

# **Jaarrekening 2023**

## **Fivoor BV**

---

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>1.1 Jaarrekening 2023</b>	
1.1.1 Balans per 31 december 2023	72
1.1.2 Resultatenrekening over 2023	73
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	74
1.1.4 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	75
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	84
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	93
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	94
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	95
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	96
1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2023	97
<b>1.2 Overige gegevens</b>	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	104
1.2.2 Nevenvestigingen	104
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	104

## **1.1 JAARREKENING 2023**

## 1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>			
Goodwill	1	18.274.940	19.680.705
<b>Materiële vaste activa</b>			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	21.950.408	23.494.979
Machines en installaties		4.443.002	3.683.827
Andere vaste bedrijfsmiddelen		9.652.559	9.174.092
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.360.939	997.961
Totaal materiële vaste activa		<u>37.406.908</u>	<u>37.350.859</u>
<b>Financiële vaste activa</b>			
Andere deelnemingen	3	3.431.139	3.450.179
Overige vorderingen		201.923	190.513
Totaal financiële vaste activa		<u>3.633.062</u>	<u>3.640.692</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Voorraden</b>			
	4	35.356	45.031
<b>Vorderingen</b>			
Vorderingen op debiteuren	5	1.150.328	1.450.139
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	6	4.145.065	2.925.113
Overige vorderingen	7	19.422.087	36.718.360
Overlopende activa	8	3.070.236	826.852
Totaal vorderingen		<u>27.787.716</u>	<u>41.920.464</u>
<b>Liquide middelen</b>			
	9	53.522.360	36.271.206
<b>Totaal activa</b>		<u><u>140.660.342</u></u>	<u><u>138.908.957</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Gestort en opgevraagd kapitaal	10	13.623	13.623
Agio		21.765.006	21.765.006
Andere wettelijke reserve		2.708.389	2.727.429
Bestemmingsreserve		6.964.786	6.964.786
Statutaire reserves		42.052.814	42.052.814
Overige reserves		25.646.390	10.983.032
Totaal eigen vermogen		<u>99.151.008</u>	<u>84.506.690</u>
<b>Voorzieningen</b>			
Overige	11	2.395.054	2.838.523
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
Schulden aan banken	12	7.743.898	8.376.446
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	13	632.548	632.548
Schulden aan leveranciers	14	3.804.832	4.892.145
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	15	0	175.013
Belastingen en premies sociale verzekeringen	16	7.050.171	17.399.341
Schulden ter zake van pensioenen	17	2.880.117	3.187.191
Overige schulden	18	13.980.096	14.325.212
Overige passiva	19	3.022.618	2.575.848
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>31.370.382</u>	<u>43.187.298</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>140.660.342</u></u>	<u><u>138.908.957</u></u>

## 1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	22		
Zorgverzekeringswet		3.146.466	2.076.404
Wet langdurige zorg		17.903.328	14.920.554
Jeugdwet		1.387.882	963.612
Forensische zorg		133.443.699	123.577.386
Baten uit onderaanneming		<u>42.724.378</u>	<u>38.160.602</u>
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		198.605.753	179.698.558
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	23	8.583.394	8.443.281
<b>Netto omzet</b>		<u>207.189.147</u>	<u>188.141.839</u>
<b>Overige bedrijfsopbrengsten</b>		0	0
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>207.189.147</u>	<u>188.141.839</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	24	29.780.391	24.316.048
Lonen en salarissen	25	92.214.717	90.419.297
Sociale lasten	26	15.332.909	13.553.688
Pensioenlasten	27	8.768.930	8.627.802
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	28	5.368.841	5.508.774
Overige waardevermindering materiële vaste activa	29	127.267	297.102
Overige bedrijfskosten	30	40.600.772	38.940.759
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>192.193.827</u>	<u>181.663.470</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	31	177.604	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	32	-509.566	-601.888
<b>Resultaat voor belastingen</b>		<u>14.663.358</u>	<u>5.876.481</u>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	33	-19.040	-395.391
<b>Resultaat na belastingen</b>		<u><u>14.644.318</u></u>	<u><u>5.481.090</u></u>

## 1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			14.995.320		6.478.369
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen immateriële vaste activa	1	1.405.765		1.405.765	
- afschrijvingen materiële vaste activa	2	3.963.076		4.103.009	
- bijzondere waardevermindering materiële vaste activa	2	0		0	
- boekresultaat afstoting materiële vaste activa	2	127.267		297.102	
- waardeverandering financiële vaste activa	3	-11.410		265.718	
- mutaties voorzieningen	11	-443.469		-382.934	
			5.041.229		5.688.660
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	9.675		-3.682	
- vorderingen	5-8	14.310.352		-17.620.004	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13-19	-12.036.274		2.980.855	
			2.283.753		-14.642.831
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			22.320.302		-2.475.802
Ontvangen interest	32	0		6	
Betaalde interest	33	-325.974		-549.342	
			-325.974		-549.336
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			21.994.328		-3.025.138
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings immateriële vaste activa	1	0		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Investerings materiële vaste activa	2	-4.110.626		-10.790.852	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		0	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	0		0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-4.110.626		-10.790.852
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	12	0		0	
Aflossingen langlopende schulden	12	-632.548		-632.548	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-632.548		-632.548
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			17.251.154		-14.448.538
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		36.271.206		50.719.744
Stand geldmiddelen per 31 december	9		53.522.360		36.271.206
Mutatie geldmiddelen			-17.251.154		14.448.538

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

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

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

Fivoor BV is opgericht in het kader van het vormen van een randstedelijk centrum voor forensische psychiatrie in een samenwerkingsverband met Stichting FPC De Kijvelanden, Altrecht Aventurijn BV (voorheen 100% dochter van Altrecht Participaties BV) en Palier BV (voorheen 100% dochter van PG Zorgholding BV). Stichting FPC De Kijvelanden is per 1 februari 2023 omgezet in een BV en op 22 december 2023 is zij gefuseerd met Fivoor BV.

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

PG Zorgholding BV houdt een 68,8% belang en Altrecht Participaties BV een 31,2% belang in Fivoor BV.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en Titel 9 BW2.

