



Jaarverslaggeving 2023

Inhoudsopgave

	pagina
1. Balans per 31 december 2023	3
2. Staat van baten en lasten over 2023	4
3. Kasstroomoverzicht 2023	5
4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5. Toelichting op de balans	11
6. Toelichting op de staat van baten en lasten	16
7. WNT-verantwoording 2023	18
8. Bijlage A Specificatie WMO contracten	21
9. Bijlage B Specificatie WLZ en overige projecten	23
10. Ondertekening van de jaarrekening	24
11. Overige gegevens	25
12. Controleverklaring accountant	26

Algemene informatie

Stichting MEE Samen

Dr. Klinkertweg 8

8025 BS ZWOLLE

Postbus 517

8000 AM ZWOLLE

T (088) 633 0 6633

I www.meesamen.nl

Kamer van Koophandel: 59327871

RSIN 8534.24.469

1. Balans per 31 december 2023

(na winstbestemming)

Activa			
in euro	ref.	2023	2022
Vaste activa			
Materiele vaste activa	1	196.203	326.045
		<u>196.203</u>	<u>326.045</u>
Vlottende activa			
Vorderingen	2	1.460.843	1.851.644
Liquide middelen	3	9.862.079	8.568.139
		<u>11.322.922</u>	<u>10.419.783</u>
Totaal activa		<u><u>11.519.125</u></u>	<u><u>10.745.828</u></u>
Passiva			
in euro		2023	2022
Groepsvermogen	4	7.479.349	6.693.223
Voorzieningen	5	351.655	503.751
Kortlopende schulden	6	3.688.121	3.548.854
Totaal passiva		<u><u>11.519.125</u></u>	<u><u>10.745.828</u></u>

2. Staat van baten en lasten over 2023

in euro	ref.	Begroot 2023	2023 real.	2022 real.
Baten				
Contracten gemeenten	7	11.109.178	11.499.219	10.232.427
Overige baten	8	4.683.575	4.362.334	5.267.878
		<u>15.792.753</u>	<u>15.861.553</u>	<u>15.500.305</u>
Lasten				
Personeelskosten	9	13.905.863	13.551.595	13.716.907
Afschrijvingen	10	148.429	134.985	132.598
Overige bedrijfskosten	11	1.738.461	1.512.212	1.658.158
		<u>15.792.753</u>	<u>15.198.792</u>	<u>15.507.663</u>
Bedrijfsresultaat		-	662.761	-7.358
Financiële baten en lasten	12	-	123.365	-44.801
		<u>-</u>	<u>786.126</u>	<u>-52.159</u>
Resultaat		<u>-</u>	<u>786.126</u>	<u>-52.159</u>
Resultaatbestemming:				
Algemene reserve			531.455	-52.159
Reserve pluspakket				-
Reserve innovatie			248.857	-
Reserve ICT			5.814	-
			<u>786.126</u>	<u>-52.159</u>

3. Kasstroomoverzicht 2023

In euro	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	662.761	-7.358
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen en waardeverminderingen	134.985	132.599
Mutaties van voorzieningen	-152.096	167.751
	-17.111	300.350
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>		
Vorderingen	390.801	-545.487
Kortlopende schulden	139.267	98.680
	<u>530.068</u>	<u>-446.807</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.175.718	-153.815
Ontvangen interest	123.365	-
Betaalde interest	-	-44.801
Buitengewoon resultaat	-	-
	<u>123.365</u>	<u>-44.801</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.299.083	-198.616
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële en financiële vaste activa	-5.143	-41.942
Desinvesterings in materiële en financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit	-5.143	-41.942
Mutatie geldmiddelen	1.293.940	-240.558
Stand liquide middelen per 31-12	9.862.079	8.568.139
Stand liquide middelen per 1-1	8.568.139	8.808.697
Mutatie geldmiddelen	<u>1.293.940</u>	<u>-240.558</u>

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.1. Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

De jaarrekening van MEE Samen bestaat uit de geconsolideerde gegevens van de stichtingen MEE Samen, MEE Veluwe, MEE IJsseloevers, MEE Oost en MEE Drenthe als het gaat om 2022. Per 1-1-2023 zijn de genoemde stichtingen gefuseerd en samen gegaan in de bestaande entiteit MEE Samen. De stichting stelt zich ten doel laagdrempelige, onafhankelijke en betrouwbare cliëntondersteuning te leveren ten behoeve van mensen met een beperking of chronische ziekte.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De stichting heeft de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met RJ640: Organisaties zonder winststreven.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De vermogenspositie, het rendement en de vooruitzichten zijn positief. Dit zijn voor het bestuur redenen om te vertrouwen op duurzame voortzetting van de ondernemingsactiviteiten.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Gebruik van schattingen

