

Stichting Vivenz

Jaardocument 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Bestuursverslag 2023

Voor het bestuursverslag van Stichting Vivenz wordt verwezen naar het jaardocument van Stichting MEE-Vivenz.

Stichting Vivenz

Jaarrekening 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

INHOUDSOPGAVE

Jaarrekening

Balans per 31 december 2023	2
Staat van baten en lasten over het boekjaar 2023	3
Kasstroomoverzicht	4
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	5
Toelichting op de balans per 31 december 2023	11
Toelichting op de staat van baten en lasten over het boekjaar 2023	14
Honoraria extern accountant	17
WNT Verantwoording 2023	18
Vaststelling en goedkeuring	19
Ondertekening van de jaarrekening	20

Overige gegevens

Controle verklaring	22
---------------------	----

Bijlage

Overzicht materiële vaste activa	27
----------------------------------	----

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Na resultaatsbestemming

ACTIVA	Ref.	31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1	<u>2.950</u>		<u>18.481</u>	
Totaal vaste activa			2.950		18.481
Vlottende activa					
Debiteuren	2	138.546		8.245	
Rekening courant verbonden partijen	3	57.360		56.805	
Overige vorderingen	4	192.659		134.033	
Geldmiddelen	5	<u>2.525.457</u>		<u>2.412.714</u>	
Totaal vlottende activa			2.914.022		2.611.797
Totaal activa			<u>2.916.972</u>		<u>2.630.278</u>
PASSIVA					
	Ref.	31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	6				
Kapitaal		-		-	
Overige reserves		2.514.599		1.946.473	
Bestemmingsfondsen		<u>24.062</u>		<u>-</u>	
Totaal eigen vermogen			2.538.661		1.946.473
Vorzieningen	7		101.607		277.165
Kortlopende schulden					
Crediteuren	8	1.070		6.469	
Belastingen en sociale lasten	9	138.634		159.586	
Rekening courant verbonden partijen	10	33.594		-	
Overige schulden	11	85.195		93.590	
Nog te betalen subsidiegelden, en contracten	12	<u>18.211</u>		<u>146.995</u>	
Totaal kortlopende schulden			276.704		406.640
Totaal passiva			<u>2.916.972</u>		<u>2.630.278</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER BOEKJAAR 2023

	Ref.	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
BATEN				
Opbrengsten zorgprestaties en maatschap. ondersteuning	13	1.949.212	1.732.096	1.623.290
Subsidies	14	215.860	139.217	123.434
Overige baten	15	241.134	207.833	303.771
Totaal Baten		2.406.206	2.079.146	2.050.495
LASTEN				
Personeelskosten				
Lonen en salarissen inclusief personeel niet in loondienst	16	1.389.584	1.393.699	1.486.111
Overige personeelskosten		(54.759)	68.389	116.811
Totaal personeelskosten		1.334.825	1.462.088	1.602.922
Afschrijvingen vaste activa	17	15.531	19.481	18.785
Overige bedrijfskosten				
Huisvestingskosten	18	-	500	7.109
ICT en communicatie		614	2.650	1.194
Activiteitenkosten		147	-	37
Overige kosten		482.838	552.878	394.156
Totaal overige bedrijfskosten		483.599	556.028	402.496
Totaal lasten		1.833.955	2.037.597	2.024.203
Saldo Baten en Lasten		572.251	41.549	26.292
Financiële baten en lasten	19	19.937	(1.000)	(1.247)
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		592.188	40.549	25.045
Belastingen	20	-	-	(256.831)
RESULTAAT BOEKJAAR na belastingen		592.188	40.549	281.876
RESULTAATBESTEMMING				
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>				
		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Bestemmingsfondsen		24.062	-	-
Algemene en Overige reserve		568.126	-	281.876
		592.188	-	281.876

Voor een volledig overzicht van de mutaties in het eigen vermogen wordt verwezen naar de toelichting op de balans onder punt 5. Eigen vermogen.