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, met uitzondering van onderstaande:

#### **Schattingswijziging**

In 2023 is besloten om de activering grens te verhogen van € 2.500 naar € 5.000. Deze wijziging zorgt in 2023 en ook de komende jaren voor hogere bedrijfskosten en lagere afschrijvingskosten.

Daarnaast is in 2023 de activeringstermijn van ICT artikelen verhoogd naar 5 jaar in overeenstemming met de verwachte economische levensduur. Deze aanpassing van de activeringstermijn zorgt in 2023 en ook de komende jaren voor lagere afschrijvingskosten.

Vanwege de aard van de bovenstaande wijzigingen is het niet mogelijk om hier het kwantitatieve effect voor te berekenen.

#### **Vergelijkende cijfers**

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

Op 22 december 2023 heeft een fusie plaatsgevonden van de dochteronderneming De Kijvelanden BV met Fivoor BV. Deze transactie is verwerkt volgens de 'pooling of interests'-methode. Het balanstotaal van De Kijvelanden BV bedroeg ultimo 2022 € 61.155.394 en van Fivoor BV € 153.969.586. Voor De Kijvelanden BV waren de bedrijfsopbrengsten over 2022 € 29.673.367 en bedroeg het negatieve resultaat € 437.054. Voor Fivoor BV waren de bedrijfsopbrengsten over 2022 € 188.647.267 en bedroeg het positieve resultaat € 5.481.090. De vergelijkende cijfers zijn conform deze methode aangepast.

#### **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:

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

### **Gebruik van schattingen (vervolg)**

#### *a) Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*

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

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

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

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

Ultimo 2023 is geen sprake van het bestaan van bijzondere waardeverminderingen.

#### *b) Economische levensduur en restwaarde van materiële vaste activa*

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

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

#### *c) Claims en geschillen*

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

Ultimo 2023 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**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

De transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

Fivoor BV ziet Parnassagroep, Stichting Altrecht en FPC NV als verbonden partijen.

### **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 grond- slagen. 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.



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

##### **Activa en passiva (vervolg)**

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

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

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

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

##### **Goodwill**

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

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

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

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

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

##### **Materiële vaste activa**

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

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

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

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

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

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

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

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

##### **Materiële vaste activa (vervolg)**

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

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

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

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

##### **Financiële vaste activa**

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

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

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

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

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

##### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

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

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

Fivoor ziet de gehele organisatie als 1 kasstroomgenererende eenheid.

Op balansdatum waren er geen redenen om aan te nemen dat de materiële vaste activa aan bijzondere waardeverminderingen onderhevig zouden zijn, derhalve is er geen bedrijfswaardeberekening in 2023 uitgevoerd.

##### **Bijzondere waardeverminderingen van financiële activa**

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

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

##### **Bijzondere waardeverminderingen van financiële activa (vervolg)**

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

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

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

##### **Vervreemding van vaste activa**

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

##### **Leasing**

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

##### **Operationele leases**

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

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

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

##### **Voorraden**

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

##### **Financiële instrumenten**

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

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

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

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

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

##### **Overige vorderingen**

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

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

### **Financiële instrumenten (vervolg)**

#### **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 markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

#### **Vorderingen**

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

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

#### **Liquide middelen**

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

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

#### **Eigen Vermogen**

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

#### **Kapitaal**

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

#### **Agio**

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

#### **Wettelijke reserves**

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

#### **Bestemmingsreserves**

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

#### **Statutaire reserves**

Dit betreft een reserve met een beperking, onder deze beperking wordt onder andere verstaan een beperking in de bevoegdheid om te kunnen besluiten tot uitkering. In het geval van Fivoor BV betreft dit de gevormde reserves van vóór de fusie van de Kijvelanden BV met Fivoor BV.

#### **Algemene en overige reserves**

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

#### **Aanwending van bestemmingsreserves**

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

#### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Bij voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde wordt de rentemutatie van voorzieningen verantwoord als dotatie aan de voorziening.

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

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

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

### **Voorzieningen (vervolg)**

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 2023 zijn de werkelijke uitgaven ten laste van de in 2022 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 3,23% (2022 was 3,79%) 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 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste half jaar, 90% gedurende het tweede jaar, 80% gedurende het derde half jaar, 75% gedurende het vierde half jaar.

#### **Schulden**

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds

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

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

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

#### **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 daarnaast de reeds bestaande ZZP/EP producten (extramuraal zorg). Dit betreft contractuele afspraken op basis van Europese aanbesteding. Daarnaast zijn de opbrengsten van de Reclassering opgenomen onder deze post.

#### **Opbrengsten Zorgverzekeringswet**

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

#### **Opbrengsten Wet langdurige zorg**

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

#### **Opbrengsten Jeugdwet**

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

#### **Baten uit onderaanneming**

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

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

### **Risico's**

De in deze jaarrekening 2023 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 2024 of later. Zoals hierboven aangegeven levert Fivoor BV onder andere zorg in onderaanneming van Parnassia Groep BV op basis van een vaste overeengekomen aanneemsom. De risico's in die opbrengst (rechtmatigheid, over- en onderproductie en materiele controles) liggen daarmee volledig bij de hoofdaannemer Parnassia Groep BV

### **Opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

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

### **Personele kosten**

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

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

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-

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

### **Ontslagvergoedingen**

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

### **Pensioenen**

Fivoor BV heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Fivoor. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Fivoor betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

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

Het gemiddelde van de actuele dekkingsgraden van de afgelopen 12 maanden wordt de beleidsdekkingsgraad genoemd. Pensioenfondsen moeten deze beleidsdekkingsgraad gebruiken bij het nemen van besluiten, bijvoorbeeld over het al dan niet verhogen van de pensioenen (indexeren), of juist over het verlagen hiervan. De beleidsdekkingsgraad van het PFZW bedroeg in maart 2024 107,5%.

