interest	33	-549.342	-568.539
		-549.336	-568.533
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-3.025.138	24.818.597
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings immateriële vaste activa	1	0	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0	0
Investerings materiële vaste activa	2	-10.790.852	-6.791.458
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0	0
Investerings in overige financiële vaste activa	3	0	88.382
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-10.790.852	-6.703.076
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12	0	0
Aflossingen langlopende schulden	12	-632.548	-632.548
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-632.548	-632.548
Mutatie geldmiddelen		-14.448.538	17.482.973
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	50.719.744	33.236.771
Stand geldmiddelen per 31 december	9	36.271.206	50.719.744
Mutatie geldmiddelen		14.448.538	-17.482.973

Toelichting:

In 2022 heeft Fivoor de FZ activiteiten van Antes overgenomen. Hiervoor is € 21,3 miljoen aan vergoeding verstrekt in de vorm van extra uitgegeven aandelen Fivoor. Vanuit de transactie is € 21,1 miljoen aan goodwill gevormd. Beide bedragen komen niet terug in dit kasstroomoverzicht omdat er geen kasstromen mee gemoeid zijn.



1.1.4 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Fivoor BV is op 31 december 2014 opgericht. De statutaire (en feitelijke) vestigingsplaats is Rotterdam, op het adres Diergaardesingel 69 A. Fivoor BV is geregistreerd onder KvK-nummer 61980080.

Fivoor BV is opgericht in het kader van het vormen van een randstedelijk centrum voor forensische psychiatrie in een samenwerkingsverband met Stichting FPC De Kijvelanden, Altrecht Aventurijn BV (voorheen 100% dochter van Altrecht Participaties BV) en Palier BV (voorheen 100% dochter van PG Zorgholding BV). Stichting FPC De Kijvelanden is per 1 januari 2023 omgezet in een BV en het voornemen is dat deze BV in de loop van 2023 zal fuseren met Fivoor BV.

Fivoor BV staat aan het hoofd van de 'Fivoor-groep' waarvan de activiteiten voornamelijk bestaan uit het leveren van (forensische) psychiatrische zorg. Met de oprichting van Fivoor BV beogen de partijen de kwaliteit van het aanbod van forensische zorg verder te verbeteren voor mensen die door een psychische stoornis of een verstandelijke beperking grensoverschrijdend of ontwrichtend gedrag vertonen, waarbij zij voor zichzelf, voor anderen om zich heen of voor de maatschappij, gevaar opleveren of kunnen opleveren. De partijen ontwikkelen de daarvoor noodzakelijke specialisaties.

Per 31 december 2022 houdt PG Zorgholding BV een 68,8% belang en Altrecht Participaties BV een 31,2% belang in Fivoor BV. De Stichting Prioriteit Fivoor heeft een prioriteitsaandeel in Fivoor BV. Het prioriteitsaandeel geeft de bevoegdheid tot goedkeuren of afwijzen van ingrijpende voorstellen zoals onder meer statutenwijziging, aangaan van fusie of afsplitsing, voorstel tot ontbinding en dividendvoorstellen. De Stichting Prioriteit Fivoor is per 15 december 2022 opgeheven.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het is onduidelijk of Covid-19 heeft de komende periode impact heeft op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden beperkt, Fivoor is in gesprek met financiers over een passende tegemoetkoming voor het dekken van een deel van de aan Covid-19 gerelateerde kosten.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2022 ongewijzigd ten opzichte van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 0. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Aanpassingen hebben betrekking op de hierboven genoemde stelselwijziging. Door de invoering van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is de indeling van de jaarrekeningposten gewijzigd.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

a) Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De boekwaarde van vaste activa wordt periodiek getoetst aan de realiseerbare waarde teneinde vast te stellen of er aanwijzingen bestaan voor een bijzondere waardevermindering. Een aanwijzing voor een bijzondere waardevermindering kan bijvoorbeeld zijn indien, naar inschatting van het bestuur, sprake is van:

- een snellere daling van de marktwaarde van een actief dan uit verloop over de tijd of normaal gebruik zou voortvloeien.
- een belangrijke wijziging in de toepassing van een actief of in de bedrijfsstrategie.
- prestaties die sterk achterblijven ten opzichte van de verwachtingen, een significante verslechtering in de bedrijfstak of economie, of veroudering of beschadiging van het actief.

Daarnaast kunnen omstandigheden, naar de inschatting van het bestuur, duiden op de noodzaak tot het terugnemen van een eerder toegepaste bijzondere waardevermindering.

KPMG KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen (vervolg)

Teneinde in voornoemde gevallen te kunnen bepalen of daadwerkelijk sprake is van bijzondere waardeverminderingen of de noodzaak tot herzien, wordt de realiseerbare waarde bepaald. Daarbij maakt de raad van bestuur gebruik van inschattingen en veronderstellingen ten aanzien van de bepaling van kasstroom genererende eenheden, de toekomstige kasstromen en de disconteringsvoet. De beoordelingen die hieraan ten grondslag liggen, kunnen van jaar tot jaar verschillen door economische of marktomstandigheden, veranderingen in de bedrijfsomgeving of in wet- en regelgeving en door andere factoren waar de vennootschap geen invloed op kan uitoefenen. Indien de prognoses voor de realiseerbare waarde moeten worden bijgesteld, kan dit leiden tot bijzondere waardeverminderingen of (in het geval van vaste activa) herziening daarvan.

Ultimo 2022 is geen sprake van het bestaan van bijzondere waardeverminderingen.

b) Economische levensduur en restwaarde van materiële vaste activa

De materiële vaste activa maken een belangrijk deel uit van de totale activa van de vennootschap en de kosten van periodieke afschrijvingen vormen een belangrijk deel van de jaarlijkse bedrijfslasten. De, op basis van haar inschattingen van en veronderstellingen door de raad van bestuur, vastgestelde gebruiksduur en restwaarden hebben een belangrijke invloed op de waardering en resultaatbepaling van materiële vaste activa.

De gebruiksduur van materiële vaste activa wordt mede geschat aan de hand van de technische levensduur, de ervaringen ten aanzien van soortgelijke activa, de onderhoudshistorie en de periode gedurende welke die economische voordelen uit hoofde van de exploitatie van het actief ten goede zullen komen aan de vennootschap. Daarnaast wordt voor investeringen in huurpanden de gebruiksduur gerelateerd aan de duur van de huurovereenkomst en de waarschijnlijkheid dat deze overeenkomst verlengd zal worden na afloop van de huidige contractduur. Periodiek wordt getoetst of zich wijzigingen hebben voorgedaan in inschattingen en veronderstellingen die een aanpassing van de gebruiksduur en/of restwaarde noodzakelijk maken. Een dergelijke aanpassing wordt prospectief doorgevoerd.

c) Claims en geschillen

Periodiek wordt door de raad van bestuur een beoordeling uitgevoerd op alle claims en geschillen teneinde te bepalen in welke mate er sprake is van bestaande en/of voorwaardelijke verplichtingen. Een voorziening wordt opgenomen voor bestaande verplichtingen voor zover het waarschijnlijk is, dat een uitstroom van middelen zal plaatsvinden om de verplichting in te lossen en er een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het bedrag van de verplichting. Een voorwaardelijke verplichting dient te worden toegelicht. Aan de hand van de uitkomst van deze beoordeling wordt derhalve bepaald voor welke claims en geschillen een voorziening wordt getroffen en voor welke een toelichting wordt opgenomen. Indien een voorziening dient te worden getroffen vraagt ook de inschatting van de kans en omvang van een uitstroom van middelen een aanzienlijke mate van beoordeling. In deze beoordeling maakt het bestuur mede gebruik van juridisch advies.

Ultimo 2022 is er geen sprake van significante claims, waardoor het vormen van een voorziening niet noodzakelijk is.

d) Voorzieningen productie

Bij de opbrengstbepaling wordt rekening gehouden met een nuancering in verband met materiele en formele controles. Deze nuancering is gebaseerd op uitgevoerde interne controlemaatregelen. Daarnaast wordt een inschatting gemaakt van overschrijdingen van contractafspraken met financiers.

Consolidatie

De bestuurders van Fivoor BV zijn tevens gezamenlijk bestuurder van Stichting FPC De Kijvelanden. Stichting FPC De Kijvelanden te Albrandswaard (statutair en feitelijk gevestigd) is meegenomen in de geconsolideerde jaarrekening.

In de geconsolideerde jaarrekening van Fivoor BV zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De in de consolidatie van Fivoor BV opgenomen rechtspersonen:

- Fivoor BV (100%)
- Stichting FPC De Kijvelanden (100%)

Niet in de consolidatie opgenomen rechtspersonen

- Deelneming van Stichting FPC De Kijvelanden in FPC N.V. (35%)

Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming een meerderheidsbelang heeft, of waarin op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend, betrokken.

Een overname is een transactie waarbij de groep de beschikkingsmacht verkrijgt over het vermogen (activa en passiva) en de activiteiten van een overgenomen partij. Overnames worden verwerkt op basis van de 'purchase accounting' methode op de datum waarop de zeggenschap overgaat naar de groep (de overnamedatum). De verkrijgingsprijs wordt daarbij gesteld op het overeengekomen geldbedrag of equivalent voor de verkrijging van de overgenomen partij, dan wel de reële waarde van de op overnamedatum verstrekte tegenprestaties. De verkrijgingsprijs wordt vermeerderd met de kosten die direct toerekenbaar zijn aan de overname. Bij uitgestelde betaling van de koopsom wordt de verkrijgingsprijs gesteld op de contante waarde van de koopsom. De identificeerbare activa en passiva van de overgenomen partij verwerkt de groep op de overnamedatum. Deze activa en passiva worden afzonderlijk verwerkt tegen hun reële waarden, mits het waarschijnlijk is dat toekomstige economische voordelen naar de groep zullen vloeien (activa) dan wel de afwikkeling zal resulteren in een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen (passiva), en de kostprijs of reële waarde ervan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven van het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

KPMG Accountants N.V.
document waarop ons rapport
van 17 mei 2023 is gebaseerd
23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Consolidatie (vervolg)

Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de Groep gemaakte winsten.

Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet- 100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

Verbonden partijen

De deelneming van Stichting FPC De Kijvelanden in FPC NV (35%), nader toegelicht onder de financiële vaste activa, is een verbonden partij. Daarnaast was Stichting Prioriteit Fivoor (ultimo 2022 opgeheven) een verbonden partij.

Stichting FPC De Kijvelanden behoort tot Fivoor BV waarvan de aandelen in handen zijn van PG Zorgholding BV en Altrecht Participaties BV.

