

Jaarverslag Icare Jeugdgezondheidszorg 2024

Gemeente Meppel

INHOUDSOPGAVE

1 Voorwoord	- 4 -
2 Toezicht verklaring Raad van Commissarissen Espria over 2024 in het kader van de WMG.....	- 5 -
3 Jaarrekening	- 7 -
3.1 Jaarrekening.....	- 7 -
3.1.1 Balans per 31 december 2024	- 7 -
3.1.2 Winst-en-verliesrekening over 2024	- 8 -
3.1.3 Kasstroomoverzicht over 2024.....	- 9 -
3.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	- 10 -
3.1.4.1 Algemeen	- 10 -
3.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva.....	- 11 -
3.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling	- 13 -
3.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	- 15 -
3.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	- 15 -
3.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT	- 15 -
3.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024.....	- 16 -
3.1.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2024	- 20 -
3.2 Overige gegevens.....	- 25 -
3.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming.....	- 25 -
3.2.2 Nevenvestigingen	- 25 -
3.2.3 Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant.....	- 25 -

Bestuursverslag

1 Voorwoord

Voor het bestuursverslag van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg wordt verwezen naar het bestuursverslag van Stichting Espria geconsolideerd.

2 Toezicht verklaring Raad van Commissarissen Espria over 2024 in het kader van de WMG

Governance

Stichting Espria is een zorgconcern met meerdere zorgorganisaties. Elke zorgorganisatie heeft een (tweehoofdige) directie die verantwoordelijk is voor de integrale dagelijkse bedrijfsvoering. Het bestuur van deze rechtspersonen wordt gevoerd door Stichting Espria. Stichting Espria wordt bestuurd door een statutaire driehoofdige Raad van Bestuur. Binnen vastgestelde inhoudelijke en financiële kaders stellen de directies een eigen jaarplan en begroting op. Deze worden goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Voor alle zorgorganisaties binnen Espria gelden eenduidige normen voor professioneel bestuur, toezicht en zorgvuldige verantwoording. Hierdoor weten cliënten en relaties zich verzekert van kwaliteit en continuïteit van de dienstverlening en van transparante verantwoording daarover. De statuten van zowel Espria als alle zorgorganisaties voldoen aan de Governancecode Zorg. De Raad van Commissarissen van Stichting Espria houdt toezicht op het beleid van de Raad van Bestuur en op de algemene gang van zaken binnen Espria en haar zorgorganisaties. Daarnaast vervult de Raad van Commissarissen de werkgevers- en adviesrol naar de Raad van Bestuur. Het reglement van de Raad van Commissarissen bevat regelingen met betrekking tot onder andere onafhankelijkheid, tegenstrijdige belangen en nevenfuncties. Alle commissarissen zijn onafhankelijk en kunnen ten opzichte van elkaar, de Raad van Bestuur, de zorgorganisaties en andere organen onafhankelijk functioneren, mede als gevolg van de waarborgen in het reglement.

Raad van Commissarissen verslag 2024

De Raad heeft in het verslagjaar zeven keer vergaderd in aanwezigheid van de Raad van Bestuur en een aantal keren in aanwezigheid van directieleden van de zorgorganisaties. Voorafgaand aan deze vergaderingen voert de Raad zijn eigen vooroverleg. Door het jaar heen brengen leden van de Raad van Commissarissen werkbezoeken aan locaties van de zorgorganisaties. Er zijn diverse (online) ontmoetingen geweest om de verbinding met de organisatie en de beeldvorming met betrekking tot de activiteiten die binnen het concern hebben plaatsgevonden te behouden. De Raad van Commissarissen werkt met aandachtscommissariaten, waarbij elke commissaris een relatie met één zorgorganisatie onderhoudt en daarbij ook werkbezoeken brengt. Daarnaast hebben leden van de Raad van Commissarissen verschillende vergaderingen van de Groepsraad bijgewoond. Ook hebben gedurende het jaar meerdere leden van de Raad van Commissarissen overlegvergaderingen met de Centrale Cliëntenraad en de Centrale Ondernemingsraad (digitaal) bijgewoond. Tijdens deze bijeenkomsten wordt doorgaans stilgestaan bij de ontwikkelingen van de afgelopen periode en wordt vooruitgeblikt op belangrijke interne en externe ontwikkelingen.

De Raad van Commissarissen heeft in het verslagjaar 2024 bestuursbesluiten goedgekeurd ten aanzien van onder meer het jaarverslag en de geconsolideerde jaarrekening 2023, het jaarplan en de geconsolideerde begroting 2025, de voorgenomen richting organisatiestructuur, het inrichtingsplan van de ondersteunende diensten Espria, het verstrekken van een 2e lening aan De Trans, de overdracht van wijkteams Muntendam, Vlagtwedde en Sellingen van Zorggroep Meander aan TSN en vervreemding Felixoord. Daarnaast heeft de Raad van Commissarissen de volgende besluiten genomen: de benoeming van M. Tasche tot lid van de Raad van Commissarissen per 1 juli 2024 (voordracht COR) en de benoeming van leden van de Raad van Bestuur in verband met het vertrek van bestuurder A. Notermans per 1 september: R. Collé per 15 juli als CFO op interim basis en R. Leber als CFO met ingang van 1 februari 2025. Naast reguliere agendapunten en bovengenoemde besluitvormingspunten hebben in 2024 ook relevante onderwerpen zoals de jaarverslagen en jaarplannen van de zorgorganisaties, de scenario's en veranderopgaaf De Trans, toekomstbestendige (verpleeghuis-)zorg, voortgang programma 'Samen gaan voor resultaat', vastgoedstrategie, de toekomst en bestuurlijke inrichting van Espria, Herstelgerichte zorg Drenthe en kwaliteit van zorg aanvullende aandacht van de RvC gehad. In 2024 is afscheid genomen van de commissarissen Berden en Van Engelen wegens het bereiken van de maximale zittingstermijn.

