



de Kijvelanden
forensisch psychiatrisch centrum

Jaarverslag 2022

Stichting FPC De Kijvelanden



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1 JAARREKENING 2022



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2022

1.1.1	Balans per 31 december 2022	4
1.1.2	Winst-en verliesrekening over 2022	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht	6
1.1.4	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	16
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
1.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	24
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	25
1.1.9	Toelichting op de winst-en verliesrekening over 2022	26

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 bonus 2021	32
1.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	33
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33



1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
1			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		15.790.548	16.649.205
Machines en installaties		2.101.121	2.251.525
Andere vaste bedrijfsmiddelen		4.046.893	4.515.712
Totaal materiële vaste activa		21.938.562	23.416.442
Financiële vaste activa			
2			
Andere deelnemingen		3.450.179	3.845.570
Overige vorderingen		4.116	270.780
Totaal financiële vaste activa		3.454.295	4.116.350
Vlottende activa			
Vorderingen			
3			
Vorderingen op debiteuren		247.388	194.275
4			
Vorderingen op groepsmaatschappijen		31.529.795	32.809.709
5			
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		164.834	79.324
6			
Overige vorderingen		517.238	405.199
7			
Overlopende activa		38.394	9.801
Totaal vorderingen		32.497.649	33.498.308
Liquide middelen			
8			
		3.264.888	1.907.911
Totaal activa		<u>61.155.394</u>	<u>62.939.011</u>

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
9			
Wettelijke reserve		2.727.429	3.122.820
Bestemmingsreserve		13.717.536	13.717.536
Bestemmingsfonds		4.100.962	4.100.962
Overige reserves		24.234.315	24.275.978
Onverdeeld resultaat		-	-
Totaal eigen vermogen		44.780.242	45.217.296
Voorzieningen			
Overige	10	738.371	747.890
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
11			
Schulden aan banken		8.376.446	9.008.994
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
12			
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)		632.548	632.548
13			
Schulden aan leveranciers		702.679	902.834
14			
Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.623.813	3.041.114
15			
Schulden ter zake van pensioenen		512.168	28.257
16			
Overige schulden		2.393.357	2.716.600
17			
Overige passiva		395.770	643.478
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		7.260.335	7.964.831
Totaal passiva		<u>61.155.394</u>	<u>62.939.011</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	20		
Forensische zorg		486.994	1.659.272
Baten uit onderaanneming		24.421.145	20.774.167
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		24.908.139	22.433.439
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	21	4.648.347	4.870.752
Netto omzet		29.556.486	27.304.191
Overige bedrijfsopbrengsten	22	116.881	70.600
Som der bedrijfsopbrengsten		29.673.367	27.374.791
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	23	6.078.766	5.361.026
Lonen en salarissen	24	14.754.758	14.019.482
Sociale lasten	25	2.330.087	2.159.973
Pensioenlasten	26	1.395.980	1.270.080
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	27	1.958.847	1.816.018
Overige bedrijfskosten	28	2.839.140	3.357.606
Som der bedrijfslasten		29.357.578	27.984.185
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	29	-	526
Rentelasten en soortgelijke kosten	30	-357.452	-418.429
Resultaat voor belastingen		-41.663	-1.027.297
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	31	-395.391	623.495
Resultaat na belastingen		-437.054	-403.802



1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

Voor het kasstroomoverzicht verwijzen we naar de geconsolideerde jaarrekening van Fivoor B.V.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG 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

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting FPC De Kijvelanden is statutair (en feitelijk gevestigd) te Albrandswaard op de Kijvelandskade 1, 3172 AB.

Stichting FPC De Kijvelanden is geregistreerd onder KvK-nummer 41133849. De stichting is per 1 januari 2023 omgezet naar een BV en is voornemens in de loop van 2023 te fuseren met Fivoor BV.

Activiteiten

De activiteiten van stichting FPC De Kijvelanden bestaan uit het leveren van poliklinische en klinische behandeling aan personen waarvan de strafrechter heeft bepaald dat zij vanuit overheidswege zullen worden verpleegd en van andere personen die al dan niet in verband met een uitspraak van een strafrechter in aanmerking komen voor behandeling in de instelling.

Groepsverhoudingen

Stichting FPC De Kijvelanden is sinds 31-12-2014 onderdeel van Fivoor BV. De cijfers van de stichting worden in de geconsolideerde jaarrekening van Fivoor BV opgenomen.