Alle hierboven genoemde vennootschappen worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen verbonden rechtspersonen omvatten onderlinge overeenkomsten voor uitbesteding van werkzaamheden die geheel verband houden met de opbrengsten vanuit wettelijk budget voor aanvaardbare kosten uit Wlz, zorgverzekeringswet en Justitie (exclusief subsidies) beheer en doorbelasting van gebouwgebonden kosten, doorbelastingen uit hoofde van concernbrede kosten en overige ondersteunende werkzaamheden.

De transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans en resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

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.

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 naar 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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de onderneming.

Goodwill

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. Goodwill betaald bij de acquisitie van buitenlandse groepsmaatschappijen en deelnemingen wordt omgerekend tegen de koers op de transactiedatum.

De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur. De gehanteerde afschrijvingsduur betreft 15 jaar.

Bij gehele of gedeeltelijke verkoop van een deelneming wordt de aan het verkochte deel toegerekende positieve goodwill proportioneel afgeboekt (in geval van geactiveerde goodwill) respectievelijk teruggenomen (in geval van rechtstreeks ten laste van het eigen vermogen gebrachte positieve goodwill) en ten laste van het boekresultaat gebracht.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023

(niet) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Goodwill (vervolg)

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. Voor investeringen in huurpanden is de afschrijvingstermijn maximaal de verwachte huurperiode van het pand. In het geval dat de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte gebruiksduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op bedrijfsterreinen, vastgoedbeleggingen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De kostprijs van de activa die door de onderneming in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de directe kosten van vervaardiging, de toeslagen voor indirecte productiekosten en de aan derden betaalde rente gedurende de periode van bouw en vervaardiging.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen	0% - 10%
- Machines en installaties	5% - 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5% - 20%

De hierboven vermelde percentages betreffen de standaard afschrijvingspercentages welke binnen Fivoor gehanteerd worden. De werkelijk gehanteerde percentages wijken door de waardering op bedrijfseconomische gronden soms af. Dit wordt met name veroorzaakt door de inschatting van de verwachte gebruiksduur van de reeds in gebruik zijnde activa die in het verleden veelal gerenoveerd zijn. Op materiële vaste activa in uitvoering wordt niet afgeschreven.

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.

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje 'Financiële Instrumenten'.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar de deelneming van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

 **KPMG Audit**
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid, vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden. Fivoor ziet de gehele organisatie als 1 kasstroomgenererende eenheid.

Op balansdatum waren er geen redenen om aan te nemen dat de materiële vaste activa aan bijzondere waardeverminderingen onderhevig zouden zijn, derhalve is er geen bedrijfswaardeberekening in 2022 uitgevoerd.

Bijzondere waardeverminderingen van financiële activa

Financiële activa dat niet tegen reële waarde wordt verantwoord met waardewijzigingen in de resultatenrekening wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Deze objectieve aanwijzingen bestaan als zich, na de eerste opname van het actief, een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betaling door een debiteur, of aanwijzingen dat een debiteur failliet zal gaan. Van alle individueel significante vorderingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering.

Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gediscoteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies wordt het bedrag uit hoofde van het herstel opgenomen in de resultatenrekening.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Leasing

De onderneming kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leases

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Fivoor verhuurt ruimten op basis van operational lease, het actief wordt als leaseobject verwerkt in de balans overeenkomstig de aard van dat actief. De grondslagen voor de waardering van de gelease activa zijn beschreven onder het hoofd Materiele vaste activa.

De leasebaten (exclusief vergoeding voor dienstverlening, zoals verzekering en onderhoud) als bestanddeel van de leasebetalingen worden op tijdsevenredige basis verwerkt over de leaseperiode. Initiele directe kosten, niet zijnde verkoopkosten, die gemaakt worden om opbrengsten te genereren uit operationele leases worden direct ten laste van de resultatenrekening gebracht.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode onder aftrek van een voorziening voor incurrantheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van beoordeling van individuele posten.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628_23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, schulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze jaarrekening bevat onder meer overige vorderingen, langlopende leningen, schulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hiervoor beschreven manier gewaardeerd.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, agioreserves, wettelijke reserves, bestemmingsreserves en overige reserves.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de vennootschap ingebracht kapitaal.

Agio

De door de aandeelhouders ingebrachte bedragen boven het nominaal aandelenkapitaal worden verantwoord als agio. Hieronder worden tevens begrepen additionele vermogensstortingen door bestaande aandeelhouders zonder uitgifte van aandelen of uitgifte van rechten tot het nemen of verkrijgen van aandelen van de onderneming. Kosten en kapitaalbelasting verbonden aan de plaatsing van aandelen die niet worden geactiveerd, worden onder aftrek van belastingeffecten, ten laste van het agio gebracht. Indien en zover het agio ontoereikend is, worden de bedragen ten laste van de overige reserves gebracht.

Wettelijke reserves

Wettelijke reserves zijn reserves waar door wet- en regelgeving een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Deze reserves bestaan uit de reserves van stichting FPC de Kijvelanden en reserve inzake de deelneming in FPC NV (België).



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2899528-23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de vennootschap een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Algemene en overige reserves

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de vennootschap vrij kunnen beschikken.

Aanwending van bestemmingsreserves

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

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 worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Bij voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde wordt de rentemutatie van voorzieningen verantwoord als dotatie aan de voorziening.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Per individuele voorziening is een toelichting van de grondslagen voor waardering hieronder opgenomen:

Reorganisatievoorziening

In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. In 2022 zijn de werkelijke uitgaven ten laste van de in 2021 gevormde voorziening gebracht.

Jubileumgratificaties

De voorziening jubileumgratificaties betreft een voorziening ter dekking van uitkeringen ten gevolge van jubilea, zoals vermeld in de CAO. De voorziening is berekend op basis van contante waarde, hierbij is een disconteringsvoet van 3,79% (2021 was 0,92%) toegepast. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste half jaar, 90% gedurende het tweede jaar, 80% gedurende het derde half jaar, 75% gedurende het vierde half jaar.

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 en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.1.4.3 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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) 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.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

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.

Opbrengsten Forensische zorg

Voor de forensische zorg vindt de bekostiging vanaf 2022 plaats op basis van de ZPM-systematiek, de reeds bestaande ZZP/EP producten (extramurale zorg). Dit betreft contractuele afspraken op basis van Europese aanbesteding. Daarnaast zijn de opbrengsten van de Reclassering opgenomen onder deze post.

Opbrengsten Zorgverzekeringswet

De opbrengsten betreffen ZVW GZSP (geneeskundige zorg specifieke patiënten), voor deze doelgroep heeft Fivoor BV eigen contracten met de zorgverzekeraars. De overige ZVW zorg wordt uitgevoerd in onderaanneming van Parnassia Groep BV.

Opbrengsten Wet langdurige zorg

De opbrengsten betreffen opbrengsten voor WLZ in de regio Utrecht, Fivoor heeft een eigen contract met het zorgkantoor. Daarnaast is beperkt WLZ zorg geleverd in de regio's Rotterdam en Den Haag in onderaanneming van Parnassia Groep BV.

Opbrengsten Jeugdwet

De door Fivoor BV uitgevoerde opbrengst in het kader zorgverzekeringswet jeugd is zowel in onderaanneming van derden als via hoofdaannemerschap van Fivoor BV.

Baten uit onderaanneming

Dit betreft zorg (voornamelijk ZVW en WLZ) geleverd door Fivoor voor met name Parnassia Groep BV voor een vaste aanneemsom.

Risico's

De in deze jaarrekening 2022 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2023 of later. Zoals hierboven aangegeven levert Fivoor BV onder andere zorg in onderaanneming van Parnassia Groep BV op basis van een vaste overeengekomen aanneemsom. De risico's in die opbrengst (rechtmatigheid, over- en onderproductie en materiele controles) liggen daarmee volledig bij de hoofdaannemer Parnassia Groep BV.

Opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Onder de overige bedrijfsopbrengsten zijn opgenomen de beschikbaarheidsbijdragen opleidingen, diverse subsidies (waaronder ESF subsidie), opbrengsten uit verhuur onroerende goederen en dienstverlening aan FPC NV (Belgi). Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de vennootschap zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de vennootschap 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 van de vennootschap voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op de investeringen in de activa. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als subsidie. De huuropbrengsten bestaan uit de verhuur van afdelingen binnen het pand van FPC de Kijvelanden, deze afdelingen zijn indertijd vanwege een vermindering van aantal TBS opleggingen voor bepaalde periode verhuurd aan een andere zorgorganisatie. De verwachting is dat deze afdelingen op langere termijn weer in gebruik genomen kunnen worden voor de Fivoor patiënten.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Personele kosten (vervolg)

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Fivoor BV 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 Fivoor. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Fivoor 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 van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In april 2023 bedroeg de dekkingsgraad 110,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,8%. Het pensioenfonds verwacht volgens het geactualiseerde herstelplan in het jaar 2027 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

Fivoor 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. Fivoor heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Rentelasten en baten

Betreft aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest of ontvangen interest. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deegenomen.

Hieronder is opgenomen het aandeel van de vennootschap in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en waardeveranderingen van financiële vaste activa.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.4 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de groep. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Vennootschapsbelasting

Fivoor BV is in overleg met de belastingdienst inzake vrijstelling van vennootschapsbelasting op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, van de wet VpB.

1.1.4.4 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.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en ontvangen dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Goodwill	19.680.705	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>19.680.705</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de immateriële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Investerings	21.086.470	0
Afschrijvingen	-1.405.765	0
Desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>19.680.705</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

De Goodwill is een gevolg van de overdracht van bedrijfsonderdeel "HIZ Den Haag" naar Parnassia Groep BV en "Antes FZ" naar Fivoor BV per 1 januari 2022. Zie ook toelichting bij 1.1.5 waar transactie nader is toegelicht. De afspraak is dat 2 jaar na overheveling deze waardering opnieuw zal worden bekeken op basis van exploitatie in 2022 en 2023, mogelijk zou hieruit een aanpassing van de hoogte van de goodwill uit kunnen voortkomen.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	23.494.979	16.649.205
Machines en installaties	3.683.827	2.895.723
Andere vaste bedrijfsmiddelen	9.174.092	9.055.218
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	997.961	2.428.051
Totaal materiële vaste activa	<u>37.350.859</u>	<u>31.028.197</u>
<i>Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	31.028.197	28.492.032
Investerings	10.722.773	6.817.207
Afschrijvingen	-4.103.009	-4.265.887
Desinvesteringen	-297.102	-15.155
Boekwaarde per 31 december	<u>37.350.859</u>	<u>31.028.197</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De toename van de bedrijfsgebouwen en -terreinen is het gevolg van de aanschaf van de Nico Broekhuyslaan 45 te Den Haag.



KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
 (mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

3. Financiële vaste activa

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Andere deelnemingen	3.450.179	3.845.570
Overige vorderingen	190.513	456.231
Totaal financiële vaste activa	3.640.692	4.301.801
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.301.801	3.766.688
(Des-)investeringen	0	0
Resultaat deelnemingen	-105.000	623.495
Aanpassing waardering deelnemingen	-290.391	0
Toename	0	0
Afname	-265.718	-88.382
Boekwaarde per 31 december	3.640.692	4.301.801

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

De post bij Aanpassing waardering deelneming is een gevolg van een bijstelling van het jaarresultaat van de FPC NV in België over 2021.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe-lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse belangen >=20%:					
FPC N.V. (Gent België)	Forensische psychiatrie	722.750	35%	9.857.652	-300.000 ¹

1) Gegevens op basis van de concept jaarrekening 2022

4. Voorraden

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voorraden	45.031	41.349
Totaal voorraden	45.031	41.349

Toelichting:

Dit betreft voorraden van de winkel voor patiënten en voorraden van het restaurant voor personeel en patiënten van FPC de Kijvelanden.

5. Vorderingen op debiteuren

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.450.139	1.675.574
Totaal vorderingen op debiteuren	1.450.139	1.675.574

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2022 een voorziening in aftrek gebracht van € 265.773 (2021: € 39.446).



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

6. Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.925.113	4.532.731
Totaal vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.925.113	4.532.731

Toelichting:

De vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft een direct opeisbare rekening-courant verhouding met PG Zorgholding BV en een vordering op FPC NV.

7. Overige vorderingen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen uit hoofde van Zvw	191.414	0
Vorderingen uit hoofde van Wmo	3.711	100.000
Vorderingen uit hoofde van Jeugdwet	98.776	0
Vorderingen inzake forensische zorg	33.061.140	13.240.611
Vorderingen inzake subsidies	1.525.005	1.250.007
Te verrekenen met hoofdaanemers	822.467	1.468.148
Vorderingen op personeel	489.251	402.764
Vorderingen uit hoofde van transitie regeling	526.596	624.015
Totaal overige vorderingen	36.718.360	17.085.545

De specificatie van de vordering uit hoofde van financieringstekort Wlz / schuld uit hoofde van financieringsoverschot Wlz is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-694.726	-411.228
	-694.726	-411.228

Wlz	t/m 2019	2020	2021	2022	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	-411.228	0	-411.228
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	-694.726	-694.726
Correcties voorgaande jaren	0	0	595.974	0	595.974
Betalingen/ontvangsten	0	0	-184.746	0	-184.746
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	411.228	-694.726	-283.498
Saldo per 31 december	0	0	0	-694.726	-694.726

Stadium van vaststelling (per erkenning):

300-2834 SGL - Zorgkantoor Utrecht	c	c	c	b
300-3868 - Noord Holland Noord	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZA

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar

	2022	2021
	€	€
Wet langdurige zorg	14.920.554	13.630.733
Correctie opbrengsten wet langdurige zorg voorgaande jaren	-595.974	-269.664
Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-15.019.306	-13.772.297
Totaal financieringsverschil	-694.726	-411.228

Toelichting:

Alle overige vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor onbetaalbaarheid zijn gevormd.

KPMG

KPMG Audit

Op 17 mei 2023, 23:56:28, 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

7. Overige vorderingen (vervolg)

Toelichting:

De vordering onder de post te verrekenen met hoofdaannemers heeft betrekking op vorderingen op andere instellingen waarvoor werkzaamheden zijn verricht als onderaannemer.

De vordering uit hoofde van transitierегeling betreft een vordering op het UWV in verband met de compensatieregeling voor de betaalde transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid.

De vorderingen inzake forensische zorg bevat in 2022 en in 2021 de gesaldeerde posities van de productie FZ welke nog niet volledig is uitgefactureerd, vooruitontvangen voorschotten en de voorziening inzake productierisico's FZ. De ZPM productie kon niet volledig uitgefactureerd worden in verband met de benodigde EPD aanpassingen als gevolg van de introductie van deze nieuwe financieringssysteem.

8. Overlopende activa

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	441.553	681.553
Nog te ontvangen bedragen	162.451	218.096
Overige overlopende activa	222.848	106.967
Totaal overlopende activa	826.852	1.006.616

Toelichting:

De overlopende activa hebben voor € 8.880 een looptijd van langer dan 1 jaar. Alle overige overlopende activa hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

9. Liquide middelen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bankrekeningen	36.269.936	50.716.171
Kassen	1.270	3.573
Totaal liquide middelen	36.271.206	50.719.744

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Van het saldo bankrekeningen ultimo 2022 heeft € 104.344 (2021: € 96.292) te maken met het bedrag te verrekenen met cliënten opgenomen onder de kortlopende schulden.

PASSIVA

10. Eigen vermogen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Groepsvermogen	84.506.690	57.767.471
Totaal eigen vermogen	84.506.690	57.767.471

Toelichting:

Voor een toelichting op het saldo van het eigen vermogen wordt verwezen naar de toelichting op de enkelvoudige balans.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	5.481.090	7.937.457
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	5.481.090	7.937.457



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W0018810SDHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

11. Voorzieningen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige	2.838.523	3.221.457
Totaal voorzieningen	<u>2.838.523</u>	<u>3.221.457</u>

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€	€
Reorganisatie	275.306	16.956	-24.838	-3.401	264.023
Jubileumgratificaties	447.980	0	-56.849	-49.789	341.342
Langdurig zieken	2.498.171	120.815	0	-385.828	2.233.158
Saldo per 31 december 2022	<u>3.221.457</u>	<u>137.771</u>	<u>-81.687</u>	<u>-439.018</u>	<u>2.838.523</u>

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

31-12-2022

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.607.888
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.230.635
hiervan > 5 jaar	177.624

Toelichting:

De voorziening jubileumgratificaties betreft een voorziening ter dekking van uitkeringen ten gevolge van jubilea zoals vermeld in de cao.

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd voor medewerkers die naar verwachting 2 jaar ziek zullen blijven op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid. De vrijval wordt veroorzaakt door medewerkers die minder lang dan verwacht ziek waren. De dotatie heeft betrekking op medewerkers die langer dan verwacht ziek zijn en op medewerkers die gedurende het jaar ziek zijn geworden. Ook heeft de overheveling van bedrijfsonderdelen "HIZ Den Haag" naar Parnassia Groep BV en "Antes FZ" naar Fivoor BV een verlagend effect op deze voorziening.

12. Schulden aan banken

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan banken	8.376.446	9.008.994
Totaal schulden aan banken	<u>8.376.446</u>	<u>9.008.994</u>

	2022	2021
<i>Het verloop schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Stand per 1 januari	9.641.542	10.274.090
Nieuwe leningen	0	0
Aflossingen	-632.548	-632.548
Stand per 31 december	<u>9.008.994</u>	<u>9.641.542</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-632.548	-632.548
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>8.376.446</u>	<u>9.008.994</u>

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

Kortlopend deel van de schulden aan banken (< 1 jr.)	632.548	632.548
Langlopend deel van de schulden aan banken (> 1 jr.)	8.376.446	9.008.994
hiervan > 5 jaar	5.846.254	6.478.802

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.9. Overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De langlopende schuld betreft FPC De Kijvelanden BV. FPC De Kijvelanden BV voldoet aan de door de bank gestelde eisen, namelijk een streven naar solvabiliteitsratio van minimaal 3% (eigen vermogen gedeeld door opbrengsten) en positieve jaarresultaten, met betrekking tot de leningen.



KPMG Audit
Document van ons rapport
2389628-23W00188154DHG d.d.
17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

13. Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	632.548	632.548
Totaal schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	<u>632.548</u>	<u>632.548</u>

14. Schulden aan leveranciers

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan leveranciers	4.892.145	3.628.234
Totaal schulden aan leveranciers	<u>4.892.145</u>	<u>3.628.234</u>

15. Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	175.013	423.829
Totaal schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	<u>175.013</u>	<u>423.829</u>

Toelichting:

De schulden op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft een schuld aan Stichting Altrecht.

16. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen	17.399.341	19.276.225
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>17.399.341</u>	<u>19.276.225</u>

Toelichting:

De belastingen en premies sociale verzekeringen bestaan met name uit de nog te betalen loonheffing.

Tijdens de coronapandemie heeft de belastingdienst uitstel verleend voor de te betalen loonheffing, ultimo 2022 staat er nog een terug te betalen bedrag over deze periode open van € 11,1 miljoen (eind 2021: € 11,6 miljoen). Tevens stond er ultimo 2021 nog een eindheffing WKR over de uitbetaalde zorgbonus. Dit zijn langlopende posten.

17. Schulden ter zake van pensioenen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden ter zake van pensioenen	3.187.191	126.095
Totaal schulden ter zake van pensioenen	<u>3.187.191</u>	<u>126.095</u>

Toelichting:

De schulden ter zake van pensioenen zijn toegenomen doordat er vanaf 2022 maandelijks achteraf gefactureerd wordt door het pensioenfonds.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

18. Overige schulden

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz	694.726	411.228
Schulden uit hoofde van Jeugdwet	0	163.682
Schulden aan hoofdaannemer	247.650	0
Overige personele schulden	1.009.038	1.284.125
Levensfasebudget	6.786.646	6.574.409
Vakantiedagen	2.251.481	2.062.812
Vakantiegeld	3.280.579	3.198.043
Te verrekenen met onderaannemers	55.092	102.421
Totaal overige schulden	14.325.212	13.796.720

Toelichting:

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan één jaar. De boekwaarde van de kortlopende schulden benaderd de reële waarde daarvan, gegeven de korte looptijd van de opgenomen posten.

De reservering levensfasebudget en vakantiedagen betreft een reservering voor op basis van de cao regeling opgebouwde verlofrechten. De toename wordt verklaard doordat werknemers (een deel van) hun rechten niet opgenomen hebben maar opsparen.

Te verrekenen met onderaannemers heeft betrekking op schulden aan onderaannemers voor geleverde zorg.

19. Overige passiva

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Nog te betalen kosten	2.212.162	1.673.169
Nog te betalen rente	52.372	56.113
Overige overlopende passiva	104.344	96.292
Schulden uit hoofde van subsidies	206.970	684.410
Totaal overige passiva	2.575.848	2.509.984

Toelichting:

De nog te betalen kosten hebben betrekking op per balansdatum onderkende verplichtingen.