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

4.2. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving vindt plaats bij een aanschafprijs vanaf € 2.500.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 3,3%
- Verbouwingen : 10%
- Installaties : 20%
- Inventaris : 20%
- Computerafparatuur : 33,3%

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzoningen (algemeen)

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang betrouwbaar is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld, worden voorzieningen gewaardeerd tegen nominale waarde, met uitzondering van de voorzieningen die tegen de contante waarde worden gewaardeerd als het effect van de tijds waarde materieel is.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

Onder de voorziening PBL is een voorziening getroffen voor de overgangsrechten voor de categorie 45-49 jarigen en voor 50 jarigen en ouder (Peildatum 31-12-2009). De berekende waarde betreft de contante waarde (rente 2%) van toekomstige extra dagen op basis van de PBL regeling. Daarbij is rekening gehouden met een blijfkans volgens de staffel: 1e jaar 100%, 2 tot 4 jaar 95% en 5 jaar 90%. De rechten vloeien voort uit de CAO afspraken vastgelegd in de vigerende CAO Gehandicaptenzorg.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening ziekteverzuim

MEE Samen draagt het risico van arbeidsongeschiktheid door ziekte voor de eerste twee jaar overeenkomstig de CAO, waar bovengenoemde stichting niet voor verzekerd is. De voorziening langdurig verzuim is bepaald op basis van de inschatting welke medewerkers op 31-12-2023 ziek waren, niet meer terug zullen keren in het arbeidsproces. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0 %, aangezien de looptijd van deze voorziening maximaal 2 jaar betreft.

Schulden

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

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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

De baten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en rekening houdend met het:

- Realisatiebeginsel: baten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd;
- Voorzichtigheidsbeginsel: lasten en risico's worden in acht genomen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.
- Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Personele kosten

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.

Pensioenen

De stichting MEE Samen heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de Stichting MEE Samen. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Stichting MEE Samen betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De dekkingsgraad (beleidsdekkingsgraad) is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2024 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 111,4 %. De Stichting MEE Samen heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Stichting MEE Samen heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De pensioenpremie zijn niet gewijzigd in 2023 en 2024.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overheidssubsidies

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 opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

In 2023 zijn zowel subsidieafspraken gemaakt als dienstverleningsovereenkomsten afgesloten met gemeenten voor de uitvoering van de (onafhankelijke) cliëntondersteuning in het kader van de WMO. De voorwaarden die zijn verbonden aan deze subsidies en dienstverleningsovereenkomsten zijn niet altijd geheel transparant. Dit kan betekenen dat de gemeenten alsnog andere verwachtingen hebben dan waar nu door stichting MEE Samen in haar jaarrekening van uit is gegaan. Hierdoor is er onzekerheid over de vaststelling van gemeentelijke opbrengsten, welke materieel zouden kunnen zijn voor de jaarrekening. Voor deze onzekerheid is geen voorziening in de jaarrekening 2023 verantwoord, aangezien stichting MEE Samen van mening is aan alle relevante vereisten te hebben voldaan.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

5. Toelichting op de balans

Materiële vaste activa (1)

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

in euro	Verbouwin- gen	Inventarissen	Automatise- ring	Totaal
Stand per 1 januari 2023:				
Aanschaffingswaarde	115.576	132.000	500.366	747.942
Cumulatieve afschrijvingen	-19.468	-64.377	-338.052	-421.897
Boekwaarde per 1 januari 2023	96.108	67.623	162.314	326.045
Investeringen	0	0	5.143	5.143
Desinvesteringen	0	0	0	0
Afschrijvingen	-11.557	-25.476	-97.952	-134.985
Overige mutaties				
Boekwaarde per 31 december 2023	84.551	42.147	69.505	196.203
Aanschafwaarde terugname afgeschreven activa				0
Cumulatieve afschrijving afgeschreven activa				0
Stand per 31 december 2023:				
Aanschaffingswaarde	115.576	132.000	505.509	753.085
Cumulatieve afschrijvingen	-31.025	-89.853	-436.004	-556.882
Boekwaarde per 31 december 2023	84.551	42.147	69.505	196.203

