

Jaarverantwoording 2023

Stichting LuciVer

Leemweg 134, 6603 AM Wijchen

jaarrekening

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 31-05-2024

Behorende bij briefnummer: 1208 d.d. 31-05-2024

Paraaf:



INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	1
1.a	Voorwoord	2
1.b	Verslag van de raad van toezicht	3
2	Jaarrekening	7
2.1	Balans per 31 december 2023	8
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	9
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	10
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	11
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	15
2.6	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	19
2.7	Vaststelling en goedkeuring	23
3	Overige gegevens	24
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	25
3.2	Nevenvestigingen	25
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



1 | Voorwoord

In 2023 heeft LuciVer een bewogen jaar achter de rug. Bij aanvang was al duidelijk dat de organisatie na oplevering van de gehele nieuwbouw halverwege dit jaar, te klein wordt om duurzaam zorg te blijven leveren. Daarom is aan zMW als leverancier van de behandeldiensten gevraagd LuciVer over te nemen, zodat zorg- en behandelteams gekoppeld blijven. Medio 2023 werd het tweede deel van de nieuwbouw succesvol opgeleverd en verblijven bewoners en medewerkers in een goed woon/leef/zorg- en werkklimaat. Helaas was dezelfde nieuwbouw reden voor zMW om de overname niet door te zetten uit kosten overwegingen. Daarom heeft LuciVer gesprekken geïnitieerd met Driestroom over overname, die helaas door het onverwachte overlijden van de bestuurder van Driestroom ook zijn afgebroken. Daarna werden gesprekken gevoerd met ZZG, Interzorg en de Waalboog wat resulteerde in een keuze voor overname van de extramurale zorg door Interzorg en van LaVerna door de Waalboog. Bij het verschijnen van deze jaarrekening is de overdracht naar Interzorg reeds gelukt per 1-4-2024 en wordt de overname door De Waalboog goed voorbereid. Ondertussen kampte LuciVer in 2023 met een hoog verzuim en was de compensatie voor Corona niet meer beschikbaar, waardoor niet kostendekkend kon worden afgesloten. Aan verzuimbestrijding wordt met grote inzet gewerkt om kosten en inzet van medewerkers weer op gezond niveau te krijgen. Daarnaast is de noodzaak voor overname nog steeds actueel, omdat de steeds kleiner wordende organisatie te kwetsbaar is om tegenvallers op te vangen. Dat desondanks goede zorg wordt geboden is een grote prestatie van alle medewerkers, waarvoor ik grote waardering en dankbaarheid heb.

Rob van Dam, bestuurder a.i. LuciVer

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



1 | Verslag van de raad van toezicht

De raad van toezicht (raad van commissarissen) legt in dit verslag verantwoording af over zijn handelen en de resultaten van zijn handelen. Uitgangspunten in de uitwerking van zijn maatschappelijke verantwoording is de Governance Code Zorg 2023.

2 | De raad van toezicht (raad van commissarissen)

Samenstelling raad van toezicht

Naam	Functie in de rvt/rvc	Nevenfuncties
Gerben Welling	Voorzitter, lid remuneratiecie	Welling advies & mediation, RvT GAZO, RvT SGU, RvT Moveoo. Lid klachtencommissie PvdA
Anneke Bode	Vice-voorzitter, Lid remuneratiecie, Lid auditcie	Interim manager en onderzoeker bij AB (bege)leiding & advies Lid RvC Stichting Woonstede Lid RvC woningstichting Maasdiel Voorzitter RvC woonstichting Joost Voorzitter RvT Zorgcentra de Betuwe Lid Patiënten Adviesraad (PAR) Sint Maartenskliniek
Eric Scheppink	Vz auditcie	RvB NHG VZ Coöperatie De Busehoek
Madeleine Kievits	Lid kwaliteitscie	Geestelijk verzorger Vivent
Jose Geertsema	Lid kwaliteitscie	Bestuurder WZU Vicevoorzitter Raad van Toezicht Theologische Universiteit Kampen Utrecht

Rooster van aan- en aftreden

Naam/functie	Datum toetreding	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Gerben Welling	jun-17	x	x	x	Einde					
Anneke Bode	apr-18	x	x	x	x	Einde				
Eric Scheppink	apr-19	Herben oeming	x	x	x	x	Einde			
Madeleine Kievits	mrt-20	x	Herben oeming	x	x	x	x	Einde		
Jose Geertsema	jun-21	x	x	x	Herben oeming	x	x	x	Einde	

3 | Scope van het intern toezicht

Het intern toezicht raakt de zorgaanbieder zelf, de overige groepsmaatschappijen in het concern en de deelnemingen waarin de zorgaanbieder via kapitaaldeelname en/of zeggenschapsrelaties participeert.