KASSTROOMOVERZICHT over 2023

	2023		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		572.251		26.292
Aanpassingen voor:				
afschrijvingen	15.531		18.785	
mutaties voorzieningen	<u>(175.558)</u>		<u>(29.977)</u>	
		(160.027)		(11.192)
Veranderingen in vlottende middelen:				
vorderingen	(188.927)		339.441	
vorderingen/schulden verbonden partijen	33.039		1.613.833	
vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort / -overschot	(128.784)		(13.323)	
kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>(34.746)</u>		<u>45.043</u>	
		(319.418)		1.984.994
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>92.806</u>		<u>2.000.094</u>
Ontvangen interest	19.937		-	
Betaalde interest	-		<u>(1.247)</u>	
		<u>19.937</u>		<u>(1.247)</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		112.743		1.998.847
Mutatie geldmiddelen		<u><u>112.743</u></u>		<u><u>1.998.847</u></u>
Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.				
Stand geldmiddelen per 1 januari		2.412.714		413.867
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>2.525.457</u>		<u>2.412.714</u>
Mutatie geldmiddelen		<u><u>112.743</u></u>		<u><u>1.998.847</u></u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1 Algemeen

Stichting Vivenz is statutair (en feitelijk) gevestigd te Dordrecht op het adres Binnen Kalkhaven 39 en is geregistreerd onder KvK nummer: 55343821.

Stichting Vivenz en de aan haar gelieerde stichtingen verrichten de volgende activiteiten:

- ondersteunen en begeleiden mensen met een (vermoeden van een) beperking, bijvoorbeeld een lichamelijke verstandelijke beperking, chronische ziekte of een vorm van autisme.
- Sociaal werk, waaronder begrepen maatschappelijk werk, bureau sociale raadslieden.
- Welzijn en Mantelzorg- en vrijwilligersondersteuning.

Per 1 januari 2020 is de juridische structuur van kracht geworden waarin Stichting MEE-Vivenz als bestuurder optreedt voor de Stichtingen MEE Plus, Vivenz en De Sociale Basis.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op basis van historische kosten. De jaarrekening is opgesteld rekening houdend met de richtlijnen voor de jaarverslaggeving, zoals opgenomen in de RJ-Richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven".

Continuïteitsveronderstelling

MEE-Vivenz en de gelieerde stichtingen maken dienstverleningsafspraken met gemeenten en zorgkantoren. De afspraken zijn ook voor 2023 met het merendeel van de gemeenten in het werkgebied gemaakt en/of beschikkingen ontvangen voor cliëntondersteuning en maatschappelijk werk in het kader van de WMO.

In 2023 is de professionalisering van de bedrijfsvoering verder uitgewerkt. Voor de komende jaren wordt voortzetting van de dienstverlening verwacht. Door het oogsten van de voordelen van de samenwerking heeft het bestuur de verwachting dat duurzame voortzetting van alle bedrijfsactiviteiten (ook na 2023) niet onmogelijk is. De continuïteit van de activiteiten is afhankelijk van de wijze waarop de organisatie in staat zal zijn om voldoende opdrachtvolume te creëren alsmede de mate waarin de veranderingen tijds geëffectueerd worden.

MEE – Vivenz en de gelieerde stichtingen hebben in totaal een positief eigen vermogen.

Op grond van het voorgaande zijn er geen redenen aanwezig om de jaarrekening 2023 niet op basis van te verwachten continuïteit op te stellen.

Gebruik van schattingen

Het management vormt oordelen en maakt schattingen en veronderstellingen 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. Met name de voorziening vennootschapsbelasting zijn gebaseerd op schattingen.

Verbonden partijen

Per 1 januari 2020 vormen de stichtingen MEE-Vivenz, MEE Plus, Vivenz en De Sociale Basis een bestuurlijke en economische eenheid.

Tussen de stichtingen MEE-Vivenz, MEE Plus, Vivenz en De Sociale Basis bestaat een organisatorische samenwerking die zich onder meer uit in het verrichten van ondersteunende taken door MEE-Vivenz ten behoeve van de andere stichtingen en uitvoeren van overeenkomsten door een andere stichting dan de contractpartij met de externe financier.

Er wordt gebruik gemaakt van onderlinge doorbelasting van kosten en hoofd- onderaannemersovereenkomsten daar waar het uitvoering van contracten met financiers betrof waarbij de uitvoerende partij een andere was dan de contracterende partij.

Per ultimo 2023 zijn de transacties tussen verbonden partijen juist en volledig verantwoord conform de verantwoordelijkheden van de stichtingen binnen de bestuurlijke en economische eenheid.

