



jaarrekening 2022

Stichting De Hoven
Bedumerweg 2
9959 PG Onderdendam
Telefoon 050 367 20 60
Mail informatie@dehoven.nl
Website www.dehoven.nl
KvK Groningen 02068255

De Hoven is ook te vinden op Twitter, LinkedIn en Facebook

Jaarverslaggeving 2022

Stichting De Hoven

Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	3
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	4
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	6
1.2.3 Enkelvoudige kasstroomoverzicht over 2022	7
1.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	8
1.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	13
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	22
1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	23
1.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	24
1.2.10 Vaststelling en goedkeuring	30
 1.3 Overige gegevens	
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	33
1.3.2 Nevenvestigingen	33
1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		29.631.447	23.724.995
2. machines en installaties		3.160.014	3.464.500
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		3.453.153	3.729.838
Totaal materiële vaste activa		<u>36.244.614</u>	<u>30.919.333</u>
II Financiële vaste activa	2		
1. overige vorderingen		437.800	769.674
Totaal financiële vaste activa		<u>437.800</u>	<u>769.674</u>
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	789.113	619.272
II Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		505.247	357.903
2. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		439.795	615.691
3. overige vorderingen		6.340.277	9.974.400
4. overlopende activa		29.922	23.070
Totaal vorderingen		<u>7.315.241</u>	<u>10.971.064</u>
III Liquide middelen	6	14.763.503	15.617.950
C Totaal activa		<u>59.550.271</u>	<u>58.897.293</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
PASSIVA			
D Eigen vermogen	7		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		182	182
VI Bestemmingsfonds		22.107.591	20.184.428
VII Overige reserves		890.390	890.390
Totaal eigen vermogen		<u>22.998.163</u>	<u>21.075.000</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		5.574.905	5.282.428
Totaal voorzieningen		<u>5.574.905</u>	<u>5.282.428</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		13.094.632	13.508.240
Totaal langlopende schulden		<u>13.094.632</u>	<u>13.508.240</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		3.333.342	3.333.342
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		619.006	1.551.772
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		986.085	914.270
4. schulden ter zake pensioenen		1.178.837	201.784
5. overige schulden		11.727.561	12.891.888
6. overige passiva		37.740	138.569
Totaal kortlopende schulden		<u>17.882.571</u>	<u>19.031.625</u>
H Totaal passiva		<u>59.550.271</u>	<u>58.897.293</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1	x € 1
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		6.282.945	5.758.831
Wet langdurige zorg		59.285.479	60.452.867
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		501.281	727.984
		66.069.705	66.939.682
Netto omzet		66.069.705	66.939.682
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum		-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	12	2.435.327	3.222.520
		2.435.327	3.222.520
Som der bedrijfsopbrengsten		68.505.032	70.162.202
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	2.012.981	2.419.998
Lonen en salarissen	14	29.189.222	27.658.868
Sociale lasten	14	11.780.092	11.074.188
Pensioenlasten	14	3.164.538	2.917.567
Overige personeelskosten	14	5.394.618	5.759.660
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	2.510.806	2.526.432
Overige bedrijfskosten	16	12.148.243	14.437.225
Som der bedrijfslasten		66.200.500	66.793.938
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	381.369	428.973
		381.369	428.973
RESULTAAT BOEKJAAR		1.923.163	2.939.291
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		x € 1	x € 1
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds		1.923.163	2.939.291
Overige reserves		-	-
		1.923.163	2.939.291