20. Financiële instrumenten

Algemeen

In de normale bedrijfsuitoefening wordt gebruik gemaakt van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

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

Fivoor BV loopt een laag risico over de uitstaande vorderingen. Zoals uit de toelichting op de balans blijkt betreffen de vorderingen met name vorderingen op de Nederlandse overheid en haar gemeenten. De vorderingen op de Nederlandse overheid en gemeenten bedraagt € 34 miljoen, 80,0% van de totale vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

Fivoor BV loopt renterisico over langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Voor schulden met variabele renteaftspraken loopt Fivoor BV risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Voor de langlopende schulden zijn er langlopende renteaftspraken gemaakt. De gewogen gemiddelde rentevoet bedraagt ultimo 2022 3,67% (2021: 4,05%). Zie voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen het overzicht langlopende schulden ultimo 2022.

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde daarvan. Fivoor B.V. heeft het beleid om langlopende leningen tot het einde van de looptijd aan te houden. De reële waarde van de langlopende leningen is bij een gehanteerde risico-opslag van 2,8% € 1,2 miljoen lager dan de boekwaarde eind 2022.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399626 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

21. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Meerjarige financiële verplichtingen**

Fivoor BV is onderstaande niet uit de balans blijvende verplichtingen aangegaan:

	Huur	Lease	Overig	
Niet langer dan 1 jaar	6.359.355	364.146		0
Tussen de 1-5 jaar	22.243.396	449.335		0
> 5 jaar	45.035.412	0		0

Daarnaast is sprake van een huurverplichting in het kader van de FPA en FPK voor respectievelijk € 616.560 en € 513.804 huur per jaar. De looptijd van de huurcontracten varieert van 1 jaar tot onbepaalde tijd. De leaseverplichting betreffen diverse contracten voor leaseauto's. De looptijd van de leaseverplichtingen en de overige verplichtingen varieert van 1 tot 5 jaar.

Macrobeheersinstrument (MBI)

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld. Daarvan is vanaf 2021 voor Fivoor B.V. relevant het MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg (TB/REG-21650-01).

De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 heeft Fivoor BV nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2022 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijding te doen. Fivoor BV is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting 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 van de vennootschap per 31 december 2022.

Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

Garantiestelling

Per 31 december 2022 zijn de volgende garanties van toepassing:

	31-12-2022
Forensisch Psychiatrisch Centrum Gent	245.144
Pand aan Johanna Westerdijkplein 40	226.710
Pand aan Diergaardesingel 69	21.521
Pand aan Professor Bronkhorstlaan 10	80.852
Pand Zeilweg	60.662
Pand Stationsplein	101.356
Pand aan Mimosastraat 2-4	49.938
Pand aan Metropolestraat 1d	8.640
	<u>794.823</u>

Kredietovereenkomst

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank van FPC De Kijvelanden BV bedraagt per 31 december 2022 € 3,5 miljoen (2021: € 3,5 miljoen) en de rente EURIBOR plus 1,25%.

Als zekerheid voor kredietfaciliteit en de langlopende leningen is een bankhypotheek gevestigd op alle registergoederen ter grootte van € 25 miljoen. Daarnaast is stil pandrecht gevestigd op de roerende zaken en vorderingen.

Verstrekte zekerheden verpleegovereenkomst

Tot zekerheid voor al hetgeen "De Staat" uit hoofde van de verplegingsovereenkomst of van andere overeenkomsten die daarvan het gevolg zijn van de FPC De Kijvelanden BV te vorderen heeft of krijgt, is aan "De Staat" een recht van tweede hypotheek verleend op de grond met opstallen voor een bedrag van € 34 miljoen.

Fiscale eenheid

FPC De Kijvelanden BV en Fivoor BV vormen geen fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

Vennootschapsbelasting

De vennootschap is vooralsnog belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De vennootschap is in overleg met de belastingdienst over toepassing van de in artikel 5 lid 1 letter c van de Wet op de vennootschapsbelasting opgenomen zorgvrijstelling. Management verwacht dat de zorgvrijstelling van toepassing is en heeft daarom geen vennootschapsbelasting over het resultaat verantwoord.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Mogelijke wijziging overnameprijs

Fivoor BV, Parnassia Groep BV en Stichting Altrecht zijn in 2021 overeengekomen dat de afdeling Forensische Zorg (FZ) van Antes Zorg BV wordt overgedragen aan Fivoor. Tegelijkertijd wordt de afdeling HIZ (Hoog Intensieve Zorg) van Fivoor BV overgedragen aan Parnassia Haaglanden BV. Deze transactie heeft plaatsgevonden in 2022. Administratief met terugwerkende kracht per 1 januari 2022. Ter compensatie van de transacties heeft Parnassia Groep BV aandelen Fivoor verkregen. Deze aandelen zijn door Fivoor nieuw uitgegeven. Hierdoor is het aandelenbelang van Parnassia Groep in Fivoor toegenomen. Bij het bepalen van de overnameprijs was sprake van een aantal onzekerheden, waaronder de toekomstige resultaten van de in beginsel winstgevende FZ-activiteiten en de verlieslatende HIZ-activiteiten. Er is bedongen dat de uitgangspunten voor het bepalen van de overnameprijs twee jaar na de overname geëvalueerd worden, als gevolg waarvan de overnameprijs (ofwel: het aandelenbelang in Fivoor BV) mogelijk nog kan wijzigen. Met eventuele wijzigingen van de overnameprijs is (zoals de regelgeving dat vereist) al zoveel mogelijk rekening gehouden, maar er zou sprake kunnen zijn van omstandigheden die leiden tot een aanpassing van de overnameprijs, echter deze zijn op dit moment niet te kwantificeren.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële controles 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 controles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Goodwill	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2022		
- aanschafwaarde	0	0
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2022	0	0
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	21.086.470	21.086.470
- activering onderhanden werk	0	0
- afschrijvingen	-1.405.765	-1.405.765
- <i>desinvesteringen</i>		
- aanschafwaarde	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
- per saldo	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	19.680.705	19.680.705
Stand per 31 december 2022		
- aanschafwaarde	21.086.470	21.086.470
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-1.405.765	-1.405.765
Boekwaarde per 31 december 2022	19.680.705	19.680.705



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	31.657.438	10.285.551	24.223.414	2.428.051	68.594.454
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-15.008.233	-7.389.828	-15.168.196	0	-37.566.257
Boekwaarde per 1 januari 2022	16.649.205	2.895.723	9.055.218	2.428.051	31.028.197
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	7.704.571	663.407	1.288.110	1.066.685	10.722.773
- activering onderhanden werk	0	639.746	1.806.702	-2.446.448	0
- afschrijvingen	-858.797	-515.049	-2.729.163	0	-4.103.009
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	-988.058	-50.327	-1.038.385
cumulatieve afschrijvingen	0	0	741.283	0	741.283
desinvestering verkoop aanschafwaarde	0	0	0	0	0
desinvestering verkoop afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	-246.775	-50.327	-297.102
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	6.845.774	788.104	118.874	-1.430.090	6.322.662
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	39.362.009	11.588.704	26.330.168	997.961	78.278.842
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-15.867.030	-7.904.877	-17.156.076	0	-40.927.983
Boekwaarde per 31 december 2022	23.494.979	3.683.827	9.174.092	997.961	37.350.859



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Andere deelnemingen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	3.845.570	456.231	4.301.801
(Des-)investeringen	0	0	0
Resultaat deelnemingen	-105.000	0	-105.000
Ontvangen dividend	0	0	0
Aanpassing waardering deelnemingen	-290.391	0	-290.391
Toename	0	0	0
Afname	0	-265.718	-265.718
Boekwaarde per 31 december 2022	3.450.179	190.513	3.640.692



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Schulden aan banken

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom €	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente %	Restschuld 31 december 2021 €	Nieuwe leningen in 2022 €	Aflossing in 2022 €	Restschuld 31 december 2022 €	Restschuld over 5 jaar €	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023 €	Gestelde zekerheden
Rabobank	31-dec-96	24.731.022	40 jr	Hypotheclair	3,95%	8.338.210	0	555.881	7.782.329	5.002.924	14	lineair	555.881 *	
Rabobank	31-dec-08	2.300.000	30 jr	Hypotheclair	1,90%	1.303.332	0	76.667	1.226.665	843.330	16	lineair	76.667 *	
Totaal						9.641.542	0	632.548	9.008.994	5.846.254			632.548	

* Als zekerheid voor de langlopende leningen is een bankhypotheek gevestigd op alle registergoederen van FPC De Kijvelanden ter grootte van € 25 miljoen. Daarnaast is stil pandrecht gevestigd op de roerende zaken en vorderingen van FPC De Kijvelanden.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

BATEN

22. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Zorgverzekeringswet	2.076.404	0
Wet langdurige zorg	14.920.554	13.630.733
Jeugdwet	963.612	723.650
Forensische zorg	123.577.386	106.099.241
Baten uit onderaanneming	38.160.602	50.645.412
Totaal	<u>179.698.558</u>	<u>171.099.036</u>

Toelichting:

De toename op de post van de zorgverzekeringswet betreft GZSP zorg waarvan Fivoor zelf contracthouder is.

De toename op de post Forensische zorg is voor belangrijkste deel te verklaren door de Antes FZ naar Fivoor BV.

De afname op de post onderaanneming betreft het effect van de overgang van HIZ Den Haag naar Parnassia Groep BV.

23. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten Wmo (inclusief subsidies)	146.711	400.000
Overige dienstverlening	4.353.311	4.230.395
Huuropbrengsten	1.336.465	1.379.307
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	1.417.666	1.342.115
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.189.128	1.397.274
Totaal	<u>8.443.281</u>	<u>8.749.091</u>

Toelichting:

De daling van de Opbrengsten Wmo wordt met name veroorzaakt door een daling in het aantal aanmeldingen.

Overige dienstverlening betreft voor belangrijk deel doorbelaste dienstverlening aan FPC NV België.

De huuropbrengsten betreffen voornamelijk verhuur aan Ipse de Brugge

Overige subsidies betreffen o.a.VIPP en ESF subsidies.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

24. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Personeel niet in loondienst	13.837.526	11.028.453
Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep	6.064.021	4.397.973
Schoonmaak inhuur	541.062	432.555
Beveiliging inhuur	886.363	1.280.543
Voedingsmiddelen	1.796.505	1.891.188
Labkosten	130.078	322.659
Geneesmiddelen	1.060.493	1.136.079
Totaal	24.316.048	20.489.450

Toelichting:

Stijging personeel niet in loondienst is gevolg van hogere inhuur personeel als gevolg van openstaande vacatures.
De toename op de post "Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep" betreft zorg geleverd door Antes BV op het contract van Fivoor BV.
De daling van de post "Beveiliging inhuur" wordt veroorzaakt door vervanging van deze inzet door medewerkers in loondienst.