Tussen de stichtingen bestaan rekening courantverhoudingen voor de verrekening van interne vorderingen en schulden. Gezien de huidige stand van de rente (debet en credit) en de omvang van de liquide middelen per stichting is voor 2023 geen rente berekend over de rekening courant saldi.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting MEE – Vivenz zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van Stichting Vivenz.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

Organisatie	Juridische vorm 2023	Statutaire zetel	Mate van zeggenschap
Stichting MEE-Vivenz	Stichting	Dordrecht	100%
Stichting MEE Plus	Stichting	Dordrecht	100%
Stichting Vivenz	Stichting	Dordrecht	100%
Stichting De Sociale Basis	Stichting	Dordrecht	100%
MEEK2 B.V.	Besloten Vennootschap	Dordrecht	100%

De Stichting MEE Plus bezit alle aandelen van MEEK2 B.V.

2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

2.1 Algemene grondslagen

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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

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

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de "Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

2.2 **Materiële vaste activa**

Waardering van de materiële vaste activa vindt plaats tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. Indien deze waarde bij gebouwen de actuele waarde overtreft, wordt gewaardeerd op actuele waarde. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

De afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Inventaris	Percentage 10,00%
------------	----------------------

2.3 **Vorderingen**

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, voor zover nodig rekening houdend met mogelijke oninbaarheid, gebaseerd op individuele beoordeling.

2.4 **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

2.5 **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit Kapitaal, Bestemmingsfondsen en Algemene en Overige reserves.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan voorwaarden van het bestuur aan verbonden zijn.

Deel van het resultaat wordt gedoteerd aan het Revolving fonds. Dotatie is gelijk aan 1% van de opbrengsten van 2023. Doel is om meer ruimte en regie te creëren voor jongeren/inwoners waarmee ze de mogelijkheid hebben de regie terug te krijgen en daarnaast de professionele ruimte te vergroten om te kunnen doen wat nodig is. Onze medewerkers en cliënten hebben hiermee, regelarm en kunnen snel interventies doen. Uiteindelijke doel is een zogenaamd revolving fonds te organiseren waardoor het fonds aangevuld blijft met bijv. gemeentelijk middelen of zorgkantoor/zorgverzekeraar gelden.

Algemene en Overige reserves

De algemene en overige reserves zijn vrij besteedbaar.

2.6 **Voorzieningen**

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorziening Loopbaanbegeleiding

Het loopbaanbegeleiding is bestemd voor loopbaanontwikkeling van medewerkers in de CAO Sociaal Werk. Medewerkers hebben het recht hun persoonlijke budget op ieder moment op te nemen met een opbouw tot een maximum van 5 jaar.

Voorziening Langdurig zieken

Voor de salariskosten van langdurig zieke medewerkers, waarvan de verwachting is dat deze niet meer in het arbeidsproces zullen terugkeren, is een voorziening opgenomen. Rekening is gehouden met de individuele salariskosten en transitievergoedingen van de betrokken medewerkers die in het komend boekjaar voor rekening van de werkgever komen.

Voorziening generatieregeling

De voorziening generatieregeling is gevormd voor medewerkers die dicht tegen de pensioengerechtigde leeftijd zitten. Zij krijgen de mogelijkheid om 80% te gaan werken en daarbij 90% van hun inkomen en 100% van hun pensioenopbouw te behouden. De regeling is gevormd om deze groep medewerkers voor de organisatie te behouden.

Voorziening Jubilea

Conform RJ 271.206 is een voorziening voor jubileumuitkeringen getroffen in verband met volgens de CAO

Gehandicaptenzorg toegekende rechten voor jubileumuitkeringen bij langdurige dienstverbanden en bij pensionering. De voorziening is bepaald op basis van het huidige personeelsbestand en de salariering waarbij ook rekening is gehouden met de blijfkans. De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening vroegpensioen

Op basis van de CAO Verpleeg-, Verzorgingshuizen en Thuiszorg (VVT) is een voorziening getroffen voor alle medewerkers die aanspraak kunnen maken op een vroegpensioen. Dit zijn alle medewerkers met een arbeidsduur langer dan 45 jaar aaneengesloten in de sector zorg- en welzijn hebben gewerkt, waarvan tenminste 20 jaar in functies die worden aangemaakt al zwaar beroep en een dienstverband van minimaal 5 jaar heeft bij een werkgever in de VVT.