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

##### **Pensioenen (vervolg)**

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

##### **Afschrijvingen op immateriële en materiele vaste activa**

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

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

##### **Rentelasten en baten**

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

##### **Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deegenomen.**

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

##### **Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

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

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

##### **Vennootschapsbelasting**

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

##### **1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

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

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

##### **1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

##### **1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Goodwill	18.274.940	19.680.705
Totaal immateriële vaste activa	<u>18.274.940</u>	<u>19.680.705</u>
<i>Het verloop van de immateriële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	19.680.705	0
Investeringen	0	21.086.470
Afschrijvingen	-1.405.765	-1.405.765
Desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>18.274.940</u>	<u>19.680.705</u>

**Toelichting:**

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

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

## 2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	21.950.408	23.494.979
Machines en installaties	4.443.002	3.683.827
Andere vaste bedrijfsmiddelen	9.652.559	9.174.092
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	1.360.939	997.961
Totaal materiële vaste activa	<u>37.406.908</u>	<u>37.350.859</u>
<i>Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	37.350.859	31.028.197
Investeringen	4.146.392	10.722.773
Afschrijvingen	-3.963.076	-4.103.009
Desinvesteringen	-127.267	-297.102
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>37.406.908</u>	<u>37.350.859</u>

**Toelichting:**

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

Hoger investeringbedrag in 2022 is het gevolg van de aanschaf van de Nico Broekhuijslaan 45 te Den Haag.

## 3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Andere deelnemingen	3.431.139	3.450.179
Overige vorderingen	201.923	190.513
Totaal financiële vaste activa	<u>3.633.062</u>	<u>3.640.692</u>



## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## 3. Financiële vaste activa (vervolg)

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.640.692	4.301.801
(Des-)investerings	0	0
Resultaat deelnemingen	-1.659	-105.000
Aanpassing waardering deelneming	-17.381	-290.391
Toename	11.410	0
Afname	0	-265.718
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>3.633.062</u></u>	<u><u>3.640.692</u></u>

**Toelichting:**

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

De aanpassing waardering deelneming wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2022 van FPC NV in België afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die Fivoor heeft gebruikt voor de waardering van de deelneming ultimo 2022.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
<b>Rechtstreekse belangen &gt;=20%:</b>					
FPC N.V. (Gent België)	Forensische psychiatrie	722.750	35%	9.803.254	-4.740

1) Gegevens op basis van de concept jaarrekening 2023

## 4. Voorraden

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Voorraden	35.356	45.031
Totaal voorraden	<u><u>35.356</u></u>	<u><u>45.031</u></u>

**Toelichting:**

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

## 5. Vorderingen op debiteuren

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Vorderingen op debiteuren	1.150.328	1.450.139
Totaal vorderingen op debiteuren	<u><u>1.150.328</u></u>	<u><u>1.450.139</u></u>

**Toelichting:**

Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2023 een voorziening in aftrek gebracht van € 28.121 (2022: € 265.773).

## 6. Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	4.145.065	2.925.113
Totaal vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	<u><u>4.145.065</u></u>	<u><u>2.925.113</u></u>

**Toelichting:**

De vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft een direct opeisbare rekening-courant verhouding met PG Zorgholding BV, Stichting Altrecht en een vordering op FPC NV. De toename van deze positie betreft een vordering op PG Zorgholding BV in het kader van de reguliere ZVW onderaanneming.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## 7. Overige vorderingen

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen uit hoofde van Zvw	334.964	191.414
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	107.638	0
Vorderingen uit hoofde van Wmo	0	3.711
Vorderingen uit hoofde van Jeugdwet	281.837	98.776
Vorderingen inzake forensische zorg	16.523.969	33.061.140
Vorderingen inzake subsidies	925.785	1.525.005
Te verrekenen met hoofdaanemers	628.996	822.467
Vorderingen op personeel	158.851	489.251
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	460.047	526.596
Totaal overige vorderingen	<u>19.422.087</u>	<u>36.718.360</u>

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

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	107.638	0
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	-694.726
	<u>107.638</u>	<u>-694.726</u>

Wlz	t/m 2020	2021	2022	2023	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	-694.726	0	-694.726
Financieringsverschil boekjaar	0	0		107.638	107.638
Correcties voorgaande jaren	0	0	830.817	0	830.817
Betalingen/ontvangsten	0	0	-136.091	0	-136.091
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	694.726	107.638	802.364
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>107.638</u>	<u>107.638</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

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

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

## Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar

	2023	2022
	€	€
Wet langdurige zorg	17.903.328	14.920.554
Correctie opbrengsten wet langdurige zorg voorgaande jaren	-830.817	-595.974
Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-16.964.873	-15.019.306
Totaal financieringsverschil	<u>107.638</u>	<u>-694.726</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 onder de post te verrekenen met hoofdaanemers heeft betrekking op vorderingen op andere instellingen waarvoor werkzaamheden zijn verricht als onderaannemer.

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

De vorderingen inzake forensische zorg bevat in 2023 de gesaldeerde posities van de productie FZ welke nog niet volledig is uitgefatureerd en toegezegde vergoedingen. De ZPM productie in 2022 kon per jaareinde 2022 nog niet gefactureerd worden in verband met de benodigde EPD aanpassingen als gevolg van de introductie van deze nieuwe financieringssysteem, in 2023 zijn deze aanpassingen succesvol ingevoerd en resteert er een lager bedrag aan nog te declareren forensische zorg ultimo 2023.

De correcties uit voorgaande jaren, specifiek inzake tot 2022, hebben betrekking op de toekenning van de hardheidsclausule en prijspeil vergoedingen zoals dekking van verhoogde energiekosten en een COVID bijdrage.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## 8. Overlopende activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	2.065.135	441.553
Nog te ontvangen bedragen	602.831	162.451
Overige overlopende activa	402.270	222.848
Totaal overlopende activa	<u>3.070.236</u>	<u>826.852</u>

**Toelichting:**

De overlopende activa hebben voor € 305.202 een looptijd van langer dan 1 jaar. Alle overige overlopende activa hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

De toename op vooruitbetaalde bedragen betreft met name vooruitbetaalde software, huur en verzekeringen.

## 9. Liquide middelen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	53.517.593	36.269.936
Kassen	4.767	1.270
Totaal liquide middelen	<u>53.522.360</u>	<u>36.271.206</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Van het saldo bankrekeningen ultimo 2023 heeft € 89.370 (2022: € 104.344) te maken met het bedrag te verrekenen met cliënten opgenomen onder de kortlopende schulden.