1.2.3 KASSTROOMOVERZICHT over 2022

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	2.304.532	3.368.264
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	2.510.806	2.526.432
- bijzondere waardevermindering	0	0
- mutaties voorzieningen	292.477	1.671.324
	2.803.283	4.197.756
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden en onderhanden werk	-169.841	-368.176
- vorderingen	3.655.823	-2.800.790
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	-1.149.054	3.985.245
	2.336.928	816.279
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	7.444.743	8.382.299
Ontvangen interest	0	0
Betaalde interest	-381.369	-428.973
	-381.369	-428.973
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	7.063.374	7.953.326
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-7.836.087	-5.906.076
Desinvesterings materiële vaste activa	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-7.836.087	-5.906.076
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing langlopende schulden	-413.608	-1.700.204
Aflossing financiële vaste activa	331.874	349.983
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-81.734	-1.350.221
Mutatie geldmiddelen	-854.447	697.029
Stand geldmiddelen per 1 januari	15.617.950	14.920.921
Stand geldmiddelen per 31 december	14.763.503	15.617.950
Mutatie geldmiddelen	-854.447	697.029

Toelichting:

Er is bij de samenstelling van het kasstroomoverzicht gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.4.1 Algemeen

Informatie over de onderneming

Stichting De Hoven is statutair gevestigd te Onderdendam, de feitelijke activiteiten vinden plaats op de locaties van stichting De Hoven, de locaties bevinden zich in de plaatsen: Winsum, Baflo, Bedum, Delfzijl, Appingedam en Onderdendam en is geregistreerd onder KvK-nummer 02068255.

De belangrijkste activiteit van De Hoven is het verlenen van zorg aan ouderen en mensen met het syndroom van Korsakov.

In 2017 is door Stichting De Hoven en Stichting Zonnehuisgroep Noord een maatschap opgericht voor de uitvoering van Geriatrische Revalidatiezorg met als voornaamste doel, het waarborgen van deze specialistische zorg in Noord-Oost Groningen.

In de jaarrekening van Stichting De Hoven is het aandeel in het resultaat van de maatschap proportioneel, gesplitst naar het aandeel in de opbrengsten en kosten, per saldo negatief € 281.220 verwerkt in de resultatenrekening van Stichting De Hoven.

De vordering/schuld positie met de maatschap is verwerkt in de balans per 31 december van Stichting De Hoven.

In 2020 is het aandeel van De Hoven in de maatschap verhoogd van 25% naar 50%.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De gebeurtenissen rondom het coronavirus COVID-19 hebben geen nadelig effect op de activiteiten van onze stichting en haar financiële situatie. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Vergelijking met voorgaand jaar

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.

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Verbonden partijen

De stichting heeft de volgende verbonden partij:

GRZ-Appingedam-Delfzijl. De Hoven is één van twee maten in een joint-venture maatschap 'GRZ-Appingedam-Delfzijl'. Beide maten hebben gelijke zeggenschap. De maten brengen hun GRZ zorg in de regio in de maatschap in. De activiteiten van de maatschap worden aan de maten toegerekend op basis van een onderling overeengekomen vaste verhouding welke is gebaseerd op de verwachte verhouding op langere termijn van de per maat ingebrachte GRZ zorg. De Hoven verwerkt haar aandeel in de maatschap proportioneel.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

1.2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

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.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa wordt gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Bedrijfsgebouwen	2% - 10%
Machines en installaties	5% - 10%
Andere vaste bedrijfsmiddelen	5% - 20%

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen 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.

Bedrijfswaarde

Stichting De Hoven heeft een bedrijfswaardeberekening opgesteld. De uitkomsten van de bedrijfswaardeberekeningen zijn sterk afhankelijk van veronderstellingen over de uitwerking van het overgangsregime, (opslagen in) tarieven in de toekomstige bekostigingssystemen, groei van productie en disconteringsvoeten. Bij de bepaling van de bedrijfswaarde is rekening gehouden met de sloop en nieuwbouw van de locaties van De Hoven die onder het Groninger Zorgakkoord (GZA) vallen. Waarbij de investeringsbedragen zijn verminderd met de subsidieregeling in het kader van het GZA. In totaal wordt er voor drie locaties nieuwbouw gepleegd, te weten, sloop en nieuwbouw Vliethoven (Delfzijl), nieuwbouw Damsterheerd (Appingedam) en nieuwbouw Expertisecentrum Eemsdelta (Delfzijl).