2.7 Kortlopende schulden

Onder kortlopende schulden zijn opgenomen: schulden uit hoofde van financieringsoverschotten, kortlopende schulden en overlopende passiva alsmede rekening-courant verbonden partijen. Onder rekening courant groepsmaatschappijen zijn onderlinge leningen binnen het MEE-Vivenz concern opgenomen.

2.8 Overige activa en passiva

Alle overige activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

3.1 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 verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

3.2 Bedrijfsbaten

Baten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend. Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de lasten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de lasten van een actief worden systematisch in de staat van baten en lasten opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

3.3 Personele lasten

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

3.4 Pensioenen

Stichting Vivenz waardeert haar pensioenverplichtingen volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord. 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. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Vivenz 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. Naar de stand van december 2023 is de actuele dekkingsgraad van het pensioenfonds 106,3%. De beleidsdekkingsgraad is per december 2023 112%. MEE-Vivenz 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 en heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

3.5 Doorbelastingen binnen gelieerde stichtingen

De werkelijk gemaakte kosten door de Stichting MEE-Vivenz worden doorbelast aan de verschillende werkmaatschappijen.

Doorbelast worden de netto kosten na aftrek van door MEE-Vivenz gerealiseerde opbrengsten. Doorbelasting vindt plaats naar rato van de gerealiseerde totale opbrengsten van de verschillende werkstichtingen.

4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest en betaalde dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet Normering topinkomens (WNT) is de instelling afgeweken van de wet- en regelgeving inzake de WNT. De afwijking betreft de functieverdeling naar WNT-instelling. De volledige bezoldiging van het bestuur en de Raad van Toezicht is opgenomen bij de stichting waar ze op de loonlijst staan cq aangesteld zijn, namelijk Stichting MEE-Vivenz. Hiervoor is gekozen ter verbetering van het inzicht in de bezoldiging van de topfunctionarissen als natuurlijke personen.

De bezoldiging is via de algehele toerekening van de overheadkosten toegerekend aan Stichting MEE Plus, Stichting De Sociale Basis en Stichting Vivenz.

De toerekening is als volgt opgebouwd: vast percentage van de opbrengsten op basis van inzet. De overgebleven of het te veel aan overhead kosten wordt vervolgens verhoudingsgewijs aan de stichtingen toebedeeld. Voor 2023 betekent dit dat 33% van de bezoldiging is toegerekend aan Stichting MEE Plus, 62% aan Stichting De Sociale Basis en 5% aan Stichting Vivenz.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
ACTIVA

Vaste Activa

1. Materiële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Inventarissen	2.950	18.481
	<u>2.950</u>	<u>18.481</u>

Het verloop van de vaste activa is als volgt weer te geven:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	18.481	37.266
Afschrijvingen	15.531	18.785
Boekwaarde per 31 december	<u>2.950</u>	<u>18.481</u>

2. Debiteuren

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Debiteuren *	23.029	8.245
Debiteuren verbonden partijen	115.517	-
	<u>138.546</u>	<u>8.245</u>

* Het betreft posten met een looptijd korter dan 1 jaar.

3. Rekening courant verbonden partijen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Rekening courant MEE-Vivenz	57.360	40.807
Rekening courant De Sociale Basis	-	15.998
	<u>57.360</u>	<u>56.805</u>

4. Overige vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Nog te factureren omzet	172.830	134.033
Overige vorderingen	19.829	-
	<u>192.659</u>	<u>134.033</u>

* Het betreft posten met een looptijd korter dan 1 jaar.

5. Geldmiddelen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Banken	2.525.457	2.412.714
	<u>2.525.457</u>	<u>2.412.714</u>

De geldmiddelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

De mutaties in de posten opgenomen in het eigen vermogen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€
Kapitaal	-	-	-	-
Algemene en Overige reserves	1.946.473	568.126	-	2.514.599
Bestemmingsfondsen	-	24.062	-	24.062
	<u>1.946.473</u>	<u>592.188</u>	<u>-</u>	<u>2.538.661</u>

Toelichting:

Algemene en Overige reserves

Deze post dient ter dekking van algemene risico's in de bedrijfsvoering alsmede ter afdekking van het risico van aanbestedingstrajecten.