Raad van Commissarissen als werkgever

De Raad van Commissarissen is als werkgever onder andere verantwoordelijk voor de remuneratie en de evaluatie van het functioneren van de bestuurders. In dat verband heeft in 2024 ook de juiste toepassing van de Wet normering topinkomens (WNT) aandacht van de Raad van Commissarissen gehad.

Dankwoord RvC

Het jaar 2024 stond in het teken van het financieel herstel van Espria en tegelijkertijd de onverminderde inzet op de transitie in de zorg. Wat is er hard gewerkt aan de verbetering van vele processen en wat een geweldige inzet is getoond in het afgelopen jaar om de zorg aan zoveel kwetsbare mensen op een hoog niveau te houden!

De Raad van Commissarissen is in 2024 nauw betrokken geweest bij meerdere grote dossiers.

Wij zijn zeer dankbaar voor de immense inzet en toewijding van alle medewerkers en vrijwilligers binnen de gehele Espria-organisatie. Samen blijven we bouwen aan toegankelijke en duurzame zorg voor iedereen.

Raad van Commissarissen, 27 mei 2025

Jaarrekening

3 Jaarrekening

3.1 Jaarrekening

3.1.1 Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa
 - bedrijfsgebouwen en -terreinen
 - machines en installaties
 - andere vaste bedrijfsmiddelen
 Totaal materiële vaste activa

Totaal vaste activa

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen
 - op handelsdebiteuren
 - overige vorderingen
 - overlopende activa
 Totaal vorderingen

Liquide middelen

Totaal vlottende activa

Totaal activa

Ref.	31-Dec-2024		31-Dec-2023	
	€	€	€	€
2	63.174		71.164	
	2.339		3.495	
	<u>378.255</u>		<u>397.390</u>	
		443.768		472.049
		<u>443.768</u>		<u>472.049</u>
6	47.912		345.421	
	509.899		866.217	
	<u>39.424</u>		<u>21.192</u>	
		597.235		1.245.494
8		3.417.192		2.699.099
		<u>4.014.427</u>		<u>3.944.593</u>
		<u>4.458.195</u>		<u>4.416.643</u>

PASSIVA

Eigen vermogen

- overige reserves
 Totaal eigen vermogen

Voorzieningen

- overige
 Totaal voorzieningen

Kortlopende schulden

- schulden aan leveranciers en handelskredieten
 - schulden aan groepsmaatschappijen
 - belastingen en premies sociale verzekeringen
 - schulden ter zake van pensioenen
 - overige schulden
 - overige passiva
 Totaal kortlopende schulden

Totaal passiva

Ref.	31-Dec-2024		31-Dec-2023	
	€	€	€	€
9	<u>2.134.325</u>		<u>2.255.384</u>	
		2.134.325		2.255.384
10	<u>199.826</u>		<u>193.554</u>	
		199.826		193.554
12	31.521		53.631	
	68.548		61.484	
	215.741		227.317	
	203.459		175.532	
	1.032.085		946.527	
	<u>572.690</u>		<u>503.214</u>	
		2.124.044		1.967.705
		<u>4.458.195</u>		<u>4.416.643</u>

3.1.2 Winst-en-verliesrekening over 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BATEN UIT BEROEPS- OF BEDRIJFSMATIGE ZORGVERLENING			
Baten uit onderaanneming	16	78.684	126.294
BATEN UIT ANDERE BEROEPS- OF BEDRIJFSMATIGE ACTIVITEITEN	19	2.386.145	2.203.693
NETTO OMZET		2.464.829	2.329.986
Overige bedrijfsopbrengsten	20	8.642.015	8.108.870
Som der bedrijfsopbrengsten		11.106.844	10.438.857
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	21	511.861	488.071
Lonen en salarissen	22	6.751.122	6.113.844
Sociale lasten	22	1.121.686	1.042.652
Pensioenlasten	22	594.055	529.024
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	23	87.925	90.865
Overige bedrijfskosten	26	2.327.331	2.008.415
Som der bedrijfslasten		11.393.980	10.272.871
BEDRIJFSRESULTAAT		-287.136	165.986
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	166.077	34.100
NETTORESULTAAT		-121.059	200.086
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Toevoeging / onttrekking:			
Overige reserves:			
Overige reserves		-121.059	200.086
		<u>-121.059</u>	<u>200.086</u>

3.1.3 Kasstroomoverzicht over 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-287.136		165.986
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23, 24	87.925		90.865	
- mutatie voorzieningen	10	<u>33.340</u>		<u>-46.809</u>	
			121.265		44.056
Veranderingen in het werkkapitaal					
- vorderingen	6	647.249		-290.832	
- kortlopende schulden (excl. Schulden aan banken)	12	<u>156.339</u>		<u>5.353</u>	
			<u>803.588</u>		<u>-285.479</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			637.717		-75.437
- ontvangen interest	27	<u>140.019</u>		<u>0</u>	
			<u>140.019</u>		<u>0</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			777.736		-75.437
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
- investeringen materiële vaste activa	2	<u>-59.643</u>		<u>-52.304</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-59.643		-52.304
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			<u><u>718.093</u></u>		<u><u>-127.741</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		2.699.099		2.826.840
Stand geldmiddelen per 31 december	8		<u>3.417.192</u>		<u>2.699.099</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>718.093</u>		<u>-127.741</u>

3.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

3.1.4.1 Algemeen

Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg behoort tot het Espria-concern. Stichting Espria staat aan het hoofd van het concern. De enkelvoudige jaarrekening van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Espria.