Entiteiten waar de raad van toezicht/raad van commissarissen toezicht op houdt
--

Stichting LuciVer, stichting voor Wonen, Welzijn en Zorg
--

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



4 | Vergaderingen en bijeenkomsten raad van toezicht (raad van commissarissen)

Vergadering/bijeenkomst	Aantal	Onderwerpen
Raad van toezicht (raad van commissarissen)	7	Zie bijlage. In 2023 waren de belangrijkste thema's continuïteit, fusieproces
Raad van toezicht (raad van commissarissen) zonder de bestuurder	2	Vorbereiding vergadering en omvang RvB
Auditcommissie	3	Begroting, exploitatie. Liquiditeit, Jaarrekening
Commissie kwaliteit en veiligheid	2	Kwaliteit, audits.
Raad van toezicht (raad van commissarissen)	2	Rooster, nieuwbouw, fusie

5 | Besluiten raad van toezicht

Onderwerp	Besluit/Goedkeuring	Datum
Jaarrekening 2022	Goedkeuring	mei-23
WNT-klasse 2024	Besluit	dec-23
Begroting 2024	Goedkeuring	dec-23
Fusie LuciVer / ZMW	Goedkeuring proces	2023

6 | De samenwerking met de raad van bestuur

• Belangrijke thema's

Het in 2021 ingezette proces naar het zoeken van een partner waarmee LuciVer gezond de toekomst in kan. Budget 2023: bijsturen op exploitatie door de bestuurder en de resultaten. Gevolgen van de inzet anders werken en plannen. Voortgang nieuwbouw.

• Bestuurlijke dilemma's

Hoofdthema's:

- Gezonde exploitatie 2023
- Kwaliteit & veiligheid
- Werkdruk, inzet personeel/ werkverdeling en verzuim(beleid)
- Fusieproces
- Dilemma's rond de vraag; hoe blijft LuciVer kwaliteit van zorg bieden in de aanloop naar de fusie en wat doe je daarbij nog wel en wat niet meer en waarom?

• Informatieverstrekking

De RvT verkreeg de informatie primair van de bestuurder(s), aanvullend vonden er gesprekken plaats met de ondernemingsraad en cliëntenraad. Accountant, cie kwaliteit intern, kwaliteitsmedewerker en teamleiders. Met bestuur en toezicht van De Waalboog is contact onderhouden over de fusie voornemens.

• Overige informatiebronnen

De leden van de RvT hebben periodiek de locatie bezocht en waren een enkele maal aanwezig bij het transitieoverleg.

• Agendasetting en eigen verantwoordelijkheid

De RvT agendeerde actief de continuïteit. De leden van de RvT maakten daarbij continu gebruik van informatie uit de eigen netwerken.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



7 | Reflectie vanuit de toezichhoudende rol

• Interne P&C-cyclus

De auditcommissie besprak frequent de financiële stand van zaken met de bestuurder, controller en accountant. Belangrijkste thema's zijn de begroting en jaarrekening, de managementletter, de vermogens- en liquiditeitspositie.

De commissie K&V besprak het kwaliteitsjaerverslag en de kwaliteitsplannen, de managementrapportages, de invoering van de WZD en de rapportages rond het gemelde incident bij de inspectie. Bedrijfscultuur, werkverdeling, verzuim en roostering waren hierbij belangrijke thema's, mede in het licht van de manier van samenwerken in de nieuwbouw.

• Effectiviteit externe wet- en regelgeving

LuciVer is in staat gebleken adequaat vorm te geven aan de WZD. Daarbij wordt constructief het gesprek gevoerd met de CR en mantelzorgers en geïnvesteerd in bewustwording onder medewerkers.

• Aandachtspunten rondom de begroting- en jaarrekening

Eind 2023 is de begroting 2024 goedgekeurd.

• Overige gewichtige besluiten

Medio 2023 werd duidelijk dat een fusie met Zorggroep Maas en Waal geen doorgang kon vinden, gesprekken met de Driestroom werden snel gestaakt in verband met het overlijden voorzitter RvB Driestroom. De bestuurder vroeg de RvT om het voornemen tot fusie met de Waalboog verder te verkennen. De raad heeft dit goedgekeurd.