Algemene reserves

	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€
Algemene reserve	1.946.473	568.126	-	2.514.599
	<u>1.946.473</u>	<u>568.126</u>	<u>-</u>	<u>2.514.599</u>

Bestemmingsfondsen

De bestemmingsfondsen dienen ter dekking van de verwachte extra kosten voortvloeiende uit

	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€
De bestemmingsreserves betreffen:				
Revolving fonds	-	24.062	-	24.062
	<u>-</u>	<u>24.062</u>	<u>-</u>	<u>24.062</u>

Deel van het resultaat wordt gedoteerd aan het Revolving fonds. Dotatie is gelijk aan 1% van de opbrengsten van 2023. Doel is om meer ruimte en regie te creëren voor jongeren/inwoners waarmee ze de mogelijkheid hebben de regie terug te krijgen en daarnaast de professionele ruimte te vergroten om te kunnen doen wat nodig is. Onze medewerkers en cliënten hebben hiermee, regelarm en kunnen snel interventies doen. Uiteindelijk doel is een zogenaamd revolving fonds te organiseren waardoor het fonds aangevuld blijft met bijv. gemeentelijk middelen of zorgkantoor/zorgverzekeraar gelden.

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Loopbaanbegeleiding	23.917	18.341	(11.960)	(2.818)	27.480
Voorziening vroegpensioen	178.333	-	(104.206)	-	74.127
Voorziening langdurig zieken	43.231	-	(43.231)	-	-
Voorziening vergoeding thuiswerkplek	11.825	-	(11.825)	-	-
Voorziening compensatie reiskosten	14.481	-	(14.481)	-	-
Jubileumvoorziening	5.378	-	(5.378)	-	-
	<u>277.165</u>	<u>18.341</u>	<u>(191.081)</u>	<u>(2.818)</u>	<u>101.607</u>

Voorziening

	< 1 jaar	> 1 en < 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Loopbaanbegeleiding	9.160	18.320	-	27.480
Voorziening vroegpensioen	56.570	17.557	-	74.127
	<u>65.730</u>	<u>35.877</u>	<u>-</u>	<u>101.607</u>

Toelichting:

Deze voorzieningen hebben een langlopend karakter.

1. Het loopbaanbegeleiding is bestemd voor loopbaanontwikkeling van medewerkers in de CAO Sociaal Werk. Medewerkers hebben het recht hun persoonlijke budget op ieder moment op te nemen met een opbouw tot een maximum van 5 jaar.
2. De voorziening is gevormd voor medewerkers die het recht hebben om na een arbeidsverleden van 45 jaar met vroegpensioen te gaan.
3. De voorziening betreft de kosten van langdurig zieke medewerkers, die gedurende het eerste jaar 100% en gedurende het tweede jaar 70% recht hebben op doorbetaling van het salaris.
4. De voorziening betreft het recht van alle medewerkers om eens in de 5 jaar een vergoeding van € 300 te krijgen voor het verbeteren van de thuiswerkplek.
5. De voorziening betreft het recht van medewerkers, in dienst voor 1 mei 2021, op compensatie van reiskostenvergoeding woon - werk, door verlaging van het tarief. De compensatie is per 1-7-2023 afgelopen.
6. De voorziening betreft de kosten voor jubileumuitkeringen in verband met volgens de CAO toegekende rechten voor jubileumuitkeringen bij langdurige dienstverbanden en bij pensionering. De voorziening is bepaald op basis van het huidige personeelsbestand en de salariering waarbij ook rekening is gehouden met de blijfkans. Op basis van het huidige personeelsbestand is eind 2024 de voorziening nihil.



8. Crediteuren	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelscrediteuren	1.070	2.266
Handelscrediteuren verbonden partijen	-	4.203
	<u>1.070</u>	<u>6.469</u>

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Loonheffing	95.802	97.836
Pensioenfondsen PFZW, PAWW en IZZ	42.832	61.750
	<u>138.634</u>	<u>159.586</u>

10. Rekening courant verbonden partijen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Rekening courant De Sociale Basis	33.594	-
	<u>33.594</u>	<u>-</u>

11. Overige schulden	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Individueel keuze budget en vakantietoelage	-	928
Netto salarissen	8.399	6.016
Vakantiedagen	63.133	56.597
Nog te betalen personeelskosten (inclusief niet in loondienst)	-	15.444
Overige schulden	13.663	14.605
	<u>85.195</u>	<u>93.590</u>