Icare Jeugdgezondheidszorg
Blankenstein 550
7943 PA MEPPEL
Statutair gevestigd te Meppel
Inschrijfnummer Kamer van Koophandel: 68184239

De activiteiten van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg bestaan voornamelijk uit het leveren van diensten ten behoeve van de jeugdgezondheidszorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, welke is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de regeling openbare jaarverantwoording WMG en de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek. Tevens zijn de beleidsregels voor de WNT, Wet normering bezoldiging topinkomens publieke en semipublieke sector van toepassing.

De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

In de jaarrekening 2023 is een correctie doorgevoerd met betrekking tot de verwerking van de onttrekking personele voorzieningen. Deze was oorspronkelijk toegewezen aan de lonen en salarissen, in plaats van aan de dotaties en vrijval van personele voorzieningen onder de overige bedrijfskosten. Deze onjuistheid is retrospectief aangepast, wat inhoudt dat de vergelijkende cijfers zijn herzien om de juiste standen weer te geven. De impact op de vergelijkende cijfers is als volgt:

- De dotatie en vrijval van personele voorzieningen onder de overige bedrijfskosten is met € 18.290 toegenomen.
- De lonen en salarissen zijn met € 18.290 afgenomen.

Deze correctie zijn verwerkt in de vergelijkende cijfers van huidige jaarrekening.

Financiële instrumenten

Primaire financiële instrumenten in deze jaarrekening van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg omvatten debiteuren en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financierings-verplichtingen, crediteuren en overige te betalen posten. De reële waarde van de kortlopende primaire financiële instrumenten benadert de boekwaarde. Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de grondslagen van waardering van de betreffende posten zoals opgenomen onder 3.1.4.2. Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten. Ten aanzien van het gebruik van primaire financiële instrumenten loopt Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg krediet-, rente- en kasstroomrisico's. Onder 3.1.4.2 wordt toegelicht op welke wijze de kredietrisico's en kasstromen zijn voorzien in relatie tot de waardering van vorderingen. In de toelichtingen op de balans zijn de looptijden en rentepercentages op de langlopende schulden nader toegelicht. De organisatie heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg loopt renterisico over de liquide middelen en rentedragende langlopende en kortlopende schulden aan kredietinstellingen. Dit heeft geen gevolgen voor de waardering van de liquide middelen en kortlopende schulden.

Oordelen, schattingen en onzekerheden

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de Raad van Bestuur en de directie oordelen vormen en schattingen en veronderstellingen maken die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa, verplichtingen, baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van de Raad van Bestuur en de directie het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal oordelen, schattingen en veronderstellingen: voorziening voor omzetrisico's, uitgangspunten voor bepaling van andere voorzieningen (zoals disconteringsvoet en vertrekkans) en inschattingen en aannames die worden gedaan voor de bedrijfswaardeberekening. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Verbonden partijen

Alle groepsmaatschappijen van Stichting Espria worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de bestuurders, commissarissen, statutaire directieleden en nauwe verwanten van Stichting Espria en Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

3.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst-en-verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting 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 als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische 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.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden volgens de componentenbenadering geactiveerd en gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De verkrijgings- of vervaardigingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten. Eventuele subsidies worden direct in mindering op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs gebracht. Alleen actiefposten waarvan het economisch risico geheel of nagenoeg geheel door de organisatie wordt gedragen, worden geactiveerd. Aan deze voorwaarde wordt voldaan bij rechtstreekse koop, maar veelal ook bij financial lease of huurkooptransacties. Bij het activeren van activa via de componentenbenadering wordt vastgesteld of het vervangen component nog een boekwaarde heeft. Indien dit het geval is wordt deze versneld afgeschreven. De lasten worden genomen in het betreffende boekjaar.

Afschrijving vindt in het jaar van ingebruikname naar tijdsgelang plaats. Afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het actief en worden per individueel actief bepaald. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Er wordt geen rekening gehouden met een restwaarde. Op bedrijfsterreinen en materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Bedrijfsgebouwen en terreinen:	0% - 5%;
Machines en installaties:	5% - 10%;
Andere vaste bedrijfsmiddelen:	10% - 33%.

Er is geen sprake van geactiveerde rente.

Materiële vaste activa die buiten gebruik zijn gesteld en waarover het besluit tot verkoop is genomen, worden gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs onder aftrek van de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Indien de opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde, wordt het verschil ten laste van het resultaat over het boekjaar gebracht.

Groot onderhoud

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

Vorderingen

Vorderingen bestaan uit vorderingen op handelsdebiteuren, vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen, overige vorderingen en overlopende activa. Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief transactiekosten. Vervolgwaardering vindt plaats tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Een voorziening dubieuze debiteuren wordt gevormd bij verwachte oninbaarheid van de vorderingen die naar ouderdom wordt vastgesteld. Posten worden voorzien indien de inbaarheid twijfelachtig is. Debiteurenvorderingen groter dan € 0,1 miljoen worden individueel beoordeeld op inbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit overige reserves.

Overige reserves

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

Voorzieningen

Algemeen

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. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld van te verwaarlozen betekenis is. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet volgt de hoogwaardige bedrijfsobligaties. Indien geen betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de momenten waarop de uitgaven plaatsvinden, vindt waardering van voorzieningen plaats tegen nominale waarde.