• Samenwerking externe accountant

De auditcommissie bespreekt de jaarcijfers met de accountant waarna de accountant in de voltallige raad van toezicht haar oordeel over de jaarstukken en continuïteit bespreekt met de raad.

8 | Reflectie vanuit de rol als strategische partner

• Betrokkenheid en inbreng strategievorming

Continuïteit: De raad van toezicht en bestuur spraken iedere vergadering over de voortgang van het fusieproces met ZMW, later met Waalboog. Belangrijk aspect van continuïteit is kwaliteit van zorg en beschikbaarheid van personeel. Het voornemen van de bestuurder anders te gaan werken binnen de afdelingen, andere roosters kwam regelmatig aan de orde vanwege de gevolgen voor werkdruk en kwaliteit & veiligheid.

• Focuspunten strategisch beleid

- Fusie
- Exploitatie
- Kwaliteit & Veiligheid

9 | Reflectie vanuit de rol als werkgever

• Noodzakelijke competenties en leiderschapsstijl

In tijden van onduidelijkheid over de toekomst van de organisatie was het goed om te zien hoe de bestuurder er in de beperkte tijd per week in slaagt leiding te geven aan de organisatie.

• Evaluatie functioneren dagelijkse leiding van de zorgaanbieder

Continu heeft de raad van toezicht met de bestuurder onderzocht of de beperkte beschikbaarheid passend was bij de besturingsvragen en de fusie besprekingen. Met een solide management is dit haalbaar gebleken.

• Remuneratie

Bezoldiging van de raad van bestuur viel binnen de kaders van de WNT.

• Invulling van sleutelposities

De raad van toezicht heeft geen aparte bemoeienis met de benoeming en functioneren van sleutelfunctionarissen. Lopende het fusieproces was de bezetting van sleutelposities wel onderwerp van gesprek als het gaat om continuïteit.

10 | Reflectie vanuit de rol als ambassadeur

• Interne en externe stakeholders

Uit de gesprekken met de bestuurder en de lokale omgeving is het de raad bekend hoe externe belanghebbenden aankijken tegen de ontwikkelingen binnen LuciVer.

• Dialoog met stakeholders en dilemma's

Naar het oordeel van de raad van toezicht is LuciVer adequaat in contact met belanghebbenden om de gemaakte keuzes op te kunnen baseren.

11 | Reflectie op eigen functioneren raad van toezicht

• Interne reflectie

In 2023 heeft de RvT geen externe zelfevaluatie uitgevoerd. De raad had aandacht voor het intern functioneren tijdens de voorbereidingen van de vergaderingen. In de onzekerheid van een nadere fusie stuurde de raad steeds stapje voor stapje bij in de overleg cyclus.

• Educatie en ontwikkeling

Nascholing:

- Gerben Welling: intervisie groep voorzitters raden van toezicht.
- Anneke Bode: intervisie, diverse bijeenkomsten risicomangement en (zorg)vastgoed
- Eric Scheppink: leergang van Comenius - Leiderschap in complexiteit

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



- Madeleine Kievits: op 13 september deelgenomen aan een onlinebijeenkomst van de NVTZ over de WZD in de VVT
- Jose Geertsema: netwerkbijeenkomsten nvtz, intervisie, en leergang financieel management Erasmus Centrum voor Zorgbestuur , reflectiekamer Zijlstra Centre (VU)