De aandelen van Fivoor BV zijn in handen van PG Zorgholding BV (68,8%) en Altrecht Participaties BV (31,2%).

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 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 terugneren van een eerder toegepaste bijzondere waardevermindering.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG 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 het 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 stichting 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.

b) Economische levensduur en restwaarde van materiële vaste activa

De materiële vaste activa maken een belangrijk deel uit van de totale activa van de stichting en de kosten van periodieke afschrijvingen vormen een belangrijk deel van de jaarlijkse bedrijfslasten. De, op basis van haar inschattingen van en veronderstellingen door het 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 stichting. 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 het 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.

Verbonden partijen

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

De deelneming in FPC N.V. (35%), nader toegelicht onder de financiële vaste activa, is 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 rechtspersonen 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 marktoverwaarden 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 (mede) betrekking heeft.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2309028-23X00188156DHG d.d.

17 mei 2023

KPMG Accountants N.V.

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

Activa en passiva (vervolg)

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.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf..

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

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 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.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

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

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%

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.

Materiële vaste activa die niet dienstbaar zijn aan het productieproces maar worden aangehouden als bijvoorbeeld vastgoedbelegging worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Er wordt niet afgeschreven over deze panden.



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

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 eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering. Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

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 rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). 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.

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 realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke 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/kasstroomgenererende eenheid, vervolgens worden deze kasstromen contact gemaakt. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden. Fivoor zie 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

Een financieel actief 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.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG 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

Operationale 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.

Voorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs-of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde.

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, 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 waardeverminderingverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

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

Overige vorderingen

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

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.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG 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

Eigen Vermogen

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

Wettelijke reserves

Wettelijke reserves zijn reserves waar door wet- en regelgeving een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Bij FPC De Kijvelanden betreft dit een reserve deelneming die is gevormd voor niet-uitgekeerde winsten van deelneming FPC N.V.

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere 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 stichting vrij kunnen beschikken.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

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 vermelde waarderingsgrondslagen.

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.

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 en de reeds bestaande ZZP/EP producten. Dit betreft contractuele afspraken op basis van Europese aanbesteding.

Baten uit onderaanneming

Dit betreft Forensische Zorg geleverd door de Kijvelanden in onderaanneming van Fivoor B.V.

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.

Subsidie opbrengsten

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting 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 stichting 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

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

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op subsidies voor opleidingen en een managementfee voor de werkzaamheden verricht voor de FPC in België.

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.

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

Stichting FPC De Kijvelanden 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 de FPC De Kijvelanden. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. FPC De Kijvelanden 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.

FPC De Kijvelanden 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. FPC De Kijvelanden 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.

KPMG

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG 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

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten & Rentelasten en soortgelijke kosten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

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.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de resultatenrekening

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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	15.790.548	16.649.205
Machines en installaties	2.101.121	2.251.525
Andere vaste bedrijfsmiddelen	4.046.893	4.515.712
Totaal materiële vaste activa	21.938.562	23.416.442
<i>Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	23.416.442	22.062.371
Investerings	480.967	3.170.089
Afschrijvingen	-1.958.847	-1.816.018
Boekwaarde per 31 december	21.938.562	23.416.442

Toelichting:

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

De bedrijfsgebouwen en terreinen dienen als zekerheid voor de leningen van kredietinstellingen.

Mede door de positieve kasstroom in de meerjarenprognose zijn er geen indicaties dat de materiële vaste activa aan bijzondere waardeverminderingen onderhevig zijn.

2. 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	4.116	270.780
Totaal financiële vaste activa	3.454.295	4.116.350
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.116.350	3.226.190
Resultaat deelnemingen	-105.000	623.495
Aanpassing waardering deelnemingen	-290.391	0
Overige mutaties	-266.664	266.665
Boekwaarde per 31 december	3.454.295	4.116.350

Toelichting:

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

De overige vorderingen betreffen betaalde waarborgsommen.

De andere deelneming betreft het belang van 35% in deelneming FPC NV. Het ingebrachte kapitaal bedraagt € 722.750.

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 NV (Gent)	Forensische psychiatrie	722.750	35%	9.857.652	-300.000 1

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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

3. Vorderingen op debiteuren

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	247.388	194.275
Totaal vorderingen op debiteuren	<u>247.388</u>	<u>194.275</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2022 een voorziening in aftrek gebracht van € 33.621 (2021: € 3.842).