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Gebouwen en terreinen	30	jaar
Verbouwingen	10	jaar
Installaties	5	jaar
Inventaris	5	jaar
Automatisering	3	jaar
Video apparatuur	3	jaar

Vorderingen (2)

in euro	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren	1.141.311	1.286.397
Vooruitbetaalde overige kosten	27.659	58.116
Nog te ontvangen bedragen	68.997	344.954
Nog te verrekenen subsidies	222.876	162.177
totaal	1.460.843	1.851.644

Overzicht van de mate (van het totaal) van de vorderingen dat als langlopend moet worden beschouwd:

	31-12-2023
Kortlopend deel van de vorderingen (<1 jr.)	1.422.843
Langlopend deel van de vorderingen (>1jr.)	38.000

Liquide middelen (3)

in euro	31-12-2023	31-12-2022
Kas	436	434
Bank	9.861.643	8.567.705
Totaal	<u>9.862.079</u>	<u>8.568.139</u>

De liquide middelen zijn voor een bedrag van € 7.000.000 ondergebracht in deposito's. Hierbij wordt rekening gehouden met de seizoensinvloeden van de liquide middelen. De rest staat ter onmiddellijke vrije beschikking. Er is geen sprake van afgegeven bankgaranties.

Eigen vermogen (4)

in euro	31-12-2023	31-12-2022
Algemene reserve	6.529.122	2.341.754
Reserve pluspakket	-	3.655.913
Bestemmingsreserve innovatie	550.000	301.143
Bestemmingsreserve ICT	400.000	394.186
Stichtingskapitaal	227	227
Totaal	<u>7.479.349</u>	<u>6.693.223</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-1-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2023
Algemene reserve	2.341.754	531.455	3.655.913	6.529.122
Reserve pluspakket	3.655.913	-	-3.655.913	-
Bestemmingsreserve innovatie	301.143	248.857		550.000
Bestemmingsreserve ICT	394.186	5.814		400.000
Stichtingskapitaal	227			227
Totaal	<u>6.693.223</u>	<u>786.126</u>	<u>-</u>	<u>7.479.349</u>

De algemene reserve staat ter vrije beschikking van de stichting. De bestemmingsreserves zijn gelabeld door het bestuur voor specifieke doelen. In het boekjaar is de reserve pluspakket overgeheveld naar de algemene reserve.

Voorzeningen (5)

in euro	31-12-2023	31-12-2022
Voorziening PBL overgangsrechten	19.041	53.807
Voorziening ziekteverzuim	52.815	190.520
Voorziening Jubilea	279.799	259.424
Totaal	<u>351.655</u>	<u>503.751</u>

Het verloop is als volgt:	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2023
Voorziening PBL overgangsrechten	53.807		25.010	9.756	19.041
Voorziening ziekteverzuim	190.520	4.105	115.282	26.528	52.815
Voorziening Jubilea	259.424	70.588	3.308	46.905	279.799
Totaal	<u>503.751</u>	<u>74.693</u>	<u>143.600</u>	<u>83.189</u>	<u>351.655</u>

an het totaal) van de voorzieningen dat als langlopend moet worden beschouwd:	31-12-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (<1 jr.)	19.041
Langlopend deel van de voorzieningen (>1jr.)	332.614

Voorziening persoonlijk budget levensfase

Onder de voorziening PBL is een voorziening getroffen voor de overgangsrechten voor de categorie 45-49 jarigen en voor 50 jarigen en ouder (Peildatum 31-12-2009). De berekende waarde betreft de contante waarde (rente 2%) van toekomstige extra dagen op basis van de PBL regeling. Daarbij is rekening gehouden met een blijfkans volgens de staffel: 1e jaar 100%, 2 tot 4 jaar 95% en 5 jaar 90%. De rechten vloeien voort uit de CAO afspraken vastgelegd in de vigerende CAO Gehandicaptenzorg.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening ziekteverzuim

MEE Samen draagt het risico van arbeidsongeschiktheid door ziekte voor de eerste twee jaar overeenkomstig de CAO, waar bovengenoemde stichting niet voor verzekerd is. De voorziening langdurig verzuim is bepaald op basis van de inschatting welke medewerkers op 31-12-2023 ziek waren, niet meer terug zullen keren in het arbeidsproces. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0 %, aangezien de looptijd van deze voorziening maximaal 2 jaar betreft.