25. Lonen en salarissen

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	90.419.297	89.046.464
Totaal	90.419.297	89.046.464
<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):</i>		
- Directe personeelsleden	1.193	1.160
- Indirecte personeelsleden	359	383
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.552	1.543

Toelichting:

Er is sprake van een beperkte toename op de post lonen en salarissen door CAO stijgingen en toename FTE's.

26. Sociale lasten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Sociale lasten	13.553.688	13.310.170
Totaal	13.553.688	13.310.170

Toelichting:

Er is sprake van een beperkte toename op de sociale lasten samenhangend met de stijging van de lonen en salarissen (/fte's)

27. Pensioenlasten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Pensioenlasten	8.627.802	8.046.244
Totaal	8.627.802	8.046.244

Toelichting:

Er is sprake van toename van de pensioenlasten door premieverhogen en stijging salariskosten en fte's.

28. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen op immateriële vaste activa	1.405.765	0
Afschrijvingen op materiële vaste activa	4.103.009	4.265.887
Totaal	5.508.774	4.265.887

Toelichting:

De post "Afschrijvingen op immateriële vaste activa" betreft de afschrijving op de Goodwill.



1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

29. Overige waardevermindering immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa	297.102	15.155
Totaal	<u>297.102</u>	<u>15.155</u>

Toelichting:

De post "Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa" betreft een buiten gebruikstelling van investeringen in het pand op de Nico Broekhuyslaan 45 welke zijn uitgevoerd gedurende de periode dat Fivoor BV de huurder was. Na aanschaf zijn deze posten afgewaardeerd.

30. Overige bedrijfskosten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.653.687	1.978.210
Algemene kosten	14.069.268	11.889.070
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.883.088	2.087.560
Onderhoud- en energiekosten	6.060.381	5.946.220
Huur en leasing	8.254.006	7.685.705
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	-301.247	1.851.114
Andere personeelskosten	5.321.576	5.331.461
Totaal	<u>38.940.759</u>	<u>36.769.340</u>

Toelichting:

De stijging van de post "Algemene kosten" betreft advieskosten en diverse voorzieningen op uitstaande vorderingen.

De stijging van de post "Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten" betreft een verschuiving van algemene kosten naar hotelmatige kosten en een algehele verhoging van kosten in deze rubriek.

31. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten	0	526
Totaal	<u>0</u>	<u>526</u>

Toelichting:

Er is geen rentevergoeding ontvangen in 2022 over tegoeden aangehouden bij de banken.

32. Rentelasten en soortgelijke kosten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentelasten	-601.888	-591.981
Totaal	<u>-601.888</u>	<u>-591.981</u>

Toelichting:

De rentelasten bestaan voor €200K rente voor aangehouden tegoeden bij de banken en € 60K rentebetaling aan de belastingdienst in verband met uitgestelde loonheffing over 2020. Het restant betreft de rente betaling over de langlopende leningen.

33. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Resultaat deelnemingen	-105.000	623.495
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-290.391	0
Totaal	<u>-395.391</u>	<u>623.495</u>

Toelichting:

Zie voor de opbouw van het aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen '3. Financiële vaste activa'.

Waardeveranderingen financiële vaste activa wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2021 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die gebruikt zijn voor de waardering van de deelneming in 2021.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

34. Honoraria accountant

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
1 Controle van de jaarrekening	91.000	85.000
2 Overige assurance	93.000	95.000
3 Fiscale advisering	25.000	0
4 Overige dienstverlening	8.000	0
Totaal	217.000	180.000

Toelichting:

Bovenstaand opgenomen honorarium betreft het honorarium van de controleren accountant van de jaarrekening van Fivoor BV.

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 zijn verricht.

35. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de vennootschap, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. De transacties van de vennootschap met de groepsmaatschappijen betreffen de in overeenkomsten vastgelegde doorbelastingen voor gebouw gebonden kosten, groepsbrede kosten en dienstverleningsovereenkomsten. De uitleg van de inhoud en de omvang van deze overeenkomsten wordt toegelicht in de toelichting op de overige bedrijfskosten. Voor een toelichting op de transacties met bestuurders en leidinggevende functionarissen wordt verwezen naar de toelichting op de WNT. In 2022 is er sprake van twee grote transacties tussen Fivoor en Parnassia Groep BV namelijk de aankoop van het pand aan de Nico Broekhuijslaan te Den Haag (zie ook toelichting materiele vaste activa) en de overheveling van Antes FZ naar Fivoor en de overheveling van HIZ Den Haag van Fivoor naar Parnassia Groep BV (zie ook toelichting Niet uit de balans blijvende verplichtingen)

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.



1.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Goodwill	1	19.680.705	0
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		7.704.431	0
Machines en installaties		1.582.707	644.199
Andere vaste bedrijfsmiddelen		5.280.992	4.539.505
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		844.165	2.428.049
Totaal materiële vaste activa		15.412.295	7.611.753
Financiële vaste activa	3		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		44.780.243	45.217.298
Overige vorderingen		186.397	185.451
Totaal financiële vaste activa		44.966.640	45.402.749
Vlottende activa			
Vorraden	4	45.031	41.349
Vorderingen			
Vorderingen op debiteuren	5	1.202.751	1.481.299
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	6	2.760.280	4.461.260
Overige vorderingen	7	36.134.757	17.105.053
Overlopende activa	8	783.163	918.975
Totaal vorderingen		40.880.951	23.966.587
Liquide middelen	9	32.983.964	48.811.833
Totaal activa		<u>153.969.586</u>	<u>125.834.271</u>

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	10		
Gestort en opgevraagd kapitaal		13.623	10.001
Agio		21.765.006	510.499
Wettelijke reserve		44.780.243	45.217.298
Bestemmingsreserve		6.964.786	6.964.786
Overige reserves		10.983.032	5.064.887
Onverdeeld resultaat		0	0
Totaal eigen vermogen		84.506.690	57.767.471
Voorzieningen			
Overige	11	2.100.152	2.473.567
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan leveranciers	12	4.189.466	2.725.400
Schulden aan groepsmaatschappijen	13	31.529.795	32.809.709
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	14	175.013	423.829
Belastingen en premies sociale verzekeringen	15	14.775.528	16.235.111
Schulden ter zake van pensioenen	16	2.675.021	7.838
Overige schulden	17	11.931.855	11.304.821
Overige passiva	18	2.086.063	1.796.519
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		67.362.744	65.593.233
Totaal passiva		<u>153.969.586</u>	<u>125.834.271</u>

KPMG Audit
Document 2399628-23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG S. O. J. A. 271 V.

1.1.12 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	20		
Zorgverzekeringswet		2.076.404	0
Wet langdurige zorg		14.920.554	13.630.733
Jeugdwet		963.612	723.650
Forensische zorg		123.090.392	104.439.968
Baten uit onderaanneming		38.010.811	49.545.828
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		179.061.773	168.340.179
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	21	5.079.857	5.115.931
Netto opbrengsten		<u>184.141.630</u>	<u>173.456.110</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	22	4.505.637	4.216.438
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>188.647.267</u>	<u>177.672.548</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	23	57.810.507	49.704.926
Lonen en salarissen	24	65.032.612	64.406.763
Sociale lasten	25	11.223.601	11.150.197
Pensioenlasten	26	7.231.822	6.776.164
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	27	3.549.927	2.449.869
Overige waardeverminderingen materiële vaste activa	28	221.594	0
Overige bedrijfskosten	29	37.414.623	34.669.819
Som der bedrijfslasten		<u>182.484.686</u>	<u>169.157.738</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	30	-244.436	-173.552
Resultaat voor belastingen		<u>5.918.145</u>	<u>8.341.258</u>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	31	-437.055	-403.801
Resultaat na belastingen		<u><u>5.481.090</u></u>	<u><u>7.937.457</u></u>



1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Goodwill	19.680.705	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>19.680.705</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de immateriële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Investerings	21.086.470	0
Afschrijvingen	-1.405.765	0
Desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>19.680.705</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.14.

De Goodwill is een gevolg van de overdracht van bedrijfsonderdeel "HIZ Den Haag" naar Parnassia Groep BV en "Antes FZ" naar Fivoor BV per 1 januari 2022.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	7.704.431	0
Machines en installaties	1.582.707	644.199
Andere vaste bedrijfsmiddelen	5.280.992	4.539.505
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	844.165	2.428.049
Totaal materiële vaste activa	<u>15.412.295</u>	<u>7.611.753</u>
<i>Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	7.611.753	6.429.659
Investerings	10.395.600	3.751.373
Afschrijvingen	-2.144.162	-2.449.869
Desinvesteringen	-450.896	-119.410
Boekwaarde per 31 december	<u>15.412.295</u>	<u>7.611.753</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.15.

De toename van de bedrijfsgebouwen en -terreinen is het gevolg van de aanschaf van de Nico Broekhuijslaan 45 te Den Haag.



1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

3. Financiële vaste activa

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Belangen in groepsmaatschappijen	44.780.243	45.217.298
Overige vorderingen	186.397	185.451
Totaal financiële vaste activa	44.966.640	45.402.749

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	45.402.749	45.642.080
(Des-)investeringen	0	0
Resultaat deelnemingen	-437.055	-403.801
Toename	946	0
Afname	0	164.470
Boekwaarde per 31 december	44.966.640	45.402.749

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.16.

Stichting FPC de Kijvelanden is begin 2023 omgezet in een vennootschap. De aandelen zijn door Fivoor BV verkregen.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse belangen >=20%:					
Stichting FPC De Kijvelanden (Albrandswaard)		N.v.t.	N.v.t.	44.780.243	-437.055 ¹

¹) Gegevens op basis van de (concept) jaarrekening 2022

4. Voorraden

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voorraden	45.031	41.349
Totaal voorraden	45.031	41.349

Toelichting:

Een voorziening voor incourantheid van de voorraden wordt niet noodzakelijk geacht.

5. Vorderingen op debiteuren

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.202.751	1.481.299
Totaal vorderingen op debiteuren	1.202.751	1.481.299

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2022 een voorziening in aftrek gebracht van € 232.151 (2021: € 35.604).

6. Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.760.280	4.461.260
Totaal vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.760.280	4.461.260

Toelichting:

De vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft een vordering op PG Zorgholding NV.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

7. Overige vorderingen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen uit hoofde van Zvw	191.414	0
Vorderingen uit hoofde van Wmo	3.711	100.000
Vorderingen uit hoofde van Jeugdwet	98.776	0
Vorderingen inzake forensische zorg	33.061.140	13.665.037
Vorderingen inzake subsidies	1.200.000	1.025.000
Te verrekenen met hoofdaannemers	822.467	1.468.148
Vorderingen op personeel	364.944	349.081
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	392.305	497.787
Totaal overige vorderingen	36.134.757	17.105.053

De specificatie van de vordering uit hoofde van financieringstekort Wlz / schuld uit hoofde van financieringoverschot Wlz is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	-694.726	-411.228
	-694.726	-411.228

Wlz	t/m 2019	2020	2021	2022	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	-411.228	0	-411.228
Financieringsverschil boekjaar				-694.726	-694.726
Correcties voorgaande jaren			595.974	0	595.974
Betalingen/ontvangsten			-184.746	0	-184.746
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	411.228	-694.726	-283.498
Saldo per 31 december	0	0	0	-694.726	-694.726

Stadium van vaststelling (per erkenning):

300-2834 SGL - Zorgkantoor Utrecht	c	c	c	b
300-3868 - Noord Holland Noord	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar

	2022	2021
	€	€
Wet langdurige zorg	14.920.554	13.630.733
Correctie opbrengsten wet langdurige zorg voorgaande jaren	-595.974	-269.664
Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-15.019.306	-13.772.297
Totaal financieringsverschil	-694.726	-411.228



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

7. Overige vorderingen (vervolg)

Toelichting:

Alle overige vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

De vordering onder de post te verrekenen met hoofdaannemers heeft betrekking op vorderingen op andere instellingen waarvoor werkzaamheden zijn verricht als onderaannemer.

De vordering uit hoofde van transitieregeling betreft een vordering op het UWV in verband met de compensatieregeling voor de betaalde transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid.

De Vorderingen inzake forensische zorg betreft ZPM productie welke nog niet volledig uitgefactureerd kon worden in verband met benodigde EPD aanpassingen als gevolg van de introductie van deze nieuwe financieringssysteem.

8. Overlopende activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	439.895	678.648
Nog te ontvangen bedragen	149.301	218.082
Overige overlopende activa	193.967	22.245
Totaal overlopende activa	<u>783.163</u>	<u>918.975</u>

Toelichting:

De overlopende activa hebben voor € 8.411 een looptijd van langer dan 1 jaar. Alle overige overlopende activa hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

9. Liquide middelen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bankrekeningen	32.983.848	48.811.045
Kassen	116	788
Totaal liquide middelen	<u>32.983.964</u>	<u>48.811.833</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.



1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

10. Eigen vermogen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	13.623	10.001
Agio	21.765.006	510.499
Wettelijke reserve	44.780.243	45.217.298
Bestemmingsreserve	6.964.786	6.964.786
Overige reserves	10.983.032	5.064.887
Totaal eigen vermogen	84.506.690	57.767.471

Het verloop in 2022 is als volgt weer te geven:

	Gestort en opgevraagd kapitaal	Agio	Wettelijke reserve	Bestemmings-reserve	Subtotaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	10.001	510.499	45.217.298	6.964.786	52.702.584
Resultaatbestemming 2022	0	0	-437.055	0	-437.055
Uitgifte aandelen	3.622		0	0	3.622
Kapitaalstorting	0	21.254.507	0	0	21.254.507
Dividend	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2022	13.623	21.765.006	44.780.243	6.964.786	73.523.658

	Saldo transport	Overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	52.702.584	5.064.887	0	57.767.471
Resultaatbestemming 2022	-437.055	5.918.145	0	5.481.090
Uitgifte aandelen	3.622	0	0	3.622
Kapitaalstorting	21.254.507	0	0	21.254.507
Dividend	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2022	73.523.658	10.983.032	0	84.506.690

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:

	Gestort en opgevraagd kapitaal	Agio	Wettelijke reserve	Bestemmings-reserve	Subtotaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	10.001	510.499	45.621.100	6.964.786	53.106.386
Resultaatbestemming 2021	0	0	-403.802	0	-403.802
Kapitaalstorting	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2021	10.001	510.499	45.217.298	6.964.786	52.702.584

	Saldo transport	Overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	53.106.386	-3.276.372	0	49.830.014
Resultaatbestemming 2021	-403.802	8.341.259	0	7.937.457
Kapitaalstorting	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2021	52.702.584	5.064.887	0	57.767.471



KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
 (mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

10. Eigen vermogen (vervolg)

Toelichting:

Bij het maatschappelijk kapitaal van de onderneming is verantwoord het geplaatste en opgevraagde kapitaal. Het niet volgestorte deel is opgenomen onder de overige vorderingen. Stichting Prioriteitsaandeel betreft een aandeel met enkel doorslaggevende zeggenschap zonder aanspraak op kapitaal en is opgeheven per 15 december 2022. Het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap bedraagt € 13.622 verdeeld in 13.622 gewone aandelen van € 1, 4.250 aandelen A worden gehouden door Altrecht Participaties BV en 9.372 aandelen C gehouden door PG Zorgholding BV.

Agio

Begin 2022 is afdeling Forensische Zorg van Antes Zorg BV overgedragen aan Fivoor en de afdeling HIZ Den Haag van Fivoor is overgedragen aan Parnassia Haaglanden BV. Ter compensatie van de transactie heeft Fivoor aandelen uitgegeven die zijn verkregen door Parnassia Groep BV, dit is als agio verwerkt op basis van de afspraken tussen Altrecht en Parnassia Groep BV.

Wettelijke reserves

De wettelijke reserve betreft de reserve participatie FPC de Kijvelanden en is gevormd voor de niet uitgekeerde winsten van deelneming FPC de Kijvelanden.

11. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Overige	2.100.152	2.473.567
Totaal voorzieningen	<u>2.100.152</u>	<u>2.473.567</u>

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:					
Reorganisatie	121.622	0	-10.129	-3.366	108.127
Jubileumgratificaties	391.423	0	-50.778	-44.129	296.516
Langdurig zieken	1.960.522	120.815	0	-385.828	1.695.509
Saldo per 31 december 2022	<u>2.473.567</u>	<u>120.815</u>	<u>-60.907</u>	<u>-433.323</u>	<u>2.100.152</u>

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

	31-12-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	434.624
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.665.528
hiervan > 5 jaar	255.945

Toelichting:

De voorziening jubileumgratificaties betreft een voorziening ter dekking van uitkeringen ten gevolge van jubilea zoals vermeld in de cao.

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid. De vrijval wordt veroorzaakt door medewerkers die minder lang dan verwacht ziek waren. De dotatie heeft betrekking op medewerkers die langer dan verwacht ziek zijn en op medewerkers die gedurende het jaar ziek zijn geworden. Ook heeft de overheveling van bedrijfsonderdelen "HIZ Den Haag" naar Parnassia Groep BV en "Antes FZ" naar Fivoor BV een verlagend effect op deze voorziening.

12. Schulden aan leveranciers

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan leveranciers	4.189.466	2.725.400
Totaal schulden aan leveranciers	<u>4.189.466</u>	<u>2.725.400</u>

13. Schulden aan groepsmaatschappijen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	31.529.795	32.809.709
Totaal schulden aan groepsmaatschappijen	<u>31.529.795</u>	<u>32.809.709</u>

Toelichting:

De schulden aan groepsmaatschappijen betreft een schuld aan FPC De Kijvelanden.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

14. Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	175.013	423.829
Totaal schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	<u>175.013</u>	<u>423.829</u>

Toelichting:

De schulden aan participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft een schuld aan Stichting Altrecht.

15. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen	14.775.528	16.235.111
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>14.775.528</u>	<u>16.235.111</u>

Toelichting:

De belastingen en premies sociale verzekeringen bestaan met name uit de nog te betalen loonheffing.

Tijdens de coronapandemie heeft de belastingdienst uitstel verleend voor de te betalen loonheffing, ultimo 2022 staat er nog een terug te betalen bedrag over deze periode open van € 9,5 miljoen (eind 2021: € 9,9 miljoen). Tevens stond er ultimo 2021 nog een eindheffing WKR over de uitbetaalde zorgbonus. Dit zijn langlopende posten.

16. Schulden ter zake van pensioenen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden ter zake van pensioenen	2.675.024	97.838
Totaal schulden ter zake van pensioenen	<u>2.675.024</u>	<u>97.838</u>

Toelichting:

De schulden ter zake van pensioenen zijn toegenomen doordat er sinds 2022 maandelijks achteraf gefactureerd wordt.

17. Overige schulden

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz	694.726	411.228
Schulden uit hoofde van Jeugdwet	0	163.682
Levensfasebudget	5.551.914	5.459.977
Vakantiedagen	1.778.936	1.616.494
Vakantiegeld	2.747.171	2.678.827
Overige personele schulden	856.366	1.072.198
Schuld aan hoofdaanemers	247.650	0
Te verrekenen met onderaannemers	55.092	102.421
Totaal overige schulden	<u>11.931.855</u>	<u>11.504.827</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan één jaar. De boekwaarde van de kortlopende schulden benaderd de reële waarde daarvan, gegeven de korte looptijd van de opgenomen posten.

De reservering levensfasebudget en vakantiedagen betreft een reservering voor op basis van de cao regeling opgebouwde verlofrechten. De toename wordt verklaard doordat werknemers (een deel van) hun rechten niet opgenomen hebben maar opsparen.

Te verrekenen met onderaannemers heeft betrekking op schulden aan onderaannemers voor geleverde zorg.



1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

18. Overige passiva

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te betalen kosten	1.879.093	1.112.109
Schulden uit hoofde van subsidies	206.970	684.410
Totaal overige passiva	<u>2.086.063</u>	<u>1.796.519</u>

Toelichting:

De nog te betalen kosten hebben betrekking op per balansdatum onderkende verplichtingen.

19. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Meerjarige financiële verplichtingen

Fivoor BV is onderstaande niet uit de balans blijvende verplichtingen aangegaan:

	Huur	Lease	Overig	
Niet langer dan 1 jaar	6.359.355	362.765		0
Tussen de 1-5 jaar	22.243.396	449.335		0
> 5 jaar	45.035.412	0		0

Daarnaast is sprake van een huurverplichting in het kader van de FPA en FPK voor respectievelijk € 616.560 en € 513.804 huur per jaar. De looptijd van de huurcontracten varieert van 1 jaar tot onbepaalde tijd. De leaseverplichting betreffen diverse contracten voor leaseauto's. De looptijd van de leaseverplichtingen en de overige verplichtingen varieert van 1 tot 5 jaar.

Macrobeheersinstrument (MBI)

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld. Daarvan is voor 2021 voor Fivoor B.V. relevant het MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg (TB/REG-21650-01).