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

Voorziening jubilea-uitkeringen

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 de contante waarde van gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet volgt de hoogwaardige bedrijfsobligaties.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Voor langdurig zieke medewerkers is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar, voor zover hiervoor geen vergoeding (bijvoorbeeld uit verzekering) wordt ontvangen.

Voorziening stoppen met werken na 45 jaar

De voorziening voor stoppen met werken na 45 jaar betreft een voorziening uit hoofde van de cao-regeling en wordt getroffen voor werknemers binnen de sector VVT die mogen stoppen met werken na aantoonbaar 45 dienstjaren binnen zorg en welzijn gewerkt te hebben, waarvan de laatste 5 jaren bij een of meerdere werkgever(s) in de VVT en waarvan minimaal 20 jaren in een zwaar beroep. De berekening is gebaseerd op een extrapolatie van reeds bekende instroom naar de looptijd van de regeling en houdt rekening met het risico op een boete in het kader van de Regeling Vervroegde Uittreding indien er eerder dan 3 jaar voor de AOW-leeftijd uitkeringen plaatsvinden. De berekening is gebaseerd op de contante waarde, de gehanteerde disconteringsvoet volgt de hoogwaardige bedrijfsobligaties.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

3.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben dan wel 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 (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) die in dit boekjaar zijn geconstateerd, waarbij geen sprake is van een materiële fout, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

Algemeen

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is en de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Bij het bepalen van de opbrengsten Wmo heeft de stichting de algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd. Per gemeente zijn verschillende producten afgesproken en gelden separate voorwaarden (zoals de tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, e.d.). De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend. Dit heeft gevolgen die leiden tot onzekerheden inherent aan de omzetverantwoording die naar beste weten zijn geschat.

Overige zorgprestaties worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overige bedrijfsopbrengsten

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Stichting Espria zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De subsidies van ministeries/gemeenten/ provincies worden verantwoord op basis van de werkelijk geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betreffende instanties overeengekomen tarieven. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en over de opbrengsten geheven belastingen en na eliminatie van transacties binnen het concern. In de overige bedrijfsopbrengsten worden onder meer de vergoedingen voor catering, winkerverkopen, parkeergelden, uitgeleend personeel, verhuur van onroerend goed en gerealiseerde boekwinsten op verkoop van onroerend goed verantwoord.

Opbrengsten uit overige activiteiten worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichte diensten.

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Hieronder zijn begrepen de ten behoeve van de bedrijfsopbrengsten gemaakte kosten, voor zover deze kosten door derden in rekening zijn gebracht, te weten kosten personeel niet in loondienst, kosten uitbesteding onderaannemers, kosten opleiding en vorming en preventieve gezondheidszorg.

Personeelsbeloningen

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenlasten

Stichting Espria heeft de toegezegde pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat gebaseerd is op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de organisatie. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Espria betaalt hiervoor premies die door werkgever en werknemer gezamenlijk worden betaald. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de gemiddelde dekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Per 1 juli 2022 zijn de regels om (gedeeltelijk) te indexeren versoepeld. Pensioenfondsen mogen door deze versoepeling de pensioenen verhogen bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad voor een volledige indexatie is 125%. In maart 2025 bedroeg de dekkingsgraad 114,3%. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. Stichting Espria 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 Icare Jeugdgezondheidszorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Rentebaten en -lasten

De rentebaten en -lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

3.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Investeringsactiviteiten in vaste activa zijn opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financial leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

3.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

3.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

3.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-Dec-2024	31-Dec-2023
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	63.174	71.164
Machines en installaties	2.339	3.495
Andere vaste bedrijfsmiddelen	378.255	397.390
Materiële vaste activa	443.768	472.049
Totaal materiële vaste activa	443.768	472.049

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

	Bedrijfsgebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024				
- aanschafwaarde	450.418	58.773	687.169	1.196.360
- cumulatieve afschrijvingen	-379.253	-55.278	-289.780	-724.311
Boekwaarde per 1 januari 2024	71.164	3.495	397.390	472.049
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	8.191	0	51.452	59.643
- afschrijvingen	-16.181	-1.157	-70.587	-87.925
- terugname geheel afgeschreven activa				
cumulatieve aanschafwaarde	0	0	-28.677	-28.677
cumulatieve afschrijvingen	0	0	28.677	28.677
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-7.990	-1.157	-19.135	-28.282
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	458.609	58.773	709.944	1.227.326
- cumulatieve afschrijvingen	-395.435	-56.434	-331.689	-783.558
Boekwaarde per 31 december 2024	63.174	2.339	378.255	443.768

Toelichting:

De cumulatieve aanschafwaarde van de activa met boekwaarde € 0 bedraagt voor:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen € 167.623
- Machines en installaties € 53.027
- Andere vaste bedrijfsmiddelen € 55.260

Voor de gehanteerde afschrijvingspercentages verwijzen wij naar de post materiële vaste activa onder de grondslagen.

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	31-Dec-2024	31-Dec-2023
€	€	€
Op handelsdebiteuren	47.912	345.421
Op groepsmaatschappijen	0	12.665
Overige vorderingen		
- Nog te ontvangen bedragen	509.899	866.217
	509.899	866.217
Overlopende activa		
- Vooruitbetaalde bedragen	27.255	21.192
- Overige overlopende activa	12.169	0
	39.424	21.192
Totaal vorderingen	597.235	1.245.494

Toelichting:

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren worden beoordeeld op kredietrisico's en waar nodig voorzien. De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt nihil (2023: nihil).