Kortlopende schulden (6)

in euro	31-12-2023	31-12-2022
Crediteuren	408.374	297.742
Reservering vakantiegeld	405.101	401.817
Reservering vakantiedagen	110.677	128.747
Reservering PBL uren (opgebouwde rechten)	754.277	734.843
Loonbelasting, sociale lasten en omzetbelasting	719.821	668.539
Pensioenen	291.239	297.350
Vooruitontvangen bedragen	101.787	40.134
Nog te verrekenen subsidies	315.200	340.323
Vooruitontvangen bedragen inzake projecten	423.435	380.648
Overige overlopende passiva	158.210	258.711
Totaal	3.688.121	3.548.854

Overzicht van de mate (van het totaal) van de kortlopende schulden dat als langlopend moet worden beschouwd:

	31-12-2023
Kortlopend deel van de kortlopende schulden (<1 jr.)	3.084.699
Langlopend deel van de kortlopende schulden (>1jr.), PBL-rechten	603.422

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huurverplichtingen:	verplichting tot	Contractwaarde per jaar
Apeldoorn, Pr. Willem Alexanderlaan	31-12-2024	33.439
Zwolle, Dr. Klinkertweg	28-2-2026	98.769
Doetinchem, Terborgseweg 6	Onbepaalde tijd	27.707
Assen, Lauwers 10	Onbepaalde tijd	19.143

<i>Verplichting < 1 jr.</i>	betreft huur PWAlaan+Dr. Klinkertweg+Terborgseweg+Lauwers	151.015
<i>Verplichting > 1 jr en < 5 jr</i>	betreft huur Dr. Klinkertweg	115.231
<i>Verplichting > 5 jr</i>		0

Bankgaranties:

Niet van toepassing

Vennootschapsbelasting

De financiering van MEE Samen is gewijzigd vanaf 1 januari 2015. Vanaf deze datum wordt MEE Samen gefinancierd via gemeenten, deels door subsidiebeschikkingen en deels door dienstverleningsovereenkomsten (prestatiecontracten). Voorheen vond financiering plaats via subsidiebekostiging. Voor de MEE organisaties kan de wijziging van de subsidiebekostiging (tot 2015) naar (gedeeltelijke) bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) tot het risico van vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat MEE-organisaties veelal geen beroep kunnen doen op de zogenaamde subsidievrijstelling in de vennootschapsbelasting, omdat niet wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de MEE-organisaties (meestentijds stichtingen) in beginsel in fiscale zin een onderneming drijven met vennootschapsbelastingplicht (al dan niet partieel) tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijk) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Een vrijstelling die van toepassing kan zijn is de zorgvrijstelling.

Stichting MEE Samen heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en is van mening dat geen sprake is van een belastingplicht. Dit standpunt wordt afgestemd met de belastingdienst, op het moment van het opstellen van de jaarrekening is nog geen duidelijkheid verkregen van de fiscus.

6. Toelichting op de staat van baten en lasten

Contracten gemeenten (7)

in euro	Begroot 2023	2023	2022
Subsidie gemeenten	11.259.178	11.567.899	10.132.131
Nog in tarieven te verrekenen gemeenten	-150.000	-191.722	-98.516
Overige opbrengsten gemeenten	-	123.042	199.812
Totaal	<u>11.109.178</u>	<u>11.499.219</u>	<u>10.233.427</u>

In Bijlage A van de jaarrekening is een specificatie opgenomen van de subsidies per gemeente. Deze bijlage sluit aan met de door de Raad van Bestuur getekende jaarrapportage per gemeente. De combinatie van bijlage A en bijlage B (met controleverklaring en getekend door de onafhankelijke accountant, behorende bij de jaarrekening) en de jaarrapportage (bestuursverklaring) vormen samen de verantwoording over 2023 van de betreffende subsidies. In bijlage B worden "overige projecten" met financiers verantwoord. Zie hiervoor ook de toelichting bij bijlage B.