## PASSIVA

## 10. Eigen vermogen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Gestort en opgevraagd kapitaal	13.623	13.623
Agio	21.765.006	21.765.006
Andere wettelijke reserve	2.708.389	2.727.429
Bestemmingsreserve	6.964.786	6.964.786
Statutaire reserves	42.052.814	42.052.814
Overige reserves	25.646.390	10.983.032
Totaal eigen vermogen	<u>99.151.008</u>	<u>84.506.690</u>

*Het verloop in 2023 is als volgt weer te geven:*

	<b>Gestort en opgevraagd kapitaal</b>	<b>Agio</b>	<b>Andere wettelijke reserve</b>	<b>Bestemmings- reserve</b>	<b>Subtotaal</b>
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	13.623	21.765.006	2.727.429	6.964.786	31.470.844
Resultaatbestemming 2023	0	0	-19.040	0	-19.040
Kapitaalstorting	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2023	<u>13.623</u>	<u>21.765.006</u>	<u>2.708.389</u>	<u>6.964.786</u>	<u>31.451.804</u>
	<b>Saldo transport</b>	<b>Statutaire reserves</b>	<b>Overige reserves</b>	<b>Onverdeeld resultaat</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	31.470.844	42.052.814	10.983.032	0	84.506.690
Resultaatbestemming 2023	-19.040	0	14.663.358	0	14.644.318
Kapitaalstorting	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2023	<u>31.451.804</u>	<u>42.052.814</u>	<u>25.646.390</u>	<u>0</u>	<u>99.151.008</u>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## 10. Eigen vermogen (vervolg)

Het verloop in 2022 is als volgt weer te geven:

	Gestort en opgevraagd kapitaal	Agio	Andere wettelijke reserve	Bestemmings- reserve	Subtotaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	10.001	510.499	3.122.820	6.964.786	10.608.106
Resultaatbestemming 2022	0	0	-395.391	0	-395.391
Uitgifte aandelen	3.622	0	0	0	3.622
Kapitaalstorting	0	21.254.507	0	0	21.254.507
Dividend	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2022	13.623	21.765.006	2.727.429	6.964.786	31.470.844

  

	Saldo transport	Statutaire reserves	Overige reserves	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	10.608.106	42.094.476	5.064.887	57.767.469
Resultaatbestemming 2022	-395.391	-41.662	5.918.145	5.481.092
Uitgifte aandelen	3.622	0	0	3.622
Kapitaalstorting	21.254.507	0	0	21.254.507
Dividend	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2022	31.470.844	42.052.814	10.983.032	84.506.690

**Toelichting:**

Bij het maatschappelijk kapitaal van de onderneming is verantwoord het geplaatste en opgevraagde kapitaal. Het niet volgestorte deel is opgenomen onder de overige vorderingen. Het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap bedraagt € 13.622 verdeeld in 13.622 gewone aandelen van € 1, 4.250 aandelen A worden gehouden door Altrecht Participaties BV en 9.372 aandelen C gehouden door PG Zorgholding BV.

**Agio**

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

**Andere wettelijke reserve**

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

**Statutaire reserves**

Dit betreft een reserve van voorheen FPC De Kijvelanden die conform de statuten voor een bepaald doel, niet zijnde uitkering, dient te worden aangewend. Dit vermogen kan slechts met toestemming van de rechter anders worden besteed dan voor de omzetting was voorgeschreven. De onderdelen van deze statutaire reserves zoals opgenomen binnen voorheen FPC De Kijvelanden betreffen:

- Bestemmingsreserves TBS	13.357.536
- Bestemmingsreserves OFZ	360.000
- Egalisatiereserve TBS	4.100.962
- Overige reserves	24.234.316
Totaal	42.052.814

In de egalisatiereserve TBS is een bedrag opgenomen van € 375k vanuit opgebouwde reserve uit hoofde van de subsidierelatie voor de TBS activiteiten tot en met 2018 (voor invoering Wet Forensische Zorg).

**Overzicht van het totaalresultaat van de instelling**

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	14.644.318	5.481.090
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	14.644.318	5.481.090

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## 11. Voorzieningen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige	2.395.054	2.838.523
Totaal voorzieningen	<u>2.395.054</u>	<u>2.838.523</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u>
	1-jan-23	€	€	€	31-dec-23
	€	€	€	€	€
Reorganisatie	264.023	13.519	-24.181	-1.694	251.667
Jubileumgratificaties	341.342	96.834	-65.086	0	373.090
Langdurig zieken	2.233.158	1.757.208	-1.331.864	-888.205	1.770.297
Saldo per 31 december 2023	<u>2.838.523</u>	<u>1.867.561</u>	<u>-1.421.131</u>	<u>-889.899</u>	<u>2.395.054</u>

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

	<u>31-12-2023</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.228.458
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.166.596
hiervan > 5 jaar	293.325

**Toelichting:**

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

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd voor medewerkers die naar verwachting 2 jaar ziek zullen blijven op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid. De vrijval wordt veroorzaakt door medewerkers die minder lang dan verwacht ziek waren. De dotatie heeft betrekking op medewerkers die langer dan verwacht ziek zijn en op medewerkers die gedurende het jaar ziek zijn geworden.

## 12. Schulden aan banken

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	7.743.898	8.376.446
Totaal schulden aan banken	<u>7.743.898</u>	<u>8.376.446</u>

<i>Het verloop schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	9.008.994	9.641.542
Nieuwe leningen	0	0
Aflossingen	-632.548	-632.548
Stand per 31 december	<u>8.376.446</u>	<u>9.008.994</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-632.548	-632.548
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>7.743.898</u>	<u>8.376.446</u>

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

Kortlopend deel van de schulden aan banken (< 1 jr.)	632.548	632.548
Langlopend deel van de schulden aan banken (> 1 jr.)	7.743.898	8.376.446
hiervan > 5 jaar	5.213.706	5.846.254

**Toelichting:**

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

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

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

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## 13. Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	632.548	632.548
Totaal schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	<u>632.548</u>	<u>632.548</u>

## 14. Schulden aan leveranciers

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan leveranciers	3.804.832	4.892.145
Totaal schulden aan leveranciers	<u>3.804.832</u>	<u>4.892.145</u>

## 15. Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	175.013
Totaal schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	<u>0</u>	<u>175.013</u>

**Toelichting:**

De schulden op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft in 2022 een schuld aan Stichting Altrecht.