De daling van de handelsdebiteuren wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door timing verschillen in het moment van facturatie.

De daling van de overige vorderingen houdt enerzijds verband met timing verschillen in het moment van facturatie / afrekening met financiers. Anderzijds zijn er in 2024 meer vorderingen gerelateerd aan subsidies uit voorgaande jaren ontvangen.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan één jaar.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-Dec-2024	31-Dec-2023
	€	€
Banken	3.417.192	2.699.099
Totaal liquide middelen	3.417.192	2.699.099

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar. Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg heeft geen significante concentratie van kredietrisico's. Alle banken voldoen aan onze eis van kredietwaardigheid (Long Term credit rating van ten minste AA- ('double A minus'), tenzij het tegood opvraagbaar is binnen drie maanden. In dit laatste geval geldt de eis van tenminste A- ('A minus')).

Voor een toelichting op de mutaties in de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-Dec-2024	31-Dec-2023
	€	€
Overige reserves	2.134.325	2.255.384
Totaal eigen vermogen	2.134.325	2.255.384

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Stand per 31-dec-23	Resultaat- bestemming	Stand per 31-Dec-2024
	€	€	€
Overige reserves	2.255.384	-121.059	2.134.325
Totaal eigen vermogen	2.255.384	-121.059	2.134.325

Totaal eigen vermogen voorgaand boekjaar

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Stand per 31-dec-22	Resultaat- bestemming	Stand per 31-Dec-2023
	€	€	€
Overige reserves	2.055.298	200.086	2.255.384
Totaal eigen vermogen voorgaand boekjaar	2.055.298	200.086	2.255.384

Toelichting:

In de overige reserves worden de resultaten verwerkt die behaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de overige zorg gerelateerde subsidieregelingen betreffende de Jeugdgezondheidszorg.

10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Stand per 31-Dec-2023	Dotatie	Vrijval	Onttrekking	Stand per 31-Dec-2024
	€	€	€	€	€
Overige voorzieningen					
- jubilea-uitkeringen	81.901	93.138	0	-9.820	165.219
- arbeidsongeschiktheid	10.709	17.675	0	0	28.384
- voorziening uitkering 45 jaar in dienst	100.944	0	-68.537	-26.184	6.223
Totaal (overige) voorzieningen	193.554	110.813	-68.537	-36.004	199.826

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

	31-Dec-2024 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	62.143
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	137.683
- waarvan langlopend (> 5 jaar)	55.073

Toelichting:

Voorzieningen zijn gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld van te verwaarlozen betekenis is. Dit leidt bij de voorziening jubilea-uitkeringen, verlieslatende contracten en de voorziening voor stoppen met werken na 45 jaar tot een discontering. De gehanteerde disconteringsvoet volgt de hoogwaardige bedrijfsobligaties.

Voorziening jubilea-uitkeringen

De voorziening jubilea-uitkeringen is gebaseerd op de jubilea verplichting per medewerker, rekening houdend met een loonindexatie en een vertrekkans. De loonindexatie is 3,64% (2023: 3,13%), een gemiddelde indexatie gebaseerd op de ontwikkeling van de OVA van 2015 tot en met 2024. De vertrekkans is gebaseerd op historie en is in 2024 vastgesteld op 10,68% (2023: 10%-40%).

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Deze voorziening is gevormd als gevolg van individuele beoordeling op reïntegratiekansen per medewerker in relatie tot de aard van de arbeidsongeschiktheid, ongeacht de duur van het verzuim. Bij bepaling van de voorziening is rekening gehouden met de loonindex voor komend jaar zoals vertaald in de eigen kaderbrief op basis van cao.

Voorziening stoppen met werken na 45 jaar

De voorziening voor stoppen met werken na 45 jaar betreft een voorziening uit hoofde van de cao-regeling en wordt getroffen voor werknemers binnen de sector VVT die mogen stoppen met werken na aantoonbaar 45 dienstjaren binnen zorg en welzijn gewerkt te hebben, waarvan de laatste 5 jaren bij een of meerdere werkgever(s) in de VVT en waarvan minimaal 20 jaren in een zwaar beroep. De loonindexatie is 3,64% (2023: 3,13%).

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-Dec-2024	31-Dec-2023
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	31.521	53.631
Schulden aan groepsmaatschappijen	68.548	61.484
Belastingen en premies sociale verzekeringen	215.741	227.317
Schulden ter zake van pensioenen	203.459	175.532
Overige schulden		
- Nog te betalen salarissen	98.781	99.245
- Vakantiegeld	254.713	227.942
- Nog te betalen kosten	678.592	619.340
	1.032.085	946.527
Overige passiva		
- Vakantiedagen	572.690	502.258
- Vooruitontvangen opbrengsten	0	957
	572.690	503.214
Totaal overige kortlopende schulden	2.124.044	1.967.705

Toelichting:

De schulden aan groepsmaatschappijen betreffen de schulden aan SSC Espria € 39.513, Stichting Icare € 20.160, Stichting Espria € 7.891, GGZ Drenthe € 677 en SSC Facilitair € 307. De schulden aan groepsmaatschappijen hebben het karakter van een handelskrediet. Zij zijn derhalve niet rentedragend en er zijn geen zekerheden gesteld.

De belastingen en premies sociale verzekeringen bestaan uit nog af te dragen loonheffing (€ 0,2 miljoen) en omzetbelasting (€ 4.190).