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



Bijlage 1: onderwerpen RvT

Datum	Onderwerpen	Aanwezigheid RvT (20% pe)	Afwezigheid RvT
14-2-2023	RvT overleg	40	E. Scheppink J. Geerstema M. Kievits
7-3-2023	Commissie kwaliteit en Veiligheid: - HKZ audit - Medewerkerstevredenheids- onderzoek - Verzuim - Jaarplan 2023	100	
4-4-2023	RvT overleg stand van zaken fusie/overnameproces	60	E. Scheppink J. Geerstema
16-5-2023	Financiële commissie: - Accountantsverslag - Jaarrekening 2022 - Rapportage Q1 - Stand van zaken fusie/overnameproces	100	
23-5-2023	RvT overleg: - Jaarrekening goedkeuren - accountantsverslag - Q rapportages - Stand van zaken fusie/overnameproces - verzuim	80	A. Bode
30-6-2023	TvT overleg stand van zaken fusie/overnameproces	100	
21-9-2023	Financiële commissie: - Begroting 2024 - Q rapportages - Verzuim	100	
11-10-2023	RvT Overleg stand van zaken fusie/overnameproces	80	J. Geertsema
14-11-2023	RvT Overleg stand van zaken fusie/overnameproces	80	M. Kievits
21-11-2023	Financiële commissie: - Q3 rapportages - Prognoses	100	
22-11-2023	Commissie Kwaliteit en Veiligheid - Kennismaken vertrouwenspersoon - stand van zaken fusie/overnameproces - Ziekteverzuim	100	
12-12-2023	Raad van Toezicht overleg - Begroting 2024 - Stand van zaken fusie/overnameproces	100	

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
	1		
Kosten van ontwikkeling		109.843	222.115
Immateriële vaste activa in uitvoering/vooruitbetaald op immateriële vaste activa		0	8.237
		<u>109.843</u>	<u>230.352</u>
Materiële vaste activa			
	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		452.324	385.389
Machines en installaties		22.283	23.091
Andere vaste bedrijfsmiddelen		678.629	531.713
Materiële vaste activa in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		0	14.885
		<u>1.153.236</u>	<u>955.078</u>
Vorderingen			
	3		
Op handelsdebiteuren		58.000	54.547
Overige vorderingen		51.396	1.050.183
Overlopende activa		164.742	138.180
		<u>274.138</u>	<u>1.242.909</u>
Liquide middelen			
	4		
		<u>1.717.641</u>	<u>1.778.062</u>
Totaal activa		<u><u>3.254.859</u></u>	<u><u>4.206.401</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	5		
Gestort en opgevraagd kapitaal		229.705	229.705
Bestemmingsreserve		53.706	53.706
Bestemmingsfonds		1.149.273	1.956.365
		<u>1.432.684</u>	<u>2.239.776</u>
Vorzieningen			
	6		
Overige		208.660	361.230
		<u>208.660</u>	<u>361.230</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
	7		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		219.477	124.114
Belastingen en premies sociale verzekeringen		140.677	30.178
Schulden terzake van pensioenen		134.713	147.604
Overige schulden		23.210	57.514
Overige passiva		1.095.440	1.245.983
		<u>1.613.517</u>	<u>1.605.394</u>
Totaal passiva		<u><u>3.254.859</u></u>	<u><u>4.206.401</u></u>

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet		457.110	452.106
Wet langdurige zorg	9	8.537.279	9.313.381
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10	124.712	245.871
		9.119.101	10.011.358
Netto omzet		9.119.101	10.011.358
Overige bedrijfsopbrengsten	11	340.518	422.060
Som der bedrijfsopbrengsten		9.459.618	10.433.418
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	12	1.569.816	1.324.195
Lonen en salarissen	13	4.644.572	4.924.856
Sociale lasten		781.346	799.861
Pensioenlasten		380.251	425.889
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	183.281	171.764
Overige bedrijfskosten	15	2.707.445	2.678.903
Som der bedrijfslasten		10.266.712	10.325.468
BEDRIJFSRESULTAAT		-807.093	107.950
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	0	-1.801
RESULTAAT		-807.093	106.149

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023	2022
	€	€
Bestemmingsreserve	0	0
Bestemmingsfonds	-807.093	106.149
Overige reserves	0	0
	-807.093	106.149

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
 BDO Audit & Assurance B.V.
 Datum: 31-05-2024
 Paraaf:



2.3 KASTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-807.093		107.950
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	231.485		213.942	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	6	<u>-152.570</u>		<u>15.371</u>	
			78.915		229.313
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	968.769		198.624	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	8.123		-871.971	
			<u>976.892</u>		<u>-673.347</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			248.714		-336.084
Betaalde interest	16	<u>0</u>		<u>-1.801</u>	
			0		-1.801
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>248.714</u>		<u>-337.886</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-331.943		-560.209	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	10.388		0	
Investerings immateriële vaste activa	1	-41.595		-269.118	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	<u>54.016</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-309.134		-829.327
Mutatie geldmiddelen					
			<u>-60.420</u>		<u>-1.167.213</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		1.778.062		2.945.274
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>1.717.641</u>		<u>1.778.062</u>
Mutatie geldmiddelen			-60.420		-1.167.213