## 16. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.050.171	17.399.341
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>7.050.171</u>	<u>17.399.341</u>

**Toelichting:**

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

Tijdens de coronapandemie heeft de belastingdienst uitstel verleend voor de te betalen loonheffing, ultimo 2022 stond er nog een terug te betalen bedrag over deze periode open van € 11,1 miljoen, dit bedrag is in 2023 terugbetaald.

## 17. Schulden ter zake van pensioenen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden ter zake van pensioenen	2.880.117	3.187.191
Totaal schulden ter zake van pensioenen	<u>2.880.117</u>	<u>3.187.191</u>

## 18. Overige schulden

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wiz	0	694.726
Schulden uit hoofde van Wmo	199.495	0
Schulden aan hoofdaannemer	11.338	247.650
Overige personele schulden	536.259	1.009.038
Levensfasebudget	6.944.790	6.786.646
Vakantiedagen	2.521.896	2.251.481
Vakantiegeld	3.474.141	3.280.579
Te verrekenen met onderaannemers	292.177	55.092
Totaal overige schulden	<u>13.980.096</u>	<u>14.325.212</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.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## 18. Overige schulden (vervolg)

**Toelichting:**

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

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

## 19. Overige passiva

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te betalen kosten	2.836.107	2.212.162
Nog te betalen rente	48.631	52.372
Overige overlopende passiva	89.370	104.344
Schulden uit hoofde van subsidies	48.510	206.970
Totaal overige passiva	<u>3.022.618</u>	<u>2.575.848</u>

**Toelichting:**

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

## 20. Financiële instrumenten

**Algemeen**

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

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

Fivoor BV loopt een laag risico over de uitstaande vorderingen. Zoals uit de toelichting op de balans blijkt betreffen de vorderingen met name vorderingen op de Nederlandse overheid en haar gemeenten. De vorderingen op de Nederlandse overheid en gemeenten bedraagt € 16,8 miljoen, 60,5% van de totale vorderingen.

**Renterisico en kasstroomrisico**

Fivoor BV loopt renterisico over langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Voor schulden met variabele renteaftspraken loopt Fivoor BV risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Voor de langlopende schulden zijn er langlopende renteaftspraken gemaakt. De gewogen gemiddelde rentevoet bedraagt ultimo 2023 3,70% (2022: 3,67%). Zie voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen het overzicht langlopende schulden ultimo 2023.

**Reële waarde**

De reële waarde van de in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde daarvan. Fivoor B.V. heeft het beleid om langlopende leningen tot het einde van de looptijd aan te houden. De reële waarde van de langlopende leningen is bij een gehanteerde risico-opslag van 2,8% € 0,8 miljoen lager dan de boekwaarde eind 2023.

## 21. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

**Meerjarige financiële verplichtingen**

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

	Huur	Lease	Overig	
Niet langer dan 1 jaar	6.864.436	481.189		0
Tussen de 1-5 jaar	19.537.913	883.469		0
> 5 jaar	11.438.752	0		0

De looptijd van de huurcontracten varieert van 1 jaar tot onbepaalde tijd. De leaseverplichting betreffen diverse contracten voor leaseauto's. De looptijd van de leaseverplichtingen en de overige verplichtingen varieert van 1 tot 5 jaar.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

### Macrobeheersinstrument (MBI)

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

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 heeft Fivoor BV nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2023 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 2023.

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

### Garantiestelling

Per 31 december 2023 zijn de volgende garanties van toepassing:

	<u>31-12-2023</u>
Forensisch Psychiatrisch Centrum Gent	245.144
Pand aan Johanna Westerdijkplein 40	226.710
Pand aan Diergaardesingel 69	21.521
Pand aan Professor Bronkhorstlaan 10	80.852
Pand Zeilweg	60.662
Pand Stationsplein	101.356
Pand aan Mimosastraat 2-4	49.938
Pand aan Metropolestraat 1d	8.640
	<u>794.823</u>

### Kredietovereenkomst

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank van Fivoor BV bedraagt per 31 december 2023 € 3,5 miljoen (2022: € 3,5 miljoen) en de rente EURIBOR plus 1,25%.

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

### Verstrekte zekerheden verpleegovereenkomst

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

### Vennootschapsbelasting

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

### Mogelijke wijziging overnameprijs

Fivoor BV, Parnassia Groep BV en Stichting Altrecht zijn in 2021 overeengekomen dat de afdeling Forensische Zorg (FZ) van Antes Zorg BV wordt overgedragen aan Fivoor. Tegelijkertijd wordt de afdeling HIZ (Hoog Intensieve Zorg) van Fivoor BV overgedragen aan Parnassia Haaglanden BV. Deze transactie heeft plaatsgevonden in 2022. Administratief met terugwerkende kracht per 1 januari 2022. Ter compensatie van de transacties heeft Parnassia Groep BV aandelen Fivoor verkregen. Deze aandelen zijn door Fivoor nieuw uitgegeven. Hierdoor is het aandelenbelang van Parnassia Groep in Fivoor toegenomen. Bij het bepalen van de overnameprijs was sprake van een aantal onzekerheden, waaronder de toekomstige resultaten van de in beginsel winstgevendende FZ-activiteiten en de verlieslatende HIZ-activiteiten. Er is bedongen dat de uitgangspunten voor het bepalen van de overnameprijs twee jaar na de overname geëvalueerd worden, als gevolg waarvan de overnameprijs (ofwel: het aandelenbelang in Fivoor BV) mogelijk nog kan wijzigen. Met eventuele wijzigingen van de overnameprijs is (zoals de regelgeving dat vereist) al zoveel mogelijk rekening gehouden, maar er zou sprake kunnen zijn van omstandigheden die leiden tot een aanpassing van de overnameprijs, echter deze zijn op dit moment niet te kwantificeren. Er is besloten deze evaluatie uit te stellen en eventuele consequenties te verwerken in de jaarrekening 2024.

### Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële controles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële controles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.