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

13. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Reële waarde

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

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Stichting Espria (geconsolideerd) staat aan het hoofd van de fiscale eenheid voor de BTW. Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg is derhalve hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2024 bedraagt de schuld van de fiscale eenheid € 0,2 miljoen (2023: € 0,9 miljoen).

Huur- en leaseverplichtingen (exclusief financial lease)

De stichting heeft huur- en leaseverplichtingen voor een totaalbedrag van € 1,0 miljoen. Hiervan bedraagt € 0,9 miljoen korter dan 1 jaar, € 0,1 miljoen tussen 1 en 5 jaar en € 0,0 miljoen langer dan 5 jaar. De huur- respectievelijk leasekosten in het verslagjaar bedroegen € 0,9 miljoen (waarvan € 0,1 miljoen servicekosten) respectievelijk € 0,1 miljoen en zijn in de winst en verliesrekening opgenomen. De huur- en leaseverplichtingen betreft voornamelijk vastgoed, vervoermiddelen en printers.

Juridische geschillen

Een voorziening voor eventuele te betalen schadevergoedingen als gevolg van juridische geschillen wordt alleen getroffen als een negatieve uitkomst van de procedure waarschijnlijk wordt geacht en het bedrag van het verwachte verlies redelijkerwijs kan worden ingeschat. Ultimo 2024 is hier geen sprake van.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data.

De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

Overig

Per jaareinde zijn er geen investeringsverplichtingen.

3.1.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2024

BATEN

16. Baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Baten uit onderaanneming	78.684	126.294
Totaal baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening	78.684	126.294

Toelichting:

De daling wordt met name veroorzaakt doordat er minder voorzorg trajecten zijn uitgevoerd.

19. Baten uit andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Overige zorgprestaties	2.386.145	2.203.693
Totaal baten uit andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten	2.386.145	2.203.693

Toelichting:

De stijging wordt met name veroorzaakt door wijzigingen in het Rijksvaccinatieprogramma en door toegenomen activiteiten in onze zorgverlening aan asielzoekers (PGA).

20. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Subsidies		
Overige Rijkssubsidies	22.011	0
Subsidies provincies en gemeenten	8.425.150	7.883.474
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	42.152	62.764
Subtotaal subsidies	8.489.313	7.946.238
Overige opbrengsten:		
Contributies	16.562	13.808
Overige	136.140	148.825
Subtotaal overige opbrengsten	152.702	162.633
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	8.642.015	8.108.870

Toelichting:

De stijging relateert met name aan de indexatie van loonkosten die haar weerslag heeft op de benodigde subsidies van gemeenten.

LASTEN

21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Personeel niet in loondienst	227.334	243.437
Overige	284.527	244.634
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	511.861	488.071

22. Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	6.751.122	6.113.844
Sociale lasten	1.121.686	1.042.652
Pensioenlasten	594.055	529.024
Totaal lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	8.466.863	7.685.520
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Jeugdgezondheidszorg	109	109
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	109	109
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging van lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten wordt met name veroorzaakt door de indexering van de lonen uit hoofde van de geldende CAO's.

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 0,3 miljoen (2023: € 0,3 miljoen) begrepen aan overige personeelskosten.

23. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa	87.925	90.865
Totaal afschrijvingen op materiële vaste activa	87.925	90.865

26. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.581	8.972
Algemene kosten	2.196.836	1.983.233
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	40.224	37.814
Onderhoud en energiekosten	9.346	6.915
Dotaties en vrijval personele voorzieningen	69.344	-28.519
Totaal overige bedrijfskosten	2.327.331	2.008.415

Toelichting:

De post 'Algemene kosten' bestaat voor circa € 1,1 miljoen (2023: € 1,0 miljoen) aan huur- en overige aan huisvesting gerelateerde kosten. Daarnaast bestaat deze post ook voor circa € 0,5 miljoen (2023: € 0,5 miljoen) uit kosten met betrekking tot automatisering.

27. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	139.009	32.655
Rentebaten voorzieningen	27.068	1.445
Totaal andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	166.077	34.100

Toelichting:

Er is sprake van hogere rentebaten omdat er in 2023 een deel van het jaar sprake was van rente op liquide middelen terwijl dit in 2024 het gehele jaar betrof.

31. WNT-verantwoording 2024 van de WNT-instellingen behorend tot de Espria-groep

Zoals beschreven in de toelichting op de jaarrekening, maakt Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg onderdeel uit van de Espria-groep. Meerdere groepsmaatschappijen binnen de Espria-groep vallen onder de WNT. De WNT is niet van toepassing op Stichting Espria zelf. Stichting Espria is bestuurder van alle onderliggende WNT-entiteiten, waardoor de afzonderlijke bestuurders – die in principe een dienstverband bij Stichting Icare hebben – door het ministerie worden beschouwd als gedetacheerde topfunctionarissen. Er is daarom gekozen om de WNT-gegevens van de WNT-instellingen binnen de Espria-groep op te nemen binnen Stichting Icare.

In de jaarrekening 2024 is de verantwoordingssystematiek ongewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. Onderstaand wordt ingegaan op de achtergrond van deze wijziging, inclusief de verantwoordingsproblematiek die dit met zich mee brengt.