De uitgangspunten die De Hoven hanteert voor de komende jaren zijn de volgende:

- Groei volume: geen volumegroei ingerekend;
- Prijs van de productie: 1,15%;
- Afschrijvingstermijn voor vastgoed voorshands van 30 jaar, herijking zal zo nodig na 3 jaar plaatsvinden;
- Generiek budgetkorting: 3,5%;
- Discontovoet: berekend o.b.v. 5%.

De ingeschatte bedrijfswaarde is hoger dan de boekwaarde eind 2022. De hierboven genoemde uitgangspunten zijn gematigde aannames. Zowel op instellingsniveau als op locatieniveau zijn geen boekwaardeproblemen geconstateerd.

Financiële vaste activa

De aanloopverliezen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd op nihil.

Onderhanden werk

Het onderhanden werk heeft betrekking op DBC's die zijn geopend in het verslagjaar maar nog niet afgesloten.

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de directe opbrengstwaarde van de DBC op balansdatum.

Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Voor een mogelijk overproductierisico is een voorziening gevormd en in mindering gebracht op het onderhanden werk.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid, dit op basis van beoordeling van de individuele vorderingen.

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

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.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening jubilea werknemers

De voorziening jubilea werknemers is gebaseerd op een berekening met een schatting van de blijfkans voor alle medewerkers. De hoogte van de uitkeringen zijn conform de cao VVT. De pensioengerechtigde leeftijd is gesteld op 68 jaar. Bij de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met een disconteringsvoet van 1,3%.

Voorziening langdurig zieke medewerkers

De Hoven is voor de ziektewet eigen risicodragers en is in dit kader dus verplicht om gedurende twee jaren het salaris van een zieke medewerker door te betalen. Voor het eerste jaar geldt een doorbetalingsverplichting van 100% en het tweede jaar 70%. De Hoven heeft voor langdurig zieke medewerkers een voorziening gevormd. Hierbij is rekening gehouden met het feit dat in 2015 de Wet Werk en Zekerheid is ingevoerd, waarbij bij uitdiensttreding na 2 jaar ziekte een transitievergoeding moet worden uitgekeerd.

Voorziening medewerkers met 45 dienstjaren

In de CAO VVT is een wijziging doorgevoerd ten aanzien van de regeling stoppen met werken na 45 dienstjaren. Belangrijke kenmerken van de regeling:

Om het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen stelt de werkgever een maandelijkse (gemaximeerde en geïndexeerde) uitkering vast die is gebaseerd op het laatstverdiende salaris van de medewerker aan het einde van het dienstverband tot maximaal het bedrag van de geldende RVU-drempelvrijstelling (2022: € 1.849 per maand).

Looptijd regeling: 1 september 2021 tot en met 31 december 2025 (uitkeringsfase loopt door na 31 december 2025).

De voorziening betreft de contante waarde van de mogelijke verplichting inclusief werkgeverslasten. Bij het bepalen van de voorziening zijn als uitgangspunten gehanteerd, de minimum leeftijd voor de regeling, de pensioenleeftijd, de blijfkans, kans op deelname en de gehanteerde discontovoet. Bij De Hoven hebben zich 8 medewerkers aangemeld voor de regeling.

Schulden

Schulden worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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.

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.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting De Hoven heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij De Hoven. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Hoven 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 gemiddelde dekkingsgraad over 2022 is 111,6% van het pensioenfonds. De Hoven 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. De Hoven heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

1.2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

1.2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1..4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

Onzekerheden ten gevolge van sectorontwikkelingen 2022 Geriatrische Revalidatiezorg (GRZ)