Overige baten (8)

in euro	Begroot 2023	2023	2022
Schoolmaatschappelijk werk	639.184	491.913	425.606
Ondersteuning WLZ	1.742.548	1.776.772	1.591.912
Overige projecten	2.297.343	2.075.474	3.250.360
Expertise	4.500	18.175	-
Totaal	<u>4.683.575</u>	<u>4.362.334</u>	<u>5.267.878</u>

Toelichting:

In het jaar 2022 was er sprake van extra opbrengsten als gevolg van de ZONMW-subsidies die in 2023 niet van toepassing waren. Daarnaast kennen overige projecten veelal een korte looptijd en zijn deze in 2023 gedaald.

Personeelskosten (9)

in euro	Begroot 2023	2023	2022
Lonen en salarissen	10.098.925	9.039.183	9.385.749
Sociale lasten	1.745.318	1.723.033	1.646.988
Pensioenpremies	931.264	855.426	858.906
Personeel niet in loondienst	340.000	1.078.403	993.041
Andere personeelskosten	616.527	715.623	637.127
Opleidingskosten	173.829	139.927	195.096
Totaal	<u>13.905.863</u>	<u>13.551.595</u>	<u>13.716.907</u>

Aantal FTE's gemiddeld	2023	2022
Primair proces	143,3	141,8
Ondersteunende diensten	28,9	32,8
Totaal aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>172,2</u>	<u>174,6</u>

Toelichting

De kosten van personeel niet in loondienst zijn net als vorig jaar hoog. Met name door extra inzet binnen bedrijfsvoering, management en op projecten. De loonkosten zijn lager dan vorig jaar door een lager aantal fte. Per medewerker zijn de loonkosten echter wel gestegen door cao effecten, dit effect wordt op jaarbasis onder andere gedempt door vrijval van de voorziening langdurig zieken door het lage ziekteverzuim in 2023. Een deel van onze opleidingskosten zijn niet zichtbaar omdat deze door eigen personeel worden uitgevoerd middels interne trainingen.

Afschrijvingen (10)

in euro	Begroot 2023	2023	2022
Verbouwing	11.557	11.557	11.400
Inventaris	26.400	25.476	25.824
Automatisering	110.472	97.952	95.374
Totaal	<u>148.429</u>	<u>134.985</u>	<u>132.598</u>

Overige bedrijfskosten (11)

in euro	Begroot 2023	2023	2022
Algemene kosten	570.000	393.941	557.600
Automatisering	633.500	591.177	538.274
Communicatie	72.000	56.436	38.196
Huisvesting	316.361	353.875	311.045
Kantoorkosten	146.600	116.783	213.043
Totaal	<u>1.738.461</u>	<u>1.512.212</u>	<u>1.658.158</u>

Toelichting

De bedrijfskosten zijn gedaald vanwege lagere advieskosten in 2023. Daarnaast zijn er een aantal verschuivingen in de rubriek waaronder de kosten worden gepresenteerd.

Financiële baten en lasten (12)

in euro	Begroot 2023	2023	2022
Rentebaten	-	123.365	-
Rentelasten	-	0	-44.801
Totaal	<u>-</u>	<u>123.365</u>	<u>-44.801</u>

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

7. WNT-verantwoording 2023

De WNT is sinds 1 januari 2023 van toepassing op Stichting MEE Samen. Het voor Stichting MEE Samen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000,- (het algemeen bezoldigingsmaximum).

Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2023 bedragen x € 1	Stichting MEE Samen Mevrouw L.J. Spaargaren
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.969
Beloningen betaalbaar op termijn	15.023
<i>Subtotaal</i>	<i>161.992</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totaal Bezoldiging	161.992
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023 bedragen x € 1	Mevrouw A.L. Heinen	De heer A. Maussart
---------------------------------	---------------------	---------------------

Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging	12.348	8.232
-------------	--------	-------

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300
---	--------	--------

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
--	--------	--------

Totaal Bezoldiging	12.348	8.232
---------------------------	--------	-------

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
---	--------	--------

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
---	--------	--------

Gegevens 2023 bedragen x € 1	De heer G.C. Niemeijer	Mevrouw R. Jumelet
---------------------------------	------------------------	--------------------

Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging	8.232	8.232
-------------	-------	-------

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300
---	--------	--------

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
--	--------	--------

Bezoldiging	8.232	8.232
--------------------	-------	-------

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
---	--------	--------

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
---	--------	--------

Gegevens 2023 bedragen x € 1	Mevrouw S.M.E. Eeftink	Mevrouw G.R. Dallinga
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 30/06	01/07 t/m 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	4.116	4.116
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.058	11.242
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	4.116	4.116
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