4. Vorderingen op groepsmaatschappijen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	31.529.795	32.809.709
Totaal vorderingen op groepsmaatschappijen	<u>31.529.795</u>	<u>32.809.709</u>

Toelichting:

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft een vordering op Fivoor BV. De vordering op Fivoor BV betreft productie en de doorbelasting van ondersteunende diensten. De vordering is niet rentedragend, er zijn géén zakelijke zekerheden verstrekt.

5. 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	164.834	79.324
Totaal vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	<u>164.834</u>	<u>79.324</u>

Toelichting:

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

6. Overige vorderingen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen inzake subsidies	325.005	225.007
Vorderingen op personeel	57.943	53.964
Vorderingen uit hoofde van transitieregeling	134.290	126.228
Totaal overige vorderingen	<u>517.238</u>	<u>405.199</u>

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

7. Overlopende activa

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	2.658	2.905
Nog te ontvangen bedragen	35.503	14
Overige overlopende activa	233	6.882
Totaal overlopende activa	<u>38.394</u>	<u>9.801</u>

Toelichting:

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.

KPMG
KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.
17 mei 2023

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

8. Liquide middelen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bankrekeningen	3.263.735	1.905.125
Kassen	1.153	2.786
Totaal liquide middelen	<u>3.264.888</u>	<u>1.907.911</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

PASSIVA

9. Eigen vermogen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	€	€
Wettelijke reserve	2.727.429	3.122.820
Bestemmingsreserve	13.717.536	13.717.536
Bestemmingsfonds	4.100.962	4.100.962
Overige reserves	24.234.315	24.275.978
Totaal eigen vermogen	<u>44.780.242</u>	<u>45.217.296</u>

Wettelijke reserves*Het verloop in 2022 is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Reserve deelneming FPC N.V.	3.122.820	-395.391	0	2.727.429
Totaal wettelijke reserves	<u>3.122.820</u>	<u>-395.391</u>	<u>0</u>	<u>2.727.429</u>

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Reserve deelneming FPC N.V.	2.499.325	623.495	0	3.122.820
Totaal wettelijke reserves	<u>2.499.325</u>	<u>623.495</u>	<u>0</u>	<u>3.122.820</u>

Bestemmingsreserves*Het verloop in 2022 is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Egalisatie afschrijvingen kliniek	3.939.124	0	0	3.939.124
Bestemmingsreserve inventarissen kliniek	1.400.556	0	0	1.400.556
Bestemmingsreserve Zorgvernieuwing OFZ Ambulant	360.000	0	0	360.000
Bestemmingsreserve onderhoud	6.964.786	0	0	6.964.786
Bestemmingsreserve TBS	1.053.070	0	0	1.053.070
Totaal bestemmingsreserves	<u>13.717.536</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.717.536</u>

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Egalisatie afschrijvingen kliniek	3.939.124	0	0	3.939.124
Bestemmingsreserve inventarissen kliniek	1.400.556	0	0	1.400.556
Bestemmingsreserve Zorgvernieuwing OFZ Ambulant	360.000	0	0	360.000
Bestemmingsreserve onderhoud	6.964.786	0	0	6.964.786
Bestemmingsreserve TBS	1.053.070	0	0	1.053.070
Totaal bestemmingsreserves	<u>13.717.536</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.717.536</u>

KPMG

KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.

17 mei 2023

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

9. Eigen vermogen (vervolg)

Bestemmingsfondsen

Het verloop in 2022 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-22 €
Egalisatiereserve TBS kliniek	4.100.962	0	0	4.100.962
Totaal bestemmingsfondsen	<u>4.100.962</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.100.962</u>

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Egalisatiereserve TBS kliniek	4.100.962	0	0	4.100.962
Totaal bestemmingsfondsen	<u>4.100.962</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.100.962</u>

Overige reserves

Het verloop in 2022 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-22 €
Overige reserves	24.275.978	-41.663	0	24.234.315
Totaal wettelijke reserves	<u>24.275.978</u>	<u>-41.663</u>	<u>0</u>	<u>24.234.315</u>

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Overige reserves	25.303.275	-1.027.297	0	24.275.978
Totaal wettelijke reserves	<u>25.303.275</u>	<u>-1.027.297</u>	<u>0</u>	<u>24.275.978</u>

Toelichting:

Wettelijke reserve

De wettelijke reserve betreft de reserve deelneming FPC NV en is gevormd voor de niet uitgekeerde winsten van deelneming FPC NV

Bestemmingsreserves**Egalisatie afschrijvingen kliniek**

Reserve bestemd voor egalisatie afschrijvingskosten instandhoudingsinvesteringen van de TBS kliniek.