Het afgelopen boekjaar heeft zich gekenmerkt door landelijke normonduidelijkheden met betrekking tot de omzetverantwoording 2022 van de Geriatrische Revalidatiezorg. Belangrijkste oorzaken van de landelijke normonduidelijkheden vinden hun oorsprong in de normen aangaande de omzetverantwoording Geriatrische Revalidatiezorg. Er bestaat onzekerheid of de verantwoording zoals toegepast in deze jaarrekening bij materiële controles door zorgverzekeraars in de toekomst niet zal leiden tot correcties. Tevens bestaat er schattingsonzekerheid ten aanzien van het bepalen van de uitloopschade van het onderhanden werk en hiervan afgeleid de schadelastprognose 2022. Bij opmaak van de jaarrekening is tevens niet betrouwbaar te schatten wat het effect gaat zijn van het macrobeheersinstrument voor 2022. Op dit moment is nog niet bekend of er sprake is van een landelijke onder- of overschrijding. De Hoven maakt gebruik van een beperkt aantal DBC's, de omschreven onzekerheden zal voor De Hoven dan ook beperkt zijn. Het macrobeheersinstrument treedt in werking zodra het landelijk plafond van de Geriatrische Revalidatiezorg wordt overschreden. Mocht dit zich voordoen dan zal De Hoven naar rato van haar opbrengst t.o.v. de landelijke opbrengst met terugwerkende kracht worden gekort op deze opbrengst.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	30.919.333	27.539.689
Bij: investeringen	7.836.087	5.906.076
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	2.510.806	2.526.432
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	36.244.614	30.919.333

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.2.8.

De materiële vaste activa dienen als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan een deel als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Ten behoeve van de zekerheden is met de betrokken financiers een overeenkomst gedeelde zekerheden afgesloten.

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	769.674	1.119.657
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-331.874	-349.983
Boekwaarde per 31 december	437.800	769.674

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.7.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 437.800 een looptijd korter dan 1 jaar.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

Toelichting:

De voorraden per 31 december 2022 zijn gewaardeerd op nihil.

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.079.086	909.245
2. Af: ontvangen voorschotten	-289.973	-289.973
3. Af: voorziening onderhanden werk		-
Totaal onderhanden werk	789.113	619.272

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
1 Overige vorderingen:		
Financieringsverschil WLZ	4.987.876	7.676.671
Vorderingen op debiteuren	505.247	357.903
Vorderingen uit hoofde van DBC's	439.795	615.691
Vorderingen ZVW debiteuren	221.765	524.517
Vorderingen WMO	53.824	54.820
Vorderingen subsidieregelingen	20.779	33.698
Overige vorderingen	5.178	2.692
Vooruitbetaalde bedragen	477.306	289.146
Nog te ontvangen bedragen	573.549	1.392.856
2 Overlopende activa:		
Overige overlopende activa	29.922	23.070
	7.315.241	10.971.064

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 25.000 (2021: € 25.000).

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn de vorderingen verpand.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Onder de overige vorderingen is begrepen € 4.987.876 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	2019	2020	2021	2022	Totaal
Saldo per 1 januari	-	-	7.676.671	-	7.676.671
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-	-	-	4.987.876	4.987.876
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	-	-7.676.671	-	-7.676.671
Saldo per 31 december	-	-	-	4.987.876	4.987.876
Stadium van vaststelling (*)	c	c	c	a	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort				4.987.876	4.987.876
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot				-	-

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	2022	2021
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar	59.285.479	60.452.867
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	54.297.603	52.776.196
Financieringstekort / overschot	4.987.876	7.676.671

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
1. Bankrekeningen	14.743.079	15.603.016
2. Kassen	20.424	14.934
Totaal liquide middelen	14.763.503	15.617.950

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
1. Kapitaal	182	182
2. Bestemmingsfonds	22.107.591	20.184.428
3. Overige reserves	890.390	890.390
Totaal eigen vermogen	22.998.163	21.075.000

7.1. Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Kapitaal	182	-	-	182
Totaal kapitaal	182	-	-	182

7.2. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsfonds	20.184.428	1.923.163	-	22.107.591
Totaal bestemmingsreserves	20.184.428	1.923.163	-	22.107.591

7.3. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Overige reserves:				
Overige reserves	890.390	-	-	890.390
Totaal overige reserves	890.390	-	-	890.390