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
 BDO Audit & Assurance B.V.
 Datum: 31-05-2024
 Paraaf:



2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam is voluit Stichting LuciVer, Stichting voor Wonen, Welzijn en Zorg en de statutaire vestigingsplaats is Wijchen. Stichting LuciVer is geregistreerd onder KvK-nummer 4105319. De activiteiten van Stichting LuciVer bestaan hoofdzakelijk uit zorg, welzijn en wonen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting LuciVer, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Ondanks het negatieve resultaat binnen deze jaarrekening heeft LuciVer een voldoende stabiele financiële positie. Uit de opgestelde liquiditeitsprognose blijkt dat er in de twaalf maanden na het opmaken van deze jaarrekening geen liquiditeitsproblemen worden voorzien. Voor de lange termijn beoogt LuciVer een overname door de Waalboog, waarvoor de gesprekken zich in een vergevorderd stadium bevinden. De huidige verwachting is dat deze uiterlijk 1 januari 2025 doorgang zal vinden. Op basis van deze omstandigheden en ontwikkelingen is de voorliggende jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), de richtlijnen voor de jaarverslaggeving RJ 655 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa, passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders is opgenomen onder punt 2.6.a.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Gebruik van schattingen

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

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

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

Groot onderhoud

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

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. 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, 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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

a. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector.

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'.

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 nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de onderneming het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

Personeel

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 LuciVer.

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 WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting LuciVer 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 Stichting LuciVer. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting LuciVer 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 actuele dekkingsgraad van december 2023 is 106,3%. De vereiste beleidsdekkingsgraad is 112%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

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

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

2.4.6 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.

2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikkeling	vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023			
- aanschafwaarde	433.297	14.885	448.182
- cumulatieve afschrijvingen	211.182	0	211.182
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>222.115</u>	<u>14.885</u>	<u>237.000</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	41.595	0	41.595
- afschrijvingen	122.163	0	122.163
- ingebruikname OHW	14.885	-14.885	0
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	54.016	0	54.016
cumulatieve afschrijvingen	<u>7.427</u>	<u>0</u>	<u>7.427</u>
per saldo	46.589	0	46.589
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-112.272</u>	<u>-14.885</u>	<u>-127.157</u>
Stand per 31 december 2023			
- aanschafwaarde	435.761	0	435.761
- cumulatieve afschrijvingen	325.918	0	325.918
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>109.843</u>	<u>0</u>	<u>109.843</u>
Afschrijvingspercentage	33,0%	0,0%	

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	661.805	468.044	948.419	8.237	0	2.086.505
- cumulatieve afschrijvingen	276.416	444.953	416.706	0	0	1.138.075
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>385.389</u>	<u>23.091</u>	<u>531.713</u>	<u>8.237</u>	<u>0</u>	<u>948.430</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	90.706	1.270	239.967	0	0	331.943
- afschrijvingen	24.739	2.078	90.798	0	0	117.615
- ingebruikname OHW	968	0	7.269	-8.237	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	10.388	0	0	10.388
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>866</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>866</u>
per saldo	0	0	9.522	0	0	9.522
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>66.935</u>	<u>-808</u>	<u>146.916</u>	<u>-8.237</u>	<u>0</u>	<u>214.328</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	753.479	469.314	1.185.267	0	0	2.408.060
- cumulatieve afschrijvingen	301.155	447.031	506.638	0	0	1.254.824
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>452.324</u>	<u>22.283</u>	<u>678.629</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.153.236</u>
Afschrijvingspercentage	5% - 10%	5% - 10%	10% - 33%	0,0%	0,0%	

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Vorderingen

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:						
	<u>31-dec-23</u>		<u>31-dec-22</u>			
	€		€			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0		1.000.642			
Overige vorderingen	51.397		49.541			
Overlopende activa	164.742		138.180			
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>216.139</u>		<u>1.188.362</u>			
Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz. De opbouw hiervan is als volgt:						
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot						
	<u>t/m 2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	1.000.642	0	1.000.642
Financieringsverschil boekjaar			0		-8.114	-8.114
Correcties voorgaande jaren			0	0		0
Betalingen/ontvangsten		0	0	-1.000.642		-1.000.642
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.000.642</u>	<u>-8.114</u>	<u>-1.008.756</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-8.114</u>	<u>-8.114</u>
					<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
					€	€
Waarvan gepresenteerd als:						
- overige vorderingen						1.000.642
- overige schulden					33.803	
					<u>33.803</u>	<u>1.000.642</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar					<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
					€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten					8.547.398	9.313.381
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget					-8.555.512	-8.312.740
Totaal financieringsverschil					<u>-8.114</u>	<u>1.000.642</u>