12. Nog te betalen subsidiegelden en contracten	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	18.211	146.995
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>18.211</u>	<u>146.995</u>

Specificatie schulden uit hoofde van financieringsoverschot (komt voort uit onderproductie)

	2021	2022	2023	Cumulatief
Financieringsverschil boekjaar	-	-	18.211	18.211
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18.211</u>	<u>18.211</u>

In 2023 zijn de schulden uit hoofde van financieringsoverschot van 2020 en eerder vrijgevallen.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET BOEKJAAR 2023

BATEN

13. Baten zorgprestaties en ondersteuning	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
WMO gelden thuisbegeleiding	1.949.212	1.732.096	1.623.290
Totaal Baten zorgprestaties	<u>1.949.212</u>	<u>1.732.096</u>	<u>1.623.290</u>

Ten opzicht van 2022 is de vraag naar thuisbegeleiding gestegen.

14. Subsidies	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Subsidie baten van gemeenten	215.860	139.217	123.434
Totaal Subsidies	<u>215.860</u>	<u>139.217</u>	<u>123.434</u>

Subsidie baten van gemeenten

Activiteit clientondersteuning	215.860	139.217	123.434
Totaal subsidiebaten van gemeenten	<u>215.860</u>	<u>139.217</u>	<u>123.434</u>

In 2023 heeft een vrijval plaatsgevonden van € 146.993. Daar staat tegenover dat de vraag naar de begeleiding van Dak- en thuislozen is gedaald.

15. Overige baten	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Intercompany opbrengsten	200.463	202.588	261.990
Overige opbrengsten	40.671	5.245	41.781
Totaal overige baten	<u>241.134</u>	<u>207.833</u>	<u>303.771</u>
Totaal baten	<u>2.406.206</u>	<u>2.079.146</u>	<u>2.050.495</u>

Intercompany opbrengsten betreft de doorbelasting aan gelieerde stichtingen voor diensten, welke in opdracht van de betreffende gelieerde stichtingen zijn uitgevoerd. Deze opdrachten zijn niet in 2023 begroot.

LASTEN

16. Personeelskosten	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<u>Lonen en salarissen</u>			
Salarissen	1.050.340	979.233	987.892
Sociale lasten	217.682	233.094	221.088
Pensioenpremies	104.013	78.860	106.861
IKB* (incl. vakantie en eindejaarstoelage)	200.103	177.243	191.728
Mutatie jubileumvoorziening	(5.378)	-	-
Ontvangen ziekengeld en WAO	(11.053)	-	(29.876)
Ontvangen subsidies loonkosten	(2.546)	-	4.783
	1.553.161	1.468.430	1.482.476
Personeel niet in loondienst	-	-	3.635
Doorbelaste personeelskosten intercompany	(163.577)	(74.731)	-
Totaal lonen en salarissen en personeel niet in loondienst	<u>1.389.584</u>	<u>1.393.699</u>	<u>1.486.111</u>

* IKB = Individueel keuzebudget

Met ingang van 2023 wordt decentrale overhead verantwoord bij Stichting MEE-Vivenz.
Stijging van de lonen en salarissen is een gevolg van de stijging van de baten.

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<u>Overige personeelskosten</u>			
Beëindigingsvergoeding	-	-	19.994
Vroegpensioen	(67.776)	-	-
Deskundigheidsbevordering / loopbaanontwikkeling	-	-	11.334
Tuiswerkvergoeding	(1.551)	2.989	(10.048)
Loopbaanbudget	16.181	17.346	15.469
Reis- en verblijfkosten	41.609	40.153	51.338
Overige personeelskosten	<u>(43.222)</u>	<u>7.901</u>	<u>28.724</u>
Totaal overige personeelskosten	<u>(54.759)</u>	<u>68.389</u>	<u>116.811</u>

Vroegpensioen is negatief door de vrijval van de voorziening. Deze was gevormd naar aanleiding van de CAO VVT. In 2023 zijn er echter geen medewerkers meer in dienst die een beroep kunnen doen op vroegpensioen.
Tuiswerkvergoeding is negatief door een vrijval van gereserveerde kosten.
De Overige personeelskosten zijn negatief door de vrijval van de voorziening langdurig ziek.