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
1. overige					
jubilea	693.800	70.078	40.946		722.932
langdurig zieken	699.760	297.264	105.507		891.517
groot onderhoud	2.806.376	220.676	56.307		2.970.745
generatiebeleid	1.082.492			92.781	989.711
Totaal voorzieningen	5.282.428	588.018	202.760	92.781	5.574.905

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

	31-dec-22
	x € 1
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	569.819
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	796.662
hiervan > 5 jaar	4.208.424

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft het egaliseren van de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans, aantal jaren in dienst en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken

De Hoven is voor de ziektewet eigen risicodragers en in dit kader verplicht om gedurende twee jaar het salaris van de zieke medewerker door te betalen. Na twee jaar ziekte ontstaat een transitievergoeding. Voor zowel de ziekteperiode als de transitievergoeding is een voorziening gevormd tegen nominale waarde.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening generatiebeleid

In de CAO VVT is een regeling opgenomen ten aanzien van stoppen met werken na 45 dienstjaren.

Als gevolg van deze regeling heeft De Hoven een voorziening getroffen, waarbij de berekening is gebaseerd op, de minimale leeftijd voor de regeling, de pensioenleeftijd, de blijfkans en de kans op deelname. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde.

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari	14.264.653	15.978.532
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	-426.675	-1.713.879
Stand per 31 december	13.837.978	14.264.653
Af: disagio geborgde leningen	-150.004	-163.071
	13.687.974	14.101.582
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-593.342	-593.342
Stand langlopende schulden per 31 december	13.094.632	13.508.240

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

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	593.342	593.342
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.094.632	13.508.240
hiervan > 5 jaar	10.871.268	11.297.943

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

Zekerheden

Ten behoeve van de langlopende leningen alsmede het afgegeven rekening-courant krediet zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- Het recht van eerste hypotheek tot een bedrag van vijfendertig miljoen vijfhonderd duizend euro (EUR 35.500.000); en verhoogd met een bedrag voor rente, kosten en boetes begroot op veertien miljoen tweehonderd duizend euro (EUR 14.200.000);
- Het recht van eerste hypotheek is gevestigd ten laste van elk van de volgende registergoederen:
 - I. Het registergoed, bestaande uit een perceel grond, kadastraal bekend gemeente Bedum, sectie K nummer 3929, groot tachtig are vijftig centiare (00.80.50 ha), met de daarop aanwezige opstallen, bestaande uit een zorgcentrum met verder toebehoren, alles staande en gelegen nabij de Prof. N.J.A.F. Boermastraat te Bedum; en
 - II. Het registergoed, bestaande uit een perceel grond, kadastraal bekend gemeente Delfzijl, sectie K nummer 2546, groot vijf hectare vierentwintig are vijftienachtig centiare (05.24.85 ha), met de daarop aanwezige opstellen, bestaande uit een zorgcentrum met verder toebehoren, plaatselijk bekend 9932 AA Delfzijl, Zwet 9, 9-A, 9-B, 9-C en 0-D; en
 - III. Het registergoed, bestaande uit twee percelen grond, kadastraal bekend gemeente Winsum, sectie E nummers 3776 en 3777, respectievelijk groot zes hectare tweeënvijftig are vijftenvijftig centiare (05.82.15 ha) en vijftentwintig centiare (00.00.25 ha), met daarop aanwezige opstallen, bestaande uit een zorgcentrum met toebehoren, plaatselijk bekend 9951 HZ Winsum, Meeden 1, terwijl het kadastrale perceel gemeente Winsum, sectie E nummer 3777 is bezwaard met een zelfstandig zakelijk recht van opstal als bedoeld in Titel 8 Boek 5 van het Burgerlijk Wetboek ten behoeve van de vennootschap: Aktivabedrijf Enexis Noord B.V.

Pandrecht op alle tegenwoordige en toekomstige:

- Roerende zaken die volgens verkeersopvatting bestemd zijn om het Verbondene duurzaam te dienen en door hun vorm als zodanig zijn te herkennen en/of machinerieën en/of werktuigen die bestemd zijn om daarmee een bedrijf in, op of met het verbondene uit te oefenen; en
- Aan het verbondene aangebrachte veranderingen en/of toevoegingen; zulks tot de bedragen als hiervoor onder "Hypotheekstelling" vermeld en wel tot zekerheid als hiervoor onder "Overeenkomst" omschreven.