4. Liquide middelen

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.717.641	1.778.062
Totaal liquide middelen	<u>1.717.641</u>	<u>1.778.062</u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
 BDO Audit & Assurance B.V.
 Datum: 31-05-2024
 Paraaf:



2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	229.705	0	0	229.705
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>229.705</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>229.705</u>

Bestemmingsreserve

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve: Ondersteuningsreserve	53.706	0	0	53.706
Totaal bestemmingsreserve	<u>53.706</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>53.706</u>

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds: WLZ	1.956.365	-807.093	0	1.149.273
Totaal bestemmingsfonds	<u>1.956.365</u>	<u>-807.093</u>	<u>0</u>	<u>1.149.273</u>

6. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	38.903	0	0	3.526	35.377
- doorbetaling na 45 dienstjaren	173.200	0	146.543	0	26.657
- langdurig zieken	149.127	0	0	54.537	94.590
- Voorziening Materiële kosten	0	52.035	0	0	52.035
Totaal voorzieningen	<u>361.230</u>	<u>52.035</u>	<u>146.543</u>	<u>58.063</u>	<u>208.660</u>

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	80.066
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	102.236
hiervan > 5 jaar	21.165

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,66%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening RVU 45 dienstjaren betreft een voorziening voor toekomstige verplichtingen voortkomend uit de cao bepaling. Deze bepaling stelt dat, indien medewerkers aan enkele voorwaarden voldoen, de medewerkers vervroegd mogen stoppen met werken. De werkgever draagt zorg voor een compensatie tot het bereiken van de pensioenleeftijd. De voorziening betreft de volledige verplichting, waarbij de hoogte van de voorziening is bepaald aan de hand van gedane toezeggingen, leeftijd, blijfkans en arbeidsverleden. De hierbij gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,66%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde 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 jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Voorziening Materiële kosten

De Materiële controle is ten tijden van het afronden van de jaarrekening nog niet volledig voltooid. Hierbij ontstaat het risico dat er een gedeelte VV10 geleverde zorg niet (volledig) wordt vergoed. Daarom is er gekozen om een voorziening van 52K op te nemen in de jaarrekening.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Kortlopende schulden

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	57.013	57.514
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-33.803	0
Totaal overige schulden	<u>23.210</u>	<u>57.514</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	177.593	182.020
- Vakantiedagen	292.243	309.029
- Diversen	63.860	212.044
- Eindejaarsuitkering	27.942	27.792
- Compensatie verlieslatende huurcontracten	391.618	439.822
- Totaal overige passiva	142.184	75.275
	<u>1.095.440</u>	<u>1.245.983</u>
Toelichting:		
Onder de overige overlopende passiva is in het verleden een bedrag van € 482.000 opgenomen als compensatie voor verlieslatende huurcontracten. Dit bedrag is in vanuit de Nza beschikbaar gesteld en wordt per overgangdatum van de nieuwbouw aangewend ter verlaging van de kapitaalslasten. Dit volledige bedrag zal gedurende de komende 10 jaar worden aangewend ter verlaging van de afschrijvingslasten. In 2023 heeft een vrijval plaatsgevonden van € 48.204 en betreft het eindsaldo € 391.618.		

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang
	jaarhuursom	verplichting	verplichting
	2024 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €
La Verna	714.889	2.859.556	10.068.021
Ontmoetingsruimte	0	0	0
Totaal	714.889	2.859.556	10.068.021

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen. LuciVer heeft in 2023 de huur voor de ontmoetingsruimte afgekocht, waardoor de toekomstige huurlast voor dit onderdeel is komen te vervallen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker. Stichting LuciVer heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Stichting LuciVer verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievaststellingen geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Stichting LuciVer is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2023	2022
	€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Wet langdurige zorg	8.537.279	9.313.381
Totaal	<u>8.537.279</u>	<u>9.313.381</u>

Toelichting:
De opbrengsten vanuit de wet langdurige zorg zijn fors gedaald in vergelijking met 2022. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2023 geen aanspraak kan worden gemaakt op compensatie voor Covid gerelateerde meerkosten. In 2022 betrof dit € 1.053k van de algehele Wlz opbrengsten.

10. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	2023	2022
	€	€
De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	124.712	245.871
Totaal	<u>124.712</u>	<u>245.871</u>

Toelichting:
Met ingang van 2023 heeft LuciVer de levering van dagbesteding binnen de gemeente Wijchen overgedragen aan een andere partij, waardoor de omzet vanuit de WMO is gedaald.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

	2023	2022
	€	€
De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Subsidies:		
- Overige loonkostensubsidies	55.596	64.118
- Overige subsidies	10.756	16.104
Overige opbrengsten:		
- Opbrengsten servicekosten	0	15.400
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	350	39.103
- Opbrengsten horecavoorzieningen	28.949	40.626
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	23.089	24.892
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	221.777	221.817
Totaal	<u>340.518</u>	<u>422.060</u>

Toelichting:
De overige bedrijfsopbrengsten zijn gedaald met € 81,542. Deze daling is met name het gevolg van dalende opbrengsten servicekosten (welke zijn komen te vervallen in 2023) en een daling in maaltijdverstrekking en horecavoorzieningen

LASTEN

12. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2023	2022
	€	€
De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	1.569.816	1.324.195
Totaal	<u>1.569.816</u>	<u>1.324.195</u>

13. Lonen en salarissen

	2023	2022
	€	€
De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Lonen en salarissen	4.644.572	4.924.856
Totaal	<u>4.644.572</u>	<u>4.924.856</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
algemeen beheer	6,02	11,2
verzorging en verpleging	80,88	83,9
hotelmatige functies	12,62	12,2
terrein/gebouwwgebonden functies	1,31	1,9
team Franciscanessen	3,28	3,4
	<u>104,1</u>	<u>112,5</u>

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	114.736	127.231
- materiële vaste activa	116.749	86.711
- verlieslatende huurcontracten	-48.204	-42.178
Totaal afschrijvingen	<u>183.281</u>	<u>171.764</u>
Toelichting: De post 'verlieslatende huurcontracten' ziet toe op de in het verleden verkregen gelden ter verlaging van toekomstige huisvestingslasten, zoals omschreven in de toelichting op de balans onder punt 7.		

15. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	367.749	371.153
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	258.127	241.767
Overige personeelskosten	317.796	375.770
Algemene kosten	677.964	849.142
Huur en leasing	944.869	702.700
Onderhoudskosten	72.920	72.083
Energiekosten	68.021	66.288
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.707.445</u>	<u>2.678.903</u>
Toelichting: De overige bedrijfskosten zijn gestegen met € 22.600. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door het afkopen van de huurovereenkomst 'Ontmoetingsruimte' á € 164k. De algemene kosten zijn €177k gedaald. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere automatiserings- en advieskosten.		

16. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten	0	-1.801
Totaal	<u>0</u>	<u>-1.801</u>

17. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	67.918	67.990
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	18.150	17.500
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	2.378
	<u>86.068</u>	<u>87.868</u>
Toelichting: De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.		

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

WNT-verantwoording 2023 Stichting LuciVer

De WNT is van toepassing op Stichting LuciVer. Het voor Stichting LuciVer toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 182.000. Conform de klasse-indeling als bedoeld in artikel 2 lid 1 van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp scoort Stichting LuciVer 9 punten en wordt daarmee ingedeeld in klasse 3 van de regeling.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	
R.G.H. van Dam	
Functiegegevens	
Voorzitter RVB	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01-2023 - 31-12-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,222
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	28.543
Beloningen betaalbaar op termijn	3.264
Subtotaal	31.807
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	40.448
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	31.807
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	
N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	
N.v.t.	
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	
R.G.H. van Dam	
Functiegegevens	
Voorzitter RVB	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	14-01-2022 - 31-12-2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,444
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	53.850
Beloningen betaalbaar op termijn	5.697
Subtotaal	59.548
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	75.436
Bezoldiging	59.548