De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 heeft Fivoor BV nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2022 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijding te doen. Fivoor BV is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting 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 van de vennootschap per 31 december 2022.

Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

Fiscale eenheid

FPC De Kijvelanden en Fivoor BV vormen geen fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

Vennootschapsbelasting

De vennootschap is voornamelijk belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De vennootschap is in overleg met de belastingdienst over toepassing van de in artikel 5 lid 1 letter c van de Wet op de vennootschapsbelasting opgenomen zorgvrijstelling. Management verwacht dat de zorgvrijstelling van toepassing is en heeft daarom geen vennootschapsbelasting over het resultaat verantwoord.

Garantiestelling

Per 31 december 2022 zijn de volgende garanties van toepassing:

	31-12-2022
Pand aan Johanna Westerdijkplein 40	226.710
Pand aan Professor Bronkhorstlaan 10	80.852
Pand aan Mimosastraat 2-4	49.938
Pand Zeilweg	60.662
Pand Stationsplein	101.356
Pand aan Metropolestraat 1d	8.640
	<u>528.158</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.14 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Goodwill	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2022		
- aanschafwaarde	0	0
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2022	0	0
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	21.086.470	21.086.470
- activering onderhanden werk	0	0
- afschrijvingen	-1.405.765	-1.405.765
- <i>desinvesteringen</i>		
- aanschafwaarde	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
- per saldo	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	19.680.705	19.680.705
Stand per 31 december 2022		
- aanschafwaarde	21.086.470	21.086.470
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-1.405.765	-1.405.765
Boekwaarde per 31 december 2022	19.680.705	19.680.705



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.15 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

Stand per 1 januari 2022
- aanschafwaarde
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering

Boekwaarde per 1 januari 2022

Mutaties in het boekjaar

- investeringen
- activering onderhanden werk
- afschrijvingen
- bijzondere waardeverminderingen
- *desinvesteringen*
aanschafwaarde
cumulatieve afschrijvingen
desinvestering verkoop aanschafwaarde
desinvestering verkoop afschrijvingen
per saldo

Mutaties in boekwaarde (per saldo)

Stand per 31 december 2022

- aanschafwaarde
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering

Boekwaarde per 31 december 2022

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Totaal
€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	0	693.986	10.957.336	2.428.049	14.079.371
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	0	-49.787	-6.417.831	0	-6.467.618
Boekwaarde per 1 januari 2022	0	644.199	4.539.505	2.428.049	7.611.753
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	7.704.571	507.496	1.116.848	1.066.685	10.395.600
- activering onderhanden werk	0	639.746	1.806.702	-2.446.448	0
- afschrijvingen	-140	-208.734	-1.935.288	0	-2.144.162
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	-988.058	-204.121	-1.192.179
cumulatieve afschrijvingen	0	0	741.283	0	741.283
desinvestering verkoop aanschafwaarde	0	0	0	0	0
desinvestering verkoop afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	-246.775	-204.121	-450.896
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	7.704.431	938.508	741.487	-1.583.884	7.800.542
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	7.704.571	1.841.228	12.892.828	844.165	23.282.792
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-140	-258.521	-7.611.836	0	-7.870.497
Boekwaarde per 31 december 2022	7.704.431	1.582.707	5.280.992	844.165	15.412.295

Fivoor BV



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.16 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	45.217.298	185.451	45.402.749
(Des-)investeringen	0	0	0
Resultaat deelnemingen	-437.055	0	-437.055
Ontvangen dividend	0	0	0
Toename	0	946	946
Afname	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2022	44.780.243	186.397	44.966.640



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde winst- en verliesrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

BATEN**20. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Zorgverzekeringswet	2.076.404	0
Wet langdurige zorg	14.920.554	13.630.733
Jeugdwet	963.612	723.650
Forensische zorg	123.090.392	104.439.968
Baten uit onderaanneming	38.010.811	49.545.828
Totaal	<u><u>179.061.773</u></u>	<u><u>168.340.179</u></u>

Toelichting:

De toename op de post van de zorgverzekeringswet betreft GZSP zorg waarvan Fivoor zelf contracthouder is.

De toename op de post Forensische zorg betreft het effect van de overgang van Antes FZ naar Fivoor BV en de toevoeging van de opbrengsten van de Reclassering onder deze rubriek.

De afname op de post onderaanneming betreft het effect van de overgang van HIZ Den Haag naar Parnassia Groep BV

21. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten Wmo (inclusief subsidies)	146.711	400.000
Overige dienstverlening	2.966.937	2.813.325
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	742.987	779.036
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.089.130	952.386
Huuropbrengsten	134.092	171.184
Totaal	<u><u>5.079.857</u></u>	<u><u>5.115.931</u></u>

Toelichting:

De daling van de Opbrengsten Wmo wordt met name veroorzaakt door een daling in het aantal aanmeldingen.

De toename van de Overige dienstverlening wordt veroorzaakt door een hogere hoeveelheid van detacheringen.

22. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige opbrengsten intern	4.505.637	4.216.438
Totaal	<u><u>4.505.637</u></u>	<u><u>4.216.438</u></u>

Toelichting:

De overige opbrengsten intern bestaan met name uit huuropbrengsten van de FPA en FPK te Poortugaal aan Fivoor BV.



1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

23. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Personeel niet in loondienst	10.110.459	8.091.343
Ingehuurd personeel intern	116.881	70.600
Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep	44.678.077	37.982.299
Schoonmaak inhuur	313.329	180.968
Beveiliging inhuur	581.657	799.498
Voedingsmiddelen	1.209.324	1.337.019
Labkosten	46.071	123.686
Geneesmiddelen	754.709	1.119.513
Totaal	57.810.507	49.704.926

Toelichting:

Door een groot aantal vacatures bij het zorgpersoneel is de post personeel niet in loondienst toegenomen.
De toename op de post "Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep" betreft zorg geleverd door Antes BV op het contract van Fivoor BV.

De daling van de post "Beveiliging inhuur" wordt veroorzaakt door vervanging van deze inzet door medewerkers in loondienst.

24. Lonen en salarissen

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	65.032.612	64.406.763
Totaal	65.032.612	64.406.763
<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):</i>		
- Directe personeelsleden	981	968
- Indirecte personeelsleden	312	324
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.293	1.292

Toelichting:

De stijging in de lonen en salarissen als gevolg van salarisstijgingen CAO.

25. Sociale lasten

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Sociale lasten	11.223.601	11.150.197
Totaal	11.223.601	11.150.197

Toelichting:

De toename in sociale lasten is consequenties van toename salariskosten.



1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

26. Pensioenlasten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Pensioenlasten	7.231.822	6.776.164
Totaal	<u>7.231.822</u>	<u>6.776.164</u>

Toelichting:

De pensioenlasten zijn gestegen als gevolg van premiestijgingen.

27. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen op immateriële vaste activa	1.405.765	0
Afschrijvingen op materiële vaste activa	2.144.162	2.449.869
Totaal	<u>3.549.927</u>	<u>2.449.869</u>

Toelichting:

De post "Afschrijvingen op immateriële vaste activa" betreft de afschrijving op de Goodwill.

28. Overige waardeverminderingen materiële vaste activa

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa	221.594	0
Totaal	<u>221.594</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De post "Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa" betreft een buiten gebruikstelling van investeringen in het pand op de Nico Broekhuyslaan 45 welke zijn uitgevoerd gedurende de periode dat Fivoor BV de huurder was. Na aanschaf zijn deze posten afgewaardeerd.

29. Overige bedrijfskosten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Hotelmarge kosten	3.166.263	1.584.723
Algemene kosten	13.901.001	11.516.137
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	892.877	984.038
Onderhoud- en energiekosten	5.885.462	5.845.973
Huur en leasing	9.310.226	8.729.034
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	-312.508	1.484.915
Andere personeelskosten	4.571.302	4.524.999
Totaal	<u>37.414.623</u>	<u>34.669.819</u>

Toelichting:

De stijging van de post "Algemene kosten" betreft advieskosten en diverse voorzieningen op uitstaande vorderingen.



KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
 (mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

30. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentelasten	-244.436	-173.552
Totaal	<u>-244.436</u>	<u>-173.552</u>

Toelichting:

De rentelasten betreffen vergoedingen voor aangehouden saldi bij de banken en een rentevergoeding aan de belastingdienst voor



KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
 (mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

31. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Resultaat deelnemingen	-437.055	-403.801
Totaal	-437.055	-403.801

Toelichting:

Zie voor de opbouw van het aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen '3. Financiële vaste activa'.

32. Bijzondere posten in het resultaat

De aard en omvang van de in het resultaat verwerkte bijzondere posten, en de wijze waarop deze zijn verwerkt, is als volgt:

- toekenning bij Justitie aangevraagde meerkosten inzake Covid-19 voor 2021 zijn verwerkt onder opbrengsten Forensische zorg, verwerkt onder de opbrengsten Forensische zorg, in impact op het resultaat is € 2,3 miljoen.

Aankoop pand Nico Broekhuyslaan te Den Haag (geen impact op het resultaat 2022)

33. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de van toepassing zijnde regelgeving: Zorg en Jeugdhulp. De RvC heeft klasse V vastgesteld, met een totaalscore van 13 punten.

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Fivoor is € 216.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2022		
Bedragen x € 1	Dhr. E.D.M. Masthoff	Dhr. J.S. Gast
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	195.992	186.638
Beloningen betaalbaar op termijn	13.512	13.446
<i>Subtotaal</i>	209.504	200.084
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	209.504	200.084
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
Bedragen x € 1	Dhr. E.D.M. Masthoff	Dhr. J.S. Gast
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	195.217	170.810
Beloningen betaalbaar op termijn	12.800	12.722
<i>Subtotaal</i>	208.017	183.532
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
Bezoldiging	208.017	183.532

Toelichting:

De totale bezoldiging van de bestuurder valt binnen de WNT. Beide bestuurders zijn zowel bestuurder van Fivoor als Rijsoord, dit betreft echter een loonverdeling die volledig voor rekening komt van Fivoor.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2395628 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Prof. Dr. P.B.M. Robben	Mevr. R. Molmans	Dhr. P.J.J. De Bot
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	15.327	8.447	8.545
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.327	8.447	8.545
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	Prof. Dr. P.B.M. Robben	Mevr. R. Molmans	Dhr. P.J.J. De Bot
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	15.000	8.000	8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900

Toelichting:

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

Resultaatbestemming

	2022	2021
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld</i>		
Wettelijke reserves	-437.055	-403.802
Algemene en overige reserves	5.918.145	8.341.259
Totaal resultaat	<u>5.481.090</u>	<u>7.937.457</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 1 februari 2023 is Stichting FPC De Kijvelanden omgezet van een stichting naar een besloten vennootschap. Fivoor BV heeft hierbij 100% van de aandelen verkregen.