De reële waarde van de leningen is € 12.871.422 (2021: € 16.127.294).

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
1. reservering vakantiegeld	1.663.145	1.584.480
2. reservering vakantiedagen en JUS	1.879.005	1.540.475
3. Nog te betalen kosten	8.185.411	9.766.933
Totaal overige schulden	11.727.561	12.891.888

Toelichting:

Kredietfaciliteit

Bij de ING Bank is een kredietfaciliteit afgesloten met een looptijd van een jaar voor een maximumbedrag van € 500.000. Voor de verstrekte zekerheden wordt verwezen naar de toelichting bij de zekerheden.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen 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.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn geconcentreerd bij een aantal grote verzekeraars, waarvan de omvang beperkt is. Voor de kredietrisico's inzake de overige vorderingen wordt verwezen naar de specificatie van de vorderingen en overlopende activa.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

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

Toelichting:

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur en operationele leasing. De geleasede machines strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd:

	Huur	Leasing	Totaal
Niet langer dan 1 jaar	1.408.227	32.118	1.440.345
Tussen 1 en 5 jaar	1.542.840	58.986	1.601.826
Langer dan 5 jaar	2.977.459	0	2.977.459
Totaal van de verplichtingen	<u>5.928.526</u>	<u>91.104</u>	<u>6.019.630</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

13. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZA) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2022).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting De Hoven is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting De Hoven per 31 december 2022.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>x € 1</u>	<u>x € 1</u>
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ	5.325.663	4.637.638
Totaal heffingsgrondslag	<u>5.325.663</u>	<u>4.637.638</u>

Waarborgfonds voor de zorgsector

De zorginstelling heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen en WfZ wordt aangesproken op zijn garantieverplichtingen, WfZ een beroep kan doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van het obligo bedraagt ultimo 2022 € 212.000.

Aardbevingsproblematiek

Alle locaties van Stichting De Hoven zijn gelegen in het aardbevingsgebied. Hiervan bevinden zich een aantal in het epicentrum. De volgende locaties van De Hoven of waarin De Hoven participeert en zijn gelegen in en nabij het epicentrum:

- Vliethoven, Delfzijl
- Damsterheerd, Appingedam
- Geriatrisch Expertise Centrum, Delfzijl
- Alegunda Iberi, Bedum
- Twaalf Hoven, Winsum

Naast veiligheidsrisico's brengt deze problematiek ook financiële risico's met zich mee. Deze risico's zijn samen met de NCG en de NAM in kaart gebracht. Daarnaast heeft De Hoven zelf een risico-inventarisatie gemaakt van de mogelijke effecten van nieuwbouwprojecten. De risico analyse is gericht op de solvabiliteit-, liquiditeit- en rentabiliteitspositie van De Hoven.

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve ultrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	60.861.573	7.569.607	17.267.473	-	-	85.698.653
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	37.136.578	4.105.107	13.537.635	-	-	54.779.320
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>23.724.995</u>	<u>3.464.500</u>	<u>3.729.838</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30.919.333</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	7.230.202	-	605.885	-	-	7.836.087
- herwaarderingsen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.323.750	304.486	882.570	-	-	2.510.806
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>5.906.452</u>	<u>-304.486</u>	<u>-276.685</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.325.281</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	68.091.775	7.569.607	17.873.358	-	-	93.534.740
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	38.460.328	4.409.593	14.420.205	-	-	57.290.126
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>29.631.447</u>	<u>3.160.014</u>	<u>3.453.153</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36.244.614</u>