## 1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Goodwill</u>
	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>	
- aanschafwaarde	21.086.470
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-1.405.765
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>19.680.705</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>	
- investeringen	0
- activering onderhanden werk	0
- afschrijvingen	-1.405.765
<i>- desinvesteringen</i>	
aanschafwaarde	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>
per saldo	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.405.765</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>	
- aanschafwaarde	21.086.470
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-2.811.530
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>18.274.940</u>

## 1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>					
- aanschafwaarde	39.362.009	11.588.704	26.330.168	997.961	78.278.842
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-15.867.030	-7.904.877	-17.156.076	0	-40.927.983
Boekwaarde per 1 januari 2023	23.494.979	3.683.827	9.174.092	997.961	37.350.859
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	0	1.086.281	2.423.232	636.879	4.146.392
- activering onderhanden werk	0	39.906	233.995	-273.901	0
- afschrijvingen	-1.078.830	-640.793	-2.243.453	0	-3.963.076
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- verplaatsing categorie cumulatieve aanschafwaarde	-450.000	290.000	160.000	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-39.906	-17.224	-119.697	0	-176.827
cumulatieve afschrijvingen	24.165	1.005	24.390	0	49.560
desinvestering verkoop aanschafwaarde	0	0	0	0	0
desinvestering verkoop afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	-15.741	-16.219	-95.307	0	-127.267
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.544.571	759.175	478.467	362.978	56.049
<b>Stand per 31 december 2023</b>					
- aanschafwaarde	38.872.103	12.987.667	29.027.698	1.360.939	82.248.407
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-16.921.695	-8.544.665	-19.375.139	0	-44.841.499
Boekwaarde per 31 december 2023	21.950.408	4.443.002	9.652.559	1.360.939	37.406.908

**Toelichting:**

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

## 1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<b>Andere deelnemingen</b>	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	3.450.179	190.513	3.640.692
(Des-)investeringen	0	0	0
Resultaat deelnemingen	-1.659	0	-1.659
Ontvangen dividend	0	0	0
Aanpassing waardering deelnemingen	-17.381	0	-17.381
Toename	0	11.410	11.410
Afname	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>3.431.139</u>	<u>201.923</u>	<u>3.633.062</u>

## 1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

## Schulden aan banken

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom €	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente %	Restschuld 31 december 2022 €	Nieuwe leningen in 2023 €	Aflossing in 2023 €	Restschuld 31 december 2023 €	Restschuld over 5 jaar €	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024 €	Gestelde zekerheden
Rabobank	31-dec-96	24.731.022	40 jr	Hypotheclair	3,95%	7.782.329	0	555.881	7.226.448	4.447.043	13	lineair	555.881	*
Rabobank	31-dec-08	2.300.000	30 jr	Hypotheclair	1,90%	1.226.665	0	76.667	1.149.998	766.663	15	lineair	76.667	*
<b>Totaal</b>						9.008.994	0	632.548	8.376.446	5.213.706			632.548	

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

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

## BATEN

## 22. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Zorgverzekeringswet	3.146.466	2.076.404
Wet langdurige zorg	17.903.328	14.920.554
Jeugdwet	1.387.882	963.612
Forensische zorg	133.443.699	123.577.386
Baten uit onderaanneming	42.724.378	38.160.602
Totaal	<u>198.605.753</u>	<u>179.698.558</u>

**Toelichting:**

Een stijging in de opbrengsten is voor een groot deel te verklaren door indexaties ter dekking van door inflatie gestegen kosten. De toename op de post van de zorgverzekeringswet betreft GZSP zorg, waarvan Fivoor zelf contracthouder is. De toename op de WLZ komt met name door een stijging in het aantal WLZ plaatsen en een aantal afrekeningen over 2022 die in 2023 zijn verwerkt. De toename op jeugdwet betreft een stijgende zorgvraag vanuit de gemeente(clusters). De toename op de post Forensische zorg is, naast indexatie, voor belangrijk deel te verklaren door de toeneming transitiemiddelen vanwege de overgang naar het ZPM voor zowel 2022 als 2023 opgenomen in 2023. Daarnaast bestaat de post Forensische zorg voor 24,8 mln. uit de subsidie Reclassering. De toename op de post onderaanneming betreft met name een stijging in (ZVW) zorg welke Fivoor als onderaannemer van Parnassia uitvoert. De stijging van deze post is voor belangrijk deel als gevolg van een toename van het aantal ZVW gefinancierde bedden/vrijval voorzieningen

## 23. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten Wmo (inclusief subsidies)	110.333	146.711
Overige dienstverlening	3.775.337	4.353.311
Huuropbrengsten	1.508.978	1.336.465
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	2.233.971	1.417.666
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	954.775	1.189.128
Totaal	<u>8.583.394</u>	<u>8.443.281</u>

**Toelichting:**

De daling van de Opbrengsten Wmo wordt met name veroorzaakt door een daling in het aantal aanmeldingen. Overige dienstverlening betreft voor belangrijk deel doorbelaste dienstverlening aan FPC NV België. De huuropbrengsten betreffen voornamelijk verhuur aan Ipse de Brugge. De beschikbaarheidsbijdrage neemt toe aangezien er bij de opleidingen meer doorstromers zijn dan in voorgaand jaar. De overige subsidies betreft diverse subsidies, waaronder ESF, Zonmw en Ketenveldnorm.

## 24. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Personeel niet in loondienst	17.663.400	13.837.526
Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep	6.657.072	6.064.021
Schoonmaak inhuur	682.545	541.062
Beveiliging inhuur	990.388	886.363
Voedingsmiddelen	2.245.161	1.796.505
Labkosten	231.499	130.078
Geneesmiddelen	1.310.326	1.060.493
Totaal	<u>29.780.391</u>	<u>24.316.048</u>

**Toelichting:**

Stijging personeel niet in loondienst is gevolg van hogere inhuur personeel als gevolg van openstaande vacatures en algeheel hogere tarieven. De de post "Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep" betreft voor een groot deel zorg geleverd door Antes BV op het contract van Fivoor BV. De mutaties op de andere posten houden verband met prijsindexaties en verhoogd verbruik in lijn met de geleverde zorg.

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

## 25. Lonen en salarissen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	92.214.717	90.419.297
Totaal	<u>92.214.717</u>	<u>90.419.297</u>

*Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):*

- Directe personeelsleden	1.190	1.193
- Indirecte personeelsleden	<u>369</u>	<u>359</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.559	1.552

**Toelichting:**

Er is sprake van een toename op de post lonen en salarissen door CAO stijgingen en een beperkte toename van FTE's, het resterende verschil betreft een mutatie in personeelsvoorzieningen.