<u>Formatie gemiddeld</u>	FTE	FTE	FTE
Primair proces	25,7	23,9	26,7
Overhead	<u>1,0</u>	<u>1,0</u>	<u>2,0</u>
Totaal	<u>26,7</u>	<u>24,9</u>	<u>28,7</u>

17. Afschrijvingen vaste activa

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Afschrijving inventaris	<u>15.531</u>	<u>19.481</u>	<u>18.785</u>
	<u>15.531</u>	<u>19.481</u>	<u>18.785</u>

18. Overige bedrijfskosten

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<u>Huisvestingskosten</u>			
Huren	-	-	7.109
Overige huisvestingskosten	-	500	-
Totaal huisvestingskosten	<u>-</u>	<u>500</u>	<u>7.109</u>

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<u>ICT en communicatie</u>			
Telefoonkosten	-	150	73
Communicatie en PR	<u>614</u>	<u>2.500</u>	<u>1.121</u>
Totaal kosten ICT en communicatie	<u>614</u>	<u>2.650</u>	<u>1.194</u>

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<u>Activiteitenkosten</u>			
Communicatie, PR ed	128	-	-
Activiteiten	-	-	312
Algemene uitgaven	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>(275)</u>
Totaal Project kosten	<u>147</u>	<u>-</u>	<u>37</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<u>Overige kosten</u>			
Contributies en lidmaatschappen	(1.824)	1.200	1.038
Kantoorkosten	(11.825)	750	(3.665)
Advieskosten	-	-	5.264
Overige kosten	4.355	3.500	3.986
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	2.155	-	-
Doorbelaste intercompany kosten	489.977	547.428	387.533
Totaal overige kosten	<u>482.838</u>	<u>552.878</u>	<u>394.156</u>

Kantoorkosten zijn negatief door de vrijval van de voorziening thuiswerkplek.
De doorbelaste intercompany kosten zijn verdeeld o.b.v. de opbrengsten. Aangezien de overheadkosten lager zijn dan begroot is de doorbelasting eveneens lager dan begroot. Ten opzichte van 2022 zijn de overheadkosten toegenomen en is de doorbelasting dus ook hoger.

19. Financiële baten en lasten	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Rentebaten	19.937	-	-
Rentelasten	-	1.000	1.247
Totaal Financiële baten en lasten	<u>19.937</u>	<u>(1.000)</u>	<u>(1.247)</u>

20. Belastingen	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Vennootschapsbelasting	-	-	(256.831)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(256.831)</u>

Honoraria extern accountant

Dit onderdeel is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2023 van Stichting MEE Vivenz.

Verantwoording WNT 2023

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Dit onderdeel is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2023 van Stichting MEE Vivenz.

VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting MEE - Vivenz heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 20 maart 2024.

De raad van toezicht van de Stichting MEE - Vivenz heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 20 maart 2024.

Resultaatbestemming


Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de paragraaf resultaatrekening over het boekjaar 2023.

Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.

ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING:

Raad van Bestuur:



A. Bosma

Dordrecht, 20 maart 2024

Overige gegevens

Controle verklaring

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Vivenz

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in het jaardocument 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Vivenz te Zwijndrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaardocument 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Vivenz op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende *RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten 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* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Vivenz 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.

Verklaring over de in het jaardocument 2023 opgenomen andere informatie

Het jaardocument 2023 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- 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.



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 *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met de in Nederland geldende *RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven*.

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 getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende *RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven*. 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 organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar 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 stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.



Onze controle bestond onder andere uit:

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

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 van toezicht over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Dordrecht, 28 maart 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J.A. Walhout RA

Bijlage

BIJLAGE Overzicht materiële vaste activa

	Inventaris
afschrijvingspercentage	<u>10,0%</u> €
Aanschafwaarde per 1-1-2023	131.863
cumulatieve afschrijvingen	<u>113.382</u>
Boekwaarde per 1-1-2023	<u><u>18.481</u></u>
Aanschaffingswaarde per 1-1-2023	131.863
Investerings	-
Desinvesterings	-
Aanschaffingswaarde per 31-12-2023	<u>131.863</u>
Cumulatieve afschrijvingen per 1-1-2023	113.382
Afschrijvingen	<u>15.531</u>
Cumulatieve afschrijvingen per 31-12-2023	<u>128.913</u>
Boekwaarde per 31-12-2023	<u><u>2.950</u></u>