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen x € 1	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen x € 1	Vorderingen op groeps- maatschappijen x € 1	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen x € 1	Andere deelnemingen x € 1	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen x € 1	Overige effecten x € 1	Overige vorderingen x € 1	Totaal x € 1
Boekwaarde per 1 januari 2022			769.674						769.674
Ontvangen dividend / aflossing leningen			-331.874						-331.874
Boekwaarde per 31 december 2022	-	-	437.800	-	-	-	-	-	437.800

Betreft een lening verstrekt aan de maatschap GRZ Eemsdelta, ten behoeve van de realisatie van tijdelijke huisvesting op het terrein van Vliethoven. De Hoven financiert de tijdelijke huisvesting voor 50%. De Zonnehuisgroep Noord en De Hoven zijn de vennoten van de maatschap, waarbij de Zonnehuisgroep Noord optreedt als penvoerder. In 2022 zijn door de penvoerder kapitaallasten doorberekend aan de maatschap. Deze lasten zijn opgenomen als rekening-courant schuld aan de vennoten. Bovenstaand aflossingsdeel is in mindering gebracht op de rekening-courantschuld, gerubriceerd onder de kortlopende schulden.

BIJLAGE

1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos-sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		x € 1			%	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1			x € 1	
BNG	26-5-2015	4.000.000	30	Hypothecaire	1,35%	3.200.002		133.333	3.066.669	2.400.004	24	lineair	133.333	gedeelde zekerheden
BNG	4-1-2016	5.000.000	30	Hypothecaire	1,75%	3.999.998		-	3.999.998	3.166.663	24	lineair	166.667	gedeelde zekerheden
ING	4-1-2016	8.800.260	30	Hypothecaire	2,65%	7.064.653		293.342	6.771.311	5.304.601	24	lineair	293.342	gedeelde zekerheden
						<u>14.264.653</u>	<u>-</u>	<u>426.675</u>	<u>13.837.978</u>	<u>10.871.288</u>			<u>593.342</u>	

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

11.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Omzet DBC's	5.325.663	4.637.638
Extramurale zorgproducten	536.559	667.439
Eerstelijnsverblijf	382.035	413.917
Eerstelijnszorg	38.688	39.837
Totaal	6.282.945	5.758.831

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 169.000.
(2021: € 368.176).

11.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
WLZ-opbrengsten	59.285.479	60.452.867
Totaal	59.285.479	60.452.867

11.3 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
WMO begeleiding en dagactiviteiten	229.425	473.864
Persoonsgebonden- en volgende budgetten	271.856	254.120
Totaal	501.281	727.984

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	802.703	1.778.133
Overige dienstverlening	597.963	700.046
Overige opbrengsten	1.034.661	744.341
Totaal	2.435.327	3.222.520

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING LASTEN

13. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	2.012.981	2.419.998
Totaal	<u>2.012.981</u>	<u>2.419.998</u>

Toelichting:

Betreft de inzet van derden t.b.v. het primaire proces en de bouwprojecten in het kader van het Groninger Zorgakkoord.

14. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	29.189.222	27.658.868
Sociale lasten	11.780.092	11.074.188
Pensioenpremies	3.164.538	2.917.567
Zorgbonus	11.772	918.136
Reservering eindejaarsuitkering	2.451.858	2.359.058
Diverse personeelskosten	2.930.988	2.482.466
Totaal personeelskosten	<u>49.528.470</u>	<u>47.410.283</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	849	833

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	x € 1	x € 1
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.510.806	2.526.432
Totaal afschrijvingen	<u>2.510.806</u>	<u>2.526.432</u>

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	x € 1	x € 1
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.979.228	2.825.335
Algemene kosten	4.218.015	5.006.048
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.563.223	1.420.570
Onderhoud en energiekosten	1.744.296	1.919.084
Huur en leasing	1.294.442	1.286.480
Dotaties en vrijval voorzieningen	349.039	1.979.708
Totaal overige bedrijfskosten	<u>12.148.243</u>	<u>14.437.225</u>

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING LASTEN

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Rentebaten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële baten	0	0
 Rentelasten	 381.369	 428.973
Overige financiële lasten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	381.369	428.973
 Totaal financiële baten en lasten	 <u><u>381.369</u></u>	 <u><u>428.973</u></u>

18. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	43.800	41.300
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Nacalculatie)	9.900	9.370
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
 Totaal honoraria accountant	 <u><u>53.700</u></u>	 <u><u>50.670</u></u>

De bedragen zijn exclusief omzetbelasting opgenomen.