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023					
bedragen x € 1					
G.P. Welling					
E. Scheppink					
L.J. Bode					
S.J. Geertsema-Niemeijer					
Functiegegevens					
Voorzitter					
Lid RvT					
Lid RvT					
Lid RvT					
Lid RvT					
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01-2023 - 31-12-2023	01-01-2023 - 31-12-2023	01-01-2023 - 31-12-2023	01-01-2023 - 31-12-2023	01-01-2023 - 31-12-2023
Bezoldiging					
Bezoldiging	18.120	12.080	12.080	12.080	12.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	18.200	18.200	18.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	18.120	12.080	12.080	12.080	12.080
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan					
N.v.t.					
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling					
N.v.t.					
Gegevens 2022					
bedragen x € 1					
G.P. Welling					
E. Scheppink					
L.J. Bode					
S.J. Geertsema-Niemeijer					
Functiegegevens					
Voorzitter					
Lid RvT					
Lid RvT					
Lid RvT					
Lid RvT					
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01-2022 - 31-12-2022	01-01-2022 - 31-12-2022	01-01-2022 - 31-12-2022	01-01-2022 - 31-12-2022	01-01-2022 - 31-12-2022
Bezoldiging					
Bezoldiging	17.520	11.680	11.680	11.680	11.680
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600	17.600	17.600

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

WNT-verantwoording 2023 Stichting LucVer

Gegevens 2023	
bedragen x C 1	
M.B.E.M. Kievits	
Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	
01-01-2023 - 31-12-2023	
Bezoldiging	
Bezoldiging	12.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
18.200	
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	
N.v.t.	
Bezoldiging	
12.080	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	
N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	
N.v.t.	
Gegevens 2022	
bedragen x C 1	
M.B.E.M. Kievits	
Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	
01-01-2022 - 31-12-2022	
Bezoldiging	
Bezoldiging	11.680
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
17.600	

If. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichhoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800.

Gegevens 2023				
R.G.H. van Dam		Datum aanvang dienstbetrekking met [Naam topfunctionaris] (minst recente datum eerst / meest recente datum als laatste)	Naam WNT-instelling	Totale bezoldiging per WNT-instelling bedragen x C 1
Gegevens per WNT-instelling		1-1-2022	PZNL	160.583
		14-1-2022	LucVer	31.807
Gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk i.v.m. anticumulatie bepaling				192.390
Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum				223.000
Gegevens overschrijding en eventuele onverschuldigde betaling				
Onverschuldigde betaald en nog niet terugontvangen bedrag				N.v.t.
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.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

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

Gegevens 2022	
bedragen x C 1	
T.M.M. Froidbise	
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Voorzitter RvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	18.437
Individueel toepasselijk maximum	
75.000	
Totaal uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	
18.437	
Waarvan betaald in 2022	
18.437	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	
N.v.t.	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	
N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	
N.v.t.	

Foutherstel

De uitkering wegens beëindiging van het dienstverband van topfunctionaris T.M.M. Froidbise is per abuis niet in de WNT-verantwoording 2022 verantwoord. De uitkering wegens beëindiging van het dienstverband bedroeg in 2022 € 18.437,-. In de WNT-verantwoording 2022 is tabel 2 in zijn geheel niet opgenomen. Door het alsnog opnemen van de uitkering wegens beëindiging van het dienstverband over 2022 van topfunctionaris T.M.M. Froidbise in een separate tabel wordt foutherstel toegepast conform artikel 5d Uitvoeringsregeling WNT. Dit foutherstel heeft niet geleid tot een onverschuldigde betaling.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:

2.7 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting LuciVer heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**Statutaire vestigingsplaats: Wijchen**

Raad van Bestuur

R.G.H. van Dam

22-5-2024

Raad van Toezicht - Voorzitter

G.P. Welling

22-5-2024

Raad van Toezicht - Lid

S.J. Geertsema-Niemeijer

22-5-2024

Raad van Toezicht - Lid

L.J. Bode

22-5-2024

Raad van Toezicht - Lid

M.B.E.M. Kievits

22-5-2024

Raad van Toezicht - Lid

H. Scheppink

22-5-2024

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

3.2 Nevenvestigingen

Stichting LuciVer heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 31-05-2024
Paraaf:



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: De raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting LuciVer te Wijchen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting LuciVer ('de instelling') te Wijchen 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 LuciVer op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; 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 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting LuciVer zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 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

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het verslag van de interne toezichthouder;
- ▶ het voorwoord; en
- ▶ de overige gegevens.

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

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist.

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 in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens en het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de instelling 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 instelling 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 instelling haar activiteiten 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 instelling.

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 fouten of fraude 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 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 instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten 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 instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Arnhem, 31 mei 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. K. Troe RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