Er hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum verder geen gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de onderneming als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

Ondertekening door bestuurders

Rotterdam, 15 mei 2023

W.G.
E.D.M. Masthoff
lid Raad van Bestuur

W.G.
J.S. Gast
lid Raad van Bestuur

W.G.
R. Molmans
lid Raad van Commissarissen

W.G.
P.B.M. Robben
lid Raad van Commissarissen

W.G.
P.J.J. De Bot
lid Raad van Commissarissen



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.2 OVERIGE GEGEVENS



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 OKTOBER 2020 TOT 15 JUNI 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	935	€ 647.469	20	€ 13.465	955	€ 660.934
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	657	252.754			657	€ 252.754
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 202.204				€ 202.204
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 202.204		€ 0		€ 202.204
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 192.511		€ 13.465		€ 205.976
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				nvt		



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.

17 mei 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Over de bestemming van het resultaat wordt conform de statutaire bepalingen (artikel 24) besloten door de Raad van Bestuur binnen de grenzen van de maatschappelijke doelstelling van Fivoor BV.

De Stichting Prioriteit Fivoor heeft een prioriteitsaandeel in Fivoor BV. Het prioriteitsaandeel geeft de bevoegdheid tot goedkeuren of afwijzen van ingrijpende voorstellen zoals onder meer statutenwijziging, aangaan van fusie of afsplitsing, voorstel tot ontbinding en dividendvoorstellen.

1.2.2 Nevenvestigingen

Fivoor heeft in Nederland verschillende nevenvestigingen waarbij onderstaande handelsnamen worden gebruikt:

- | | |
|------------------------------|------------------------------------|
| - Fivoor BV | - Centrum Dubbele Problematiek |
| - Ambulant Centrum Den Haag | - Centrum Intensieve Behandeling |
| - Ambulant Centrum Rotterdam | - Duurzaam Verblijf Verslaafden |
| - Ambulant Centrum Breda | - Top Referent Trauma Centrum |
| - Ambulant Centrum Haarlem | - Weerlanden (behandelcentrum LVB) |
| - Ambulant Centrum Leiden | - Wier |
| - Ambulant Centrum Tilburg | - Wier+ |
| - Ambulant Centrum Utrecht | - Wier De Kei |
| - Ambulant Centrum Dordrecht | - F-RIBW Rotterdam |
| - FPA Den Haag | |
| - FPA Rotterdam | |
| - FPA Utrecht | |
| - FPK Rotterdam | |

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23W00188155DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en Raad van Commissarissen van Fivoor B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Fivoor B.V. (of hierna 'de vennootschap') te Poortugaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Fivoor B.V. per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022, in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg, de bepalingen van en krachtens Wet normering topinkomens (WNT) en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2022; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (hierna: RojWMG) van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Fivoor B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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 hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie en onze bevindingen ten aanzien van fraude en niet naleven wet- en regelgeving en continuïteit moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen 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.

Controleaanpak risico van fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving

In hoofdstuk 9.5.2 van het bestuursverslag beschrijft het bestuur de procedures ten aanzien van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving.

In het kader van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de vennootschap en de bedrijfsomgeving, en hebben wij de opzet en de implementatie beoordeeld van het risicomanagement van de vennootschap met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Onze werkzaamheden omvatten onder andere het evalueren van de gedragscode, de klokkenluidersregeling, de klachtenregeling cliënten en de procedures van de vennootschap om aanwijzingen van mogelijke fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving te onderzoeken. Bovendien hebben wij inlichtingen ter zake ingewonnen bij de Raad van Bestuur en Raad van Commissarissen. Wij hebben onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- inzicht verkrijgen hoe de onderneming informatietechnologie (IT) gebruikt en de invloed daarvan op de jaarrekening, inclusief het risico van cybersecurity incidenten die een materieel effect hebben op de jaarrekening;
- evaluatie van nevenfuncties van bestuursleden, met speciale aandacht voor procedures en governance met betrekking tot mogelijke belangenconflicten;
- evalueren van correspondentie met regelgevende en toezichthoudende instanties.

Daarnaast hebben wij werkzaamheden uitgevoerd om inzicht te verkrijgen in de wet- en regelgeving die op de vennootschap van toepassing is en hebben de volgende rechtsgebieden geïdentificeerd die de meest waarschijnlijke oorzaak zouden kunnen zijn voor een materieel effect op de jaarrekening:

- arbeidsrecht (in verband met het aanzienlijke personeelsbestand van de vennootschap);
- regelgeving en voorschriften uitgevaardigd door de toezichthouders NZa, IGJ, zorgkantoor, zorgverzekeraars, gemeenten en het Ministerie van Justitie en Veiligheid;
- de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) (in verband met het beschikken over en verwerken van privacygevoelige data van cliëntgegevens).

Wij hebben de risicofactoren voor fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving geëvalueerd om na te gaan of deze factoren duiden op een risico op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

Wij beoordelen het veronderstelde frauderisico met betrekking tot de opbrengstverantwoording als niet relevant, mede door de volgende factoren:

- er is geen sprake van resultaatafhankelijke beloning voor de Raad van Bestuur en/of het management;
- de opbrengsten van de vennootschap bestaan hoofdzakelijk uit de zorg die gefinancierd wordt uit Justitie en Veiligheid. De forensische zorg gefinancierd door het Ministerie van Justitie en Veiligheid kenmerkt zich door de stabiele aard. Desbetreffende opbrengststroom bestaat uit vele individuele declaraties van relatief beperkte omvang. Voor bekostiging moet een cliënt daadwerkelijk aanwezig zijn in de instelling of op zijn/haar woonadres. Gezien de aard van de zorgverleningen is bij cliënten beperkt sprake van afwezigheidsdagen die niet in aanmerking komen voor declaratie, waardoor het risico op declaratie van niet feitelijk geleverde zorg beperkt wordt geacht;
- cliënten zijn als ontvanger van de verleende zorg als derde partij betrokken naast de zorgverlener en de financier. Het aantal klachten van cliënten over de verleende zorg is relatief beperkt.

In overeenstemming met het bovenstaande en met de controlestandaarden hebben wij het volgende risico geïdentificeerd ten aanzien van fraude die relevant is voor onze controle, inclusief de relevante veronderstelde risico's vastgelegd in de controlestandaarden, en hebben hierop als volgt ingespeeld:

Doorbreken van interne beheersing door het management (een verondersteld risico)

Risico:

Het management is in een unieke positie om fraude te plegen door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren door middel van het doorbreken van de interne beheersing die anderszins effectief lijken te werken, zoals bijvoorbeeld schattingen gerelateerd aan de bepaling van de opbrengsten.

Controleaanpak:

- Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd en, waar van toepassing, de effectieve werking getoetst van interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het mitigeren van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving, zoals het identificeren van werkzaamheden met betrekking tot handmatige journaalposten, waaronder die met betrekking tot de schattingen gerelateerd aan de bepaling van de opbrengsten.
- Wij hebben een data-analyse uitgevoerd op journaalposten met een hoger risico gerelateerd aan niet-routinematige transacties gerelateerd aan de omzet en significante schattingen alsook oordeelsvormingen en veronderstellingen van het management geëvalueerd, waaronder het uitvoeren van een retrospectieve beoordeling van de oordeelsvormingen en veronderstellingen van het management met betrekking tot de handmatige aanpassingen op de opbrengsten op basis van contractuele bepalingen en geldende wet- en regelgeving. Waar we onverwachte journaalposten of andere risico's identificeerden via onze data-analyse, hebben we aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd om op elk geïdentificeerd risico in te spelen. Deze werkzaamheden omvatten ook het herleiden van transacties naar de broninformatie.

Observaties:

Onze evaluatie van uitgevoerde procedures ten aanzien van fraude en niet naleving van wet- en regelgeving hebben niet geleid tot een extra aandachtspunt van de controle.

Wij hebben onze risico-inschatting en controleaanpak en resultaten gecommuniceerd aan de Raad van Bestuur en aan de Raad van Commissarissen.

Onze controlewerkzaamheden leidden niet tot aanwijzingen en/of andere redelijke vermoedens van fraude en niet-nakomen van wet- en regelgeving die van materieel belang zijn voor onze controle.

Controleaanpak continuïteit

De Raad van Bestuur heeft zijn continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Onze procedures om de continuïteitsbeoordeling van de Raad van Bestuur te beoordelen omvatten onder andere:

- de Raad van Bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten in de continuïteitsrisicoanalyse, waaronder het verloop van het ziekteverzuim en de impact vanuit de implementatie van het Zorgprestatiemodel in 2022;
- analyseren of de ruimte in de in de financieringsovereenkomst opgenomen ratio voldoende is en geen aanleiding geeft tot een risico op het doorbreken van ratio in deze overeenkomst;
- analyse van de financiële positie per ultimo boekjaar en ten opzichte van voorgaand boekjaar op indicatoren die kunnen duiden op significante continuïteitsrisico's.

De resultaten van onze risicobeoordeling procedures hebben geen aanleiding gegeven om additionele controlewerkzaamheden op de continuïteitsbeoordeling uit te voeren.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, de bestaat uit:

- de overige gegevens;
- het bestuursverslag;
- het verslag van de interne toezichthouder, zoals opgenomen in het bestuursverslag;
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 22010.B1 d.d. 22 juni 2022 (weergegeven in de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021, met de aanduiding verantwoording besteding subsidierregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 2021).

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojWMG, Titel 9 Boek 2 BW, de Nederlandse Standaard 720 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 22010.B1 d.d. 22 juni 2022. 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, de overige gegevens, de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 en het verslag van de interne toezichthouder in overeenstemming met de RojWMG, Titel 9 Boek 2 BW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 22010.B1 d.d. 22 juni 2022.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen 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, Titel 9 BW 2 en de bepalingen van en krachtens WNT. In dit kader is de Raad van Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als 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. Daarbij is de Raad van Bestuur, onder toezicht van de Raad van Commissarissen, verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en de niet naleving van wet- en regelgeving en het nemen van maatregelen om de gevolgen, voor zover mogelijk, ongedaan te maken en herhaling te voorkomen.

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 vennootschap 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 Commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

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 de 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.

Beschrijving van onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- 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 vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht 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 de vennootschap 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.

Gegeven onze ongedeelde verantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de onderdelen of activiteiten binnen de groep. In dat kader zijn wij ook verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole.

Wij communiceren met de Raad van Commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

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

Rotterdam, 17 mei 2023

KPMG Accountants N.V.

E.P. van Driel RA