## 26. Sociale lasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Sociale lasten	15.332.909	13.553.688
Totaal	<u>15.332.909</u>	<u>13.553.688</u>

**Toelichting:**

De toename van de sociale lasten is deels gevolg van de stijging van de personele kosten en hogere premies, daarnaast is ook een reservering voor een potentiële claim opgenomen in deze cijfers.

## 27. Pensioenlasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Pensioenlasten	8.768.930	8.627.802
Totaal	<u>8.768.930</u>	<u>8.627.802</u>

**Toelichting:**

Ondanks de toename van salariskosten daalt deze post als gevolg van een daling van de pensioenpremies voor de werkgever in 2023.

## 28. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen op immateriële vaste activa	1.405.765	1.405.765
Afschrijvingen op materiële vaste activa	3.963.076	4.103.009
Totaal	<u>5.368.841</u>	<u>5.508.774</u>

**Toelichting:**

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

## 29. Overige waardevermindering immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa	127.267	297.102
Totaal	<u>127.267</u>	<u>297.102</u>

**Toelichting:**

De post "Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa" betreft een buiten gebruikstelling van diverse kleine investeringsposten van locaties die niet meer ingebruik zijn of van verloren gegane ontwerpkosten potentiële nieuwbouw.

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

## 30. Overige bedrijfskosten

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.880.251	3.653.687
Algemene kosten	12.311.712	14.069.268
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	1.869.118	1.883.088
Onderhoud- en energiekosten	8.121.019	6.060.381
Huur en leasing	7.173.448	8.254.006
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	977.662	-301.247
Andere personeelskosten	6.267.562	5.321.576
<b>Totaal</b>	<b><u>40.600.772</u></b>	<b><u>38.940.759</u></b>

**Toelichting:**

De daling van de post Algemene kosten is voornamelijk gevolg van een daling van de doorbelaste kosten inzake de dienstverleningskosten vanuit PG.

De stijging van de post onderhoud- en energiekosten is voor een 1,8 miljoen het gevolg van de toegenomen energie- en servicekosten in 2023.

De daling van de huur en leasing kosten in 2023 hangt o.a. samen met de aanschaf van het pand aan Nico Broekhuizenlaan ultimo 2022.

De toename van de post dotatie/vrijval personele voorzieningen hangt samen met de dotatie aan de voorziening langdurig zieken, er is ook sprake van een onttrekking en een vrijval in de personele kosten samenhangend met deze voorziening.

De post andere personeelskosten is toegenomen, dit betreft een stijging van de kosten voor woon-werkverkeer en de kosten voor het personeelsfeest voor het 5 jarig bestaan van Fivoor.

## 31. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten	177.604	0
<b>Totaal</b>	<b><u>177.604</u></b>	<b><u>0</u></b>

**Toelichting:**

Er is in 2022 geen rentevergoeding ontvangen over tegoeden aangehouden bij de banken, vanaf 2023 is er wel sprake van rente-ontvangsten.

## 32. Rentelasten en soortgelijke kosten

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentelasten	-509.566	-601.888
<b>Totaal</b>	<b><u>-509.566</u></b>	<b><u>-601.888</u></b>

**Toelichting:**

De rentelasten bestaan uit rentebetalingen aan de belastingdienst in verband met uitgestelde loonheffing over 2020 (inmiddels volledig betaald) en de rente betaling over de langlopende leningen.

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

	2023	2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Resultaat deelnemingen	-1.659	-105.000
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-17.381	-290.391
<b>Totaal</b>	<b><u>-19.040</u></b>	<b><u>-395.391</u></b>

**Toelichting:**

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

Waardeveranderingen financiële vaste activa wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2022 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die gebruikt zijn voor de waardering van de deelneming in 2022.

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

## 34. Honoraria accountant

	2023	2022
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
1 Controle van de jaarrekening	84.000	91.000
2 Overige assurance	97.700	93.000
3 Fiscale advisering	6.000	25.000
4 Overige dienstverlening	13.200	8.000
Totaal	<u>200.900</u>	<u>217.000</u>

**Toelichting:**

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

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

## 35. Transacties met verbonden partijen

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

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

## 36. 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:

Meerkosten Justitie (i.v.m. Covid) m.b.t. 2022	bate	1.510.000
WLZ Hardheidsclausule en meerkosten/energieregeling 2022	bate	743.000
Transitievergoeding Justitie 2022	bate	1.002.948
Transitievergoeding Justitie 2023	bate	3.621.666
Diverse afrekeningen oude jaren	bate	777.000
Toeslag kwaliteitsgelden Justitie 2023	bate	550.000
		<u>8.204.614</u>

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

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

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Fivoor is € 223.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

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

Gegevens 2023	Dhr. E.D.M.	
	Masthoff	Dhr. J.S. Gast
<b>Bedragen x € 1</b>		
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	207.836	196.042
Beloningen betaalbaar op termijn	15.157	15.116
<i>Subtotaal</i>	222.993	211.158
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	222.993	211.158
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.



## 1.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

Gegevens 2022		
Bedragen x € 1	Dhr. E.D.M.	
	Masthoff	Dhr. J.S. Gast
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	195.992	186.638
Beloningen betaalbaar op termijn	13.512	13.446
<i>Subtotaal</i>	209.504	200.084
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
<b>Bezoldiging</b>	209.504	200.084

**Toelichting:**

De totale bezoldiging van de bestuurders valt binnen de WNT norm.

**Toezichthoudende topfunctionarissen**

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Prof. Dr. P.B.M. Robben		Dhr. P.J.J. De Bot
	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	15.731	8.544	8.657
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	15.731	8.544	8.657
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Prof. Dr. P.B.M. Robben		Dhr. P.J.J. De Bot
	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	15.327	8.447	8.545
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	Prof. Dr. P.L. Meurs	
	Lid	Dhr. M.J.M. van den Berg
Aanvang en einde functievervulling in 2023	22/12-31/12	22/12-31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	611	611
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	0	0
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

**Toelichting:**

Per 22 december 2023 zijn er twee nieuwe RvC leden. Verder zijn er geen (top)functionarissen binnen Fivoor BV die boven de grens van de WNT uitkomen.