Bestemmingsreserve inventarissen kliniek

Reserve bestemd voor egalisatie afschrijvingskosten inventaris en computerapparatuur van de TBS kliniek.

Bestemmingsreserve zorgvernieuwing OFZ Ambulant

Reserve bestemd voor zorgvernieuwing binnen deel overige forensische zorg in de instelling.

Bestemmingsreserve onderhoud

Reserve bestemd voor egalisatie onderhoudskosten van de TBS kliniek als gevolg van de systeemwijziging naar de componenten methode per 01-01-2019.

Bestemmingsreserve TBS

Reserve bestemd voor egalisatie kosten m.b.t. TBS activiteiten.

Bestemmingsfondsen

De egalisatiereserve TBS kliniek is een reserve om te komen tot een gelijkmatige verdeling van kosten en lasten.

Overige reserves

De overige reserves betreffen opgebouwde positieve verschillen tussen de opbrengsten en de werkelijke kosten van de afgelopen jaren.

10. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22 €	31-dec-21 €
Overige	738.371	747.890
Totaal voorzieningen	<u>738.371</u>	<u>747.890</u>

KPMG

KPMG 47.890

Document waarop ons rapport
23996747800088156DHG d.d.

17 mei 2023

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

10. Voorzieningen (vervolg)

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Reorganisatie	153.684	16.956	-14.709	-35	155.896
Jubileumgratificaties	56.557	0	-6.071	-5.660	44.826
Langdurig zieken	537.649	0	0	0	537.649
Saldo per 31 december 2022	747.890	16.956	-20.780	-5.695	738.371

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

31-12-2022

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	409.767
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	328.604
hiervan > 5 jaar	115.687

Toelichting:

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.

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.

11. 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	8.376.446	9.008.994
	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	9.008.994	9.641.542
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-632.548	-632.548
Stand schulden aan banken per 31 december	8.376.446	9.008.994

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 1.1.8. Overzicht langlopende schulden.

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

Als zekerheid voor 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.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.

17 mei 2023

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

12. 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>

13. Schulden aan leveranciers

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan leveranciers	702.679	902.834
Totaal schulden aan leveranciers	<u>702.679</u>	<u>902.834</u>

14. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.623.813	3.041.114
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>2.623.813</u>	<u>3.041.114</u>

Toelichting:

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

Een aantal maanden m.b.t. 2020 loonbelasting is uitgesteld. Dit verklaart het niveau van Belastingen en premies sociale verzekeringen.

15. Schulden ter zake van pensioenen

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden ter zake van pensioenen	512.168	28.257
Totaal schulden ter zake van pensioenen	<u>512.168</u>	<u>28.257</u>

Toelichting:

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

16. Overige schulden

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Levensfasebudget	1.234.732	1.114.432
Vakantiedagen	472.545	446.318
Vakantiegeld	533.407	519.216
Overige personele schulden	152.673	212.208
Schuld forensische zorg	0	424.426
Totaal overige schulden	<u>2.393.357</u>	<u>2.716.600</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.

17. Overige passiva

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Nog te betalen kosten	239.541	491.073
Nog te betalen rente	52.372	90.119
Overige overlopende passiva	104.344	96.292
Vooruitontvangen bedragen	1.000	17 mei 2023
Totaal overige passiva	<u>395.770</u>	<u>643.478</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628-23X00488156DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

17. Overige passiva (vervolg)

Toelichting:

De nog te betalen kosten hebben betrekking op per balansdatum onderkende verplichtingen. Grotendeels bestaat dit uit verwachte accountantskosten.

18. Financiële instrumenten

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De Kijvelanden heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan.

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

Verstrekte zekerheden verpleegovereenkomst

Tot zekerheid voor al hetgeen "De Staat" uit hoofde van de verpleegovereenkomst of van andere overeenkomsten die daarvan het gevolg zijn van de stichting 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.