Algemene toelichting

Tot en met 2021 is de WNT-verantwoording opgesteld op totaal samengevoegd niveau op basis van de bezoldiging aan natuurlijke personen, terwijl in geval van WNT-instellingen binnen een groep de verantwoording per WNT-instelling op basis van ten laste van deze WNT-instelling komende kosten voor de uitoefening van de functie van topfunctionarissen werd verwacht. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (hierna: 'BZK') heeft dit in november 2022 bij de publicatie van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 aangegeven. Met de wijziging van artikel 5c derde lid in de Uitvoeringsregeling WNT 2023 is duidelijkheid ontstaan over de wijze van verantwoorden. Echter door de conversie van topfunctionarissen in dienstbetrekking naar topfunctionarissen zonder dienstbetrekking en verantwoording per WNT-instelling in plaats van op totaalniveau zijn knelpunten ontstaan ten aanzien van zowel de verantwoording als de controle van WNT-groepsverantwoordingen. Deze knelpunten leiden tot (norm)onduidelijkheid ten aanzien van het bezoldigingsbegrip, de omvang van het dienstverband (deeltijdfactor dan wel uren-inzet), het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en hieruit resulterend een mogelijke onverschuldigde betaling.

De WNT-groepsverantwoordingproblematiek komt naar voren als gevolg van de wijziging in de Uitvoeringsregeling WNT 2023, maar wordt in de kern veroorzaakt door een al vele jaren bestaande weeffout in de WNT. Het ministerie van BZK heeft aangegeven dat reparatie van de wetgeving (2e Evaluatiewet WNT) op z'n vroegst vanaf 2025 in werking kan treden. Voor de tussenliggende jaren moest derhalve gezocht worden naar een oplossing. Voor de WNT-groepsverantwoording 2022 heeft dit geleid tot het voor één jaar buiten de controlescope van accountants plaatsen van de WNT-groepsverantwoording. Dit bood WNT-instellingen de mogelijkheid om de WNT-groepsverantwoording 2022 ongewijzigd te laten en hiermee werd een overgangperiode in 2023 gerealiseerd om de problematiek op te lossen. Het ministerie van BZK heeft aangegeven meer duidelijkheid te verschaffen middels het Verantwoordingsmodel WNT 2023. Dit model is eind april 2023 gepubliceerd, waarbij aandacht wordt gevraagd voor de WNT-groepsverantwoording, maar de verwachte nadere duiding is niet toereikend opgenomen. De Uitvoeringsregeling WNT 2024 is op de punten die verband houden met WNT-groepsverantwoording niet gewijzigd, waardoor de onduidelijkheid voor de jaarverantwoording 2024 blijft voortbestaan.

Nadere toelichting WNT-groepsverantwoordingproblematiek

Zoals hiervoor opgenomen heeft de wijziging in de Uitvoeringsregeling WNT 2023 in het geval van intra-groep detachering geresulteerd in verantwoordingproblematiek ten aanzien van het bezoldigingsbegrip, de omvang van het dienstverband (deeltijdfactor dan wel uren-inzet), het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en hieruit resulterend een mogelijke onverschuldigde betaling. De oorzaak hiervan is tweeledig. In de eerste plaats is in de wet- en regelgeving ten aanzien van genoemde elementen voor topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering geen dan wel geen eenduidige norm opgenomen. Hierdoor zijn wij genooddaakt om eigen interpretaties toe te passen over wat als bezoldiging, deeltijdfactor c.q. uren-inzet, individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en hieruit resulterende onverschuldigde betaling verantwoord moet worden. In de tweede plaats zijn wij niet in staat om te anticiperen op en te voldoen aan de gewijzigde uitleg van WNT-regelgeving. Volledigheidshalve benadrukken wij dat dit – gegeven de normonduidelijkheid – ook voor toekomstige jaren niet mogelijk is.

In het verantwoordingsmodel WNT 2024 is ter verduidelijking van artikel 5c derde lid van de Uitvoeringsregeling opgenomen dat voor de WNT-verantwoording de vereiste gegevens per topfunctionaris waarbij sprake is van intra-groep detachering, vastgelegd moeten zijn. Dit heeft betrekking op de deeltijdfactor (na 13e maand van de functievervulling), de uren-inzet (in 1e 12 maanden van de functie-vervulling) en de doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris. Hieronder is per element een toelichting op de problematiek opgenomen.

Bepaling deeltijdfactor

Ter verduidelijking van hoe de deeltijdfactor bepaald moet worden als een leidinggevende topfunctionaris bij meerdere rechtspersonen werkzaam is binnen een groep van rechtspersonen, waarvan twee of meer rechtspersonen kwalificeren als WNT-instelling, is in oktober 2023 een Q&A gepubliceerd. Hierbij is opgenomen dat de deeltijdfactor bepaald moet worden op basis van hetgeen is vastgelegd in de arbeidsovereenkomst afgesloten met de holding of de personeelsvereniging dan wel hetgeen is vastgelegd in de statuten, waarbij tevens vastgesteld moet worden of hetgeen is afgesproken c.q. vastgesteld, overeenkomt met de praktijk. De toepassing hiervan leidt tot verantwoording- en controleproblematiek ten aanzien van de deeltijdfactor.

Bepaling uren-inzet

Voor een topfunctionaris niet in dienstbetrekking dient in de eerste twaalf maanden van de functie vervulling de werkelijke uren-inzet verantwoord te worden. Voor topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering is veelal geen sprake van een (sluitende) urenregistratie aangezien de topfunctionaris een dienstbetrekking heeft bij een andere rechtspersoon binnen de groep. Indien wel inzicht zou bestaan in de totale werkelijke uren-inzet dan vormt de betrouwbare verdeling van de uren-inzet naar individuele WNT-instellingen een knelpunt. Dit leidt tot verantwoordings- en controleproblematiek ten aanzien van de uren-inzet.