Transacties met verbonden partijen

Stichting De Hoven en Stichting Zonnehuisgroep Noord (geen verbonden partij van Stichting De Hoven) brengen hun GRZ zorg in de regio Appingendam- Delfzijl in bij maatschap GRZ-Appingendam-Delfzijl tegen opbrengstwaarde en belasten kosten door aan de maatschap tegen kostprijs. De Hoven verwerkt haar aandeel in de activiteiten van de maatschap proportioneel. Per saldo resteert een netto met de maatschap te verrekenen bedrag van verwaarloosbare omvang. De samenwerking in de maatschap heeft als doel door bundeling van GRZ zorg een voldoende volume in de regio te realiseren om contractering van GRZ zorg te borgen.

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

WNT-VERANTWOORDING 2022 STICHTING DE HOVEN

De WNT is van toepassing op Stichting De Hoven. Het voor Stichting De Hoven toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000, zijnde regelgeving: op basis van het puntentotaal van 11 is het WNT-maximum voor zorg- en jeugdhulp, klasse IV, van toepassing.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	J.H. Nijlunsing
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	169.885
Beloningen betaalbaar op termijn	13.457
Subtotaal	183.342
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	183.342
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.

Gegevens 2021

Functiegegevens	J.H. Nijlunsing
Aanvang en einde functievervulling in 2021	Bestuurder
Deeltijdfactor in fte	01/01-31/12
Dienstbetrekking?	1,0
	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	159.481
Beloningen betaalbaar op termijn	12.717
Subtotaal	172.198
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000
Totaal bezoldiging	172.198

WNT-VERANTWOORDING 2022 STICHTING DE HOVEN

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

bedragen x € 1	De heer W. Smerk	Mevrouw J.M.M. Hooymans	De heer J. Otter
Functiegegevens	VOORZITTER RAAD VAN TOEZICHT	LID RAAD VAN TOEZICHT	LID RAAD VAN TOEZICHT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/05
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	19.800	13.200	5.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	8.233
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	19.800	13.200	5.500
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021

Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	19.800	13.200	13.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300

bedragen x € 1	De heer L. Zwiers	De heer P. Bregman	Mevrouw P. Stenekes
Functiegegevens	LID RAAD VAN TOEZICHT	LID RAAD VAN TOEZICHT	LID RAAD VAN TOEZICHT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/06-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	13.200	13.200	7.700
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	11.667
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	13.200	13.200	7.700
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/03-31/12	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	13.200	13.200	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	n.v.t.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 3 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting De Hoven heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 10 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die op het beeld van de jaarrekening van invloed zijn.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
J.H. Nijlunsing 10-mei-23

W.G.
W. Smink 10-mei-23

W.G.
L. Zwiers 10-mei-23

W.G.
P. Bregman 10-mei-23

W.G.
P. Stenekes 10-mei-23

W.G.
L. van der Scheer 10-mei-23

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De jaarrekening wordt, inclusief het voorstel resultaatbestemming, in overeenstemming met artikel 20 van de statuten door de bestuurder en door de raad van toezicht goedgekeurd.

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting De Hoven heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van bestuur van Stichting De Hoven

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting De Hoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting De Hoven per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (hierna: RojW).

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting De Hoven 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 vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. 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 de RojW is vereist voor het bestuursverslag, het verslag van de interne toezichthouder en de overige gegevens.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RojW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de RojW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RojW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de 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 deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van

- samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
 - het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
 - het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
 - het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
 - het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en;

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

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

Groningen, 10 mei 2023

De Jong & Laan Controle B.V.

Origineel gewaarmerkt door:

drs. A.J. Potgraven RA