Kredietfaciliteit

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank 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.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn geen meerjarige financiële verplichtingen

Garanties

Per 31 december 2022 zijn de volgende garanties verstrekt:

	31-12-2022
Forensisch Psychiatrisch Centrum Gent	€ 245.144
Pand Dok Rotterdam, Diergaardesingel 69	€ 21.521
	<u>€ 266.665</u>

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 2022 voor Fivoor BV 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).



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022				
- aanschafwaarde	31.657.438	9.591.565	13.266.077	54.515.080
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-15.008.233	-7.340.040	-8.750.365	-31.098.638
Boekwaarde per 1 januari 2022	16.649.205	2.251.525	4.515.712	23.416.442
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	0	155.911	325.056	480.967
- afschrijvingen	-858.657	-306.315	-793.875	-1.958.847
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
desinvestering verkoop aanschafwaarde	0	0	0	0
desinvestering verkoop afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-858.657	-150.404	-468.819	-1.477.880
Stand per 31 december 2022				
- aanschafwaarde	31.657.438	9.747.476	13.591.133	54.996.047
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-15.866.890	-7.646.355	-9.544.240	-33.057.485
Boekwaarde per 31 december 2022	15.790.548	2.101.121	4.046.893	21.938.562



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.

17 mei 2023

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

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Andere deelnemingen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	3.845.570	270.780	4.116.350
(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	-266.664	-266.664
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>3.450.179</u>	<u>4.116</u>	<u>3.454.295</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.

17 mei 2023

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

1.1.8 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	Hypothecaire	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	Hypothecaire	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 23X00188156DHG d.d.
17 mei 2023

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

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

BATEN

20. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Forensische zorg	486.994	1.659.272
Baten uit onderaanneming	24.421.145	20.774.167
Totaal	24.908.139	22.433.439

Toelichting:

Opbrengsten Forensische zorg betreft in 2022 de verrekening van een voorschot en de vrijval van een productie voorziening.

21. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige dienstverlening	1.540.932	1.538.475
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	674.679	563.079
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	99.998	444.889
Huuropbrengsten	2.332.738	2.324.309
Totaal	4.648.347	4.870.752

Toelichting:

De opbrengsten overige dienstverlening bestaan met name uit opbrengsten management fee van en ICT doorbelastingen naar FPC NV, alsmede detachering van personeel.

Onder de Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies wordt in 2021 de zorgbonus gerubriceerd, waardoor er een afname in 2022 lijkt te ontstaan.

22. Overige bedrijfsopbrengsten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Doorbelaste personeelskosten	116.881	70.600
Totaal	116.881	70.600



1.1.9 TOELICHTING OP DE 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	3.774.494	2.946.064
Ingehuurd personeel intern	263.674	0
Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep	531.188	926.913
Schoonmaak inhuur	227.733	237.296
Beveiliging inhuur	304.706	481.045
Voedingsmiddelen	587.181	554.169
Labkosten	84.007	198.973
Geneesmiddelen	305.783	16.566
Totaal	6.078.766	5.361.026

Toelichting:

De kosten personeel niet in loondienst hebben met name betrekking op ingehuurde professionals. Deze wordt veroorzaakt door het niet tijdig kunnen invullen van openstaande vacatures.

De post uitbesteed aan onderaannemers heeft betrekking op uitbestede zorg voor TBS patiënten bij derden.

Ingehuurd personeel intern betreft inzet van de Flex&More VOV pool van Fivoor.

24. Lonen en salarissen

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	14.754.758	14.019.482
Totaal	14.754.758	14.019.482
<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):</i>		
- Directe personeelsleden	214	192
- Indirecte personeelsleden	46	59
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	260	251

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen hangt samen met de toename gemiddeld aantal FTE.

25. Sociale lasten

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Sociale lasten	2.330.087	2.159.973
Totaal	2.330.087	2.159.973

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen hangt samen met de toename gemiddeld aantal FTE.

26. Pensioenlasten

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Pensioenlasten	1.395.980	1.270.080
Totaal	1.395.980	1.270.080

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen hangt samen met de toename gemiddeld aantal FTE en het gestegen premie percentage.