**Resultaatbestemming**

	2023	2022
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld</i>		
Wettelijke reserves	-19.040	-437.055
Algemene en overige reserves	14.663.358	5.918.145
<b>Totaal resultaat</b>	<b>14.644.318</b>	<b>5.481.090</b>

**Gebeurtenissen na balansdatum**

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.

1.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

Ondertekening door bestuurders

Rotterdam, 13 mei 2024

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

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

W.G.  
R. Molmans  
lid Raad van Commissarissen

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

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

W.G.  
P.L. Meurs  
lid Raad van Commissarissen

W.G.  
M.J.M. van den Berg  
lid Raad van Commissarissen

## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**

## 1.2 OVERIGE GEGEVENS

### 1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Over de bestemming van het resultaat wordt conform de statutaire bepalingen (artikel 29) besloten door de Raad van Bestuur binnen de grenzen van de maatschappelijke doelstelling van Fivoor BV.

### 1.2.2 Nevenvestigingen

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

- |                              |                                |
|------------------------------|--------------------------------|
| - Fivoor BV                  | - FPA Den Haag                 |
| - Ambulant Centrum Den Haag  | - FPA Rotterdam                |
| - Ambulant Centrum Rotterdam | - FPA Utrecht                  |
| - Ambulant Centrum Breda     | - FPK Rotterdam                |
| - Ambulant Centrum Haarlem   | - FVK Rotterdam                |
| - Ambulant Centrum Leiden    | - AFZ Rotterdam                |
| - Ambulant Centrum Tilburg   | - Wier                         |
| - Ambulant Centrum Utrecht   | - Wier+                        |
| - Ambulant Centrum Dordrecht | - Wier De Kei                  |
| - Ambulant Centrum Gouda     | - Wier HIZ/FACT team Flevoland |
| - FPC de Kijvelanden         | - F-RIBW Rotterdam             |

### 1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

### **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening**

#### ***Ons oordeel***

Wij hebben jaarrekening 2023 van Fivoor B.V. (of hierna: de vennootschap) te Poortugaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Fivoor B.V. per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023, in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktverordening gezondheidszorg, Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

De jaarrekening bestaat uit:

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

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

#### ***De basis voor ons oordeel***

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

Wij zijn onafhankelijk van Fivoor B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie en onze bevindingen ten aanzien van fraude en niet naleven wet- en regelgeving en continuïteit moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

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

#### **Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

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

In hoofdstuk 12.5.2 van het jaarverslag beschrijf de Raad van Bestuur de procedures ten aanzien van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving.

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

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

We hebben een element van onvoorspelbaarheid in onze controleaanpak opgenomen, waarbij wij een aansluiting hebben gemaakt van alle periodieke nota's van het pensioenfonds met de financiële administratie.

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

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

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

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

#### **Risico:**

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

#### **Controleaanpak:**

- Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd en, waar van toepassing, de effectieve werking getoetst van interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het mitigeren van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving, zoals het identificeren van werkzaamheden met betrekking tot handmatige journaalposten, waaronder die met betrekking tot de schattingen gerelateerd aan de bepaling van de opbrengsten; en

- Wij hebben een data-analyse uitgevoerd op niet-routinematige journaalposten met mogelijke fouten en/of onregelmatigheden met behulp van KPMG Automated Audit Procedures alsook oordeelsvormingen en veronderstellingen van het management geëvalueerd, waaronder een beoordeling van de methoden en onderliggende aannames die gebruikt worden om schattingen te maken. De veronderstellingen van het management met betrekking tot de handmatige aanpassingen op de opbrengsten hebben we geëvalueerd op basis van contractuele bepalingen en geldende wet- en regelgeving. Waar we onverwachte journaalposten of andere risico's identificeerden via onze data-analyse, hebben we aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd om op elk geïdentificeerd risico in te spelen. Deze werkzaamheden omvatten ook het herleiden van transacties naar de broninformatie.

### ***Omzetverantwoording (een verondersteld risico)***

#### **Risico:**

Wij hebben een frauderisico geïdentificeerd met betrekking tot de niet-routinematige correcties in de opbrengstverantwoording van de forensische zorg en de Wet langdurige zorg. Deze niet-routinematige correcties bieden de mogelijkheid voor aanpassing van de opbrengsten door het management.

#### **Controleaanpak:**

- We hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd en, waar nodig, de effectieve werking getoetst van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het opbrengstverantwoordingsproces.
- We hebben controlewerkzaamheden uitgevoerd op niet-routinematige correcties in de opbrengstverantwoording met een hoog risico criteria. Ten aanzien van afrekeningen van oudere jaren hebben wij waar mogelijk definitieve bevestigingen door middel van externe confirmatie opgevraagd.
- We hebben oordeelsvormingen en veronderstellingen van het management geëvalueerd, waaronder een beoordeling van de methoden en onderliggende aannames die gebruikt worden om schattingen te maken. De veronderstellingen van het management met betrekking tot de handmatige aanpassingen op de opbrengsten hebben we geëvalueerd op basis van contractuele bepalingen en geldende wet- en regelgeving.
- Wij hebben de toereikendheid van de toelichting inzake de opbrengstverantwoording geëvalueerd.

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

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

### ***Controleaanpak continuïteit***

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

- de Raad van Bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten in de continuïteitsrisicoanalyse, waaronder het verloop van het ziekteverzuim;

- analyseren of de ruimte in de financieringsovereenkomst opgenomen ratio voldoende is en geen aanleiding geeft tot een risico op het doorbreken van ratio in deze overeenkomst; en
- analyse van de financiële positie per ultimo boekjaar en ten opzichte van voorgaand boekjaar op indicatoren die kunnen duiden op continuïteitsrisico's.

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

### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 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;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojWMG, Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het verslag van de Raad van Commissarissen en de overige gegevens in overeenstemming met de RojWMG en Titel 9 Boek 2 BW.

### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### ***Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen voor de jaarrekening***

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg, Titel 9 Boek 2 BW 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 vennootschap te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

### ***Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening***

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Rotterdam, 17 mei 2024

KPMG Accountants N.V.

R.L.J. Greveling RA