Bepaling doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris

De doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris dienen te worden bepaald op basis van artikel 2a van de Uitvoeringsregeling. De toepassing van dit artikel leidt tot verantwoordings- en controleproblematiek. In de wet- en regelgeving is het bezoldigingsbegrip in geval van intra-groep detachering namelijk niet verder uitgewerkt. De kosten voor het vervullen van de functie van topfunctionaris is een open begrip; een limitatieve opsomming in de wet- en regelgeving ontbreekt. Een nadere definiëring van bijvoorbeeld bureaunkosten en hoe gemeenschappelijke kosten aan individuele topfunctionarissen dan wel WNT-instellingen mogen dan wel moeten worden toegerekend is niet opgenomen. Ten slotte is voor de verdeling van de totale kosten naar individuele (WNT-) instellingen in de WNT geen objectieve norm opgenomen.

De normonduidelijkheid ten aanzien van vorenstaande werkt door in het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en daarmee een mogelijke onverschuldigde betaling. Uit vorenstaande blijkt dat sprake is van normonduidelijkheid op verschillende elementen van de WNT-groepsverantwoording. Hierdoor zijn wij genooddaakt om eigen aannames en uitgangspunten te hanteren bij het opstellen van de WNT-verantwoording. Deze aannames en gehanteerde uitgangspunten worden hierna nader toegelicht.

Totale bezoldiging topfunctionarissen

Door de verwerkingswijze zijn de topfunctionarissen, hun dienstverbanden, bezoldiging en individueel bezoldigingsmaximum verdeeld over de WNT-instellingen. Hierdoor is het niet goed inzichtelijk te maken of topfunctionarissen per saldo voldoen aan de WNT-maxima. De feitelijke beloningsgegevens van die betreffende topfunctionarissen zelf zijn terug te vinden in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Espria. Hier concluderen wij dat geen van de topfunctionarissen een beloning heeft ontvangen die hoger ligt dan de maxima die van toepassing zijn op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

Normonduidelijkheid

Uit de bovenstaande beschrijving blijkt dat er normonduidelijkheid bestaat met betrekking tot de deeltijdfactor en de uren-inzet van de topfunctionaris en de omvang van de doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris. Dit resulteert in een verantwoordingsprobleem voor de WNT-instellingen binnen de Espria-groep, waaronder voor Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg. Voor de accountant leidt dit tot een controleprobleem. Het is voor de externe accountant niet mogelijk om voldoende en geschikte controleinformatie te krijgen om tot een goedkeurende controleverklaring te komen op het gebied van de WNT-verantwoording van de Raad van Bestuur en Raad van Commissarissen binnen Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg, door de hiervoor beschreven onzekerheid over de intra-groep detachering. Bij de WNT-verantwoording van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg zoals opgenomen in de jaarrekening van Stichting Icare is op basis van bovenstaande een controleverklaring met beperking ten aanzien van de WNT-verantwoording opgenomen.

32. Honoraria van de onafhankelijke accountant

De honoraria van de onafhankelijke accountant die over 2024 zijn verantwoord, zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Espria. De honoraria worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn geleverd.

33. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Espria heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2025 te Beilen.

De Raad van Commissarissen van Stichting Espria heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2025 te Beilen.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de situatie per 31 december 2024 zoals opgenomen in de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

De ondertekening van de jaarrekening en daarmee de vaststelling en goedkeuring door de Raad van Bestuur respectievelijk de Raad van Commissarissen heeft op 27 mei 2025 te Beilen plaatsgevonden.

Origineel getekend door Raad van bestuur Stichting Espria

Mw. F.H. Stegehuis, voorzitter

Mw. R. Leber

Mw. G. van Buiten

Origineel getekend door Raad van commissarissen Stichting Espria

Dhr. A. Rouvoet

Dhr. M.J.M. van den Berg

Mw. H. Post

Dhr. J.A.M. Kremer

Mw. G.M.C. de Ranitz

Dhr. H.A. Snapper

Mw. M.J.A. Tasche

3.2 Overige gegevens

3.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is het volgende opgenomen met betrekking tot de resultaatbestemming. De Raad van Bestuur doet uit hoofde van haar taken en bevoegdheden een voorstel voor de resultaatbestemming over het boekjaar. Conform artikel 6 lid 3a van de statuten van Stichting Espria is de resultaatbestemming aan de goedkeuring van de Raad van Commissarissen onderworpen.

3.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg heeft geen nevenvestigingen.

3.2.3 Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg (of hierna: de “stichting”) te Meppel, beoordeeld. Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de regeling openbare jaarverantwoording WMG.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2024;
- 2 de winst-en-verliesrekening over 2024; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 ‘Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten’. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheid voor de beoordeling van de jaarrekening’.

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

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Benadrukking van oordeel met beperking aangaande WNT-gegevens

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 31. WNT-verantwoording 2024 van de WNT-instellingen behorend tot de Espria-groep in de toelichting van de jaarrekening waarin is omschreven dat de WNT-gegevens van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg zijn opgenomen in de jaarrekening van Stichting Icare. Hierin is tevens toegelicht dat in de controleverklaring bij de jaarrekening van Stichting Icare een oordeel met beperking met betrekking tot de WNT-gegevens van Stichting Icare Jeugdgezondheidszorg is opgenomen.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de regeling openbare jaarverantwoording WMG. De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving met inbegrip van de interne beheersing, en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit.
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening.
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit.
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie.
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken.
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.



— Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Zwolle, 28 mei 2025

KPMG Accountants N.V.

A.S. Palland RA