1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

27. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen op materiële vaste activa	1.958.847	1.816.018
Totaal	1.958.847	1.816.018

28. Overige bedrijfskosten

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	487.425	422.933
Algemene kosten	350.258	485.388
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	990.210	1.103.523
Onderhoud- en energiekosten	174.918	100.246
Huur en leasing	74.144	72.856
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	11.261	366.199
Andere personeelskosten	750.924	806.461
Totaal	2.839.140	3.357.606

29. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

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

30. Rentelasten en soortgelijke kosten

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentelasten	-357.452	-418.429
Totaal	-357.452	-418.429



1.1.9 TOELICHTING OP DE 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	-105.000	623.495
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-290.391	-
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 1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa.

Het resultaat van deelnemingen betreft de 35% deelneming van FPC De Kijvelanden in FPC N.V. Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan de Stichting FPC De Kijvelanden wordt toegerekend.

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.

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, impact op het resultaat van 2022 is 1,1 miljoen.

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

Dhr. E.D.M. Masthoff en Dhr. J.S. Gast zijn de bestuurders van de FPC de Kijvelanden. Zij hebben hun werkzaamheden onbezoldigd verricht.

34. Honoraria accountant

De honoraria van de externe accountant worden op geconsolideerd niveau verantwoord in de jaarrekening van Fivoor BV.

35. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de entiteit, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. De transacties van de entiteit met de groepsmaatschappijen betreffen de in overeenkomsten vastgelegde uitbesteding van werkzaamheden gericht op het verkrijgen van opbrengsten waarvoor de entiteit contracthouder is en doorbelasting van personele - en gebouwgebonden kosten. De uitleg van de inhoud en de omvang van deze overeenkomsten wordt toegelicht in de grondslagen van waardering en resultaatbepaling en in de toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening. Voor een toelichting op de transacties met bestuurders en leidinggevende functionarissen wordt verwezen naar de toelichting op de WNT zoals is vermeld onder het hoofdstuk Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) bij de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

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

Resultaatbestemming

De jaarrekening is, voorzien met advies van de Raad van Toezicht, vastgesteld door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van Fivoor BV op 15-05-2023.

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2022	2021
	€	€
Reserve deelneming FPC Gent	-395.391	623.495
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Overige reserves	-41.663	-1.027.297
Resultaatbestemming	<u>-437.054</u>	<u>-403.802</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 1 februari 2023 is Stichting FPC De Kijvelanden omgezet van een Stichting naar een Besloten Vennootschap.

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

Ondertekening door bestuurders

Poortugaal, 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.W.H.H. 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 23X00188156DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.2 OVERIGE GEGEVENS



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG 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)	320	€ 221.594	20	€ 13.465	340	€ 235.058
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	229	€ 88.099			229	€ 88.099
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. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 70.479				€ 70.479
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)						
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 70.479		€ 0		€ 70.479
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 63.016		€ 13.465		€ 76.481
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		nvt		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2399628 23X00188156DHG d.d.

17 mei 2023

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

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten in artikel 28 is vastgelegd dat de winst uitsluitend kan worden aangewend ten bate van:

- a. een lichaam waarop de zorgvrijstelling voor de vennootschapsbelasting van toepassing is; of
- b. zijn Aandeelhouders indien deze zijn aangemerkt als kwalificerend aandeelhouder(s) als opgenomen in het Besluit van de Staatssecretaris van Financiën de data vijftiend november tweeduizend negentien, nummer 2019-187751, gepubliceerd in de Staatscourant 2019 nummer 66223 de dato dertien december tweeduizend negentien, of als opgenomen in de hiervoor in de plaats tredende toekomstige beleidsbesluiten; of
- c. een instelling die een algemeen maatschappelijk belang behartigt.

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 23X00188156DHG d.d.
17 mei 2023
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Commissarissen van FPC De Kijvelanden B.V. (rechtsopvolger van Stichting FPC De Kijvelanden)

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting FPC De Kijvelanden (of hierna 'de stichting') te Poortugaal (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting FPC De Kijvelanden 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 en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

De jaarrekening bestaat uit:

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

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (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 Stichting FPC De Kijvelanden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met 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.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de 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, de Nederlandse Standaard 720 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 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 de overige gegevens en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 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 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (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.

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 stichting 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 stichting.

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.

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 stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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 stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Wij communiceren met de leden van 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.

Rotterdam, 17 mei 2023

KPMG Accountants N.V.

E.P. van Driel RA