8. Bijlage A Specificatie WMO contracten

Financier/omschrijving	Kenmerk beschikking/overeenkomst	Beschikking/ Overeenkomst	Gedeclareerde productie
Assen	Overeenkomst 168727-2022	318.696	321.402
Borger Odoorn	15930-2023:504895	24.858	24.858
Emmen	Onafhankelijke cliëntondersteuning 2023	120.563	120.563
Meppel	1721877/1761502	86.236	86.236
Noordenveld	Verlening OCO 2023	139.711	139.711
Tynaarlo	1386375	14.526	14.527
Westerveld	2023-003 100	25.000	24.376
De Wolden	Offertenummer: 2022 - 349	56.807	56.807
Dalfsen	DOC/23/617497	138.500	137.535
Staphorst	UIT/22-090970 - UIT/23-091943 - UIT/23- 093637	93.975	94.330
Zwartewaterland	Z02220/31986	173.544	172.325
Elburg	0230264086	163.500	153.753
Epe	471683	251.671	250.735
Epe	471650	154.526	154.526
	471650, onderaanneming	-38.186	-38.186
Ermelo	2330000044077	198.800	203.052
Harderwijk	h220146380/SUB220241	197.600	195.526
Hatterij	49650	54.287	54.590
Nunspeet	58706	136.195	115.323
Oldebroek	1082473	30.070	25.950
Voorst	168139	236.400	234.752
Aalten	2/22/119455	127.925	120.667
Aalten IVH	2/22/119455	4.538	7.089
Aalten Regionaal	2/22/119455	13.830	13.296
Berkelland - Coördinatie IVH	459411	4.445	9.307
Berkelland - Kwartiermaker	Overeenkomst Cliëntondersteuning 2023-2026	24.893	13.502
Berkelland - Regionaal	Overeenkomst Cliëntondersteuning 2023-2026	25.000	35.562
Bronckhorst - Regionaal	Overeenkomst 78h gemeentes OCO	27.184	27.184
Bronckhorst-IVH	187612414	5.904	6.262
Doesburg	Z/22/026340 - D/22/099053	71.760	71.851
Doesburg - Jeugdteams	Z/22/026340 - D/22/099053	82.044	82.125
Doetinchem - Buurtplein	Ondertekende offerte	70.602	70.602
Doetinchem - Regionaal	Overeenkomst 78h gemeentes OCO	61.208	60.734
Doetinchem IVH	1593426 1761049	8.662	16.151
Duiven	Z/22/102534/201593138	77.606	74.131
Lochem	2023-266505	51.596	49.874
Montferland - IVH	23uit00855	5.579	10.521
Montferland - Regionaal	Overeenkomst 78h gemeentes OCO	52.983	52.983
Oost-Gelre - IVH	59713-2022	4.850	8.239
Oost-Gelre - Regionaal	Overeenkomst 78h gemeentes OCO	15.302	14.346
Oude IJsselstreek - IVH	507881	6.147	5.505
Oude IJsselstreek - Regionaal	Overeenkomst 78h gemeentes OCO	27.161	24.009
Subtotaal		€ 3.346.498	€ 3.316.631

Subtotaal		€ 3.346.498	€ 3.316.631
Winterswijk - IVH	2217923	4.770	7.840
Winterswijk - Regionaal	Overeenkomst 78h gemeentes OCO	19.013	19.013
Zevenaar	Z/22/423436/UIT/22/1127988 & Z23/461076/UIT/23/1189929	113.120	116.024
Zutphen	425241	112.621	121.509
Apeldoorn - Noordwest	Overeenkomst tot onderaanneming	189.368	181.535
Apeldoorn - Noordoost	Overeenkomst tot onderaanneming	170.472	171.662
Apeldoorn - Stad	2023/0242 - 191338	163.578	160.652
Apeldoorn - Zuidoost	2022/1328 - 4462738	884.109	885.222
	2022/1328 - 4462738, onderaanneming	-506.127	-506.122
	Stimenz		
	2022/1328 - 4462738, onderaanneming	-62.444	-71.342
	Don Bosco		
	2022/1328 - 4462738, onderaanneming	-7.669	-7.119
	Kemi RA		
	2022/1328 - 4462738, werkbudget,	-56.967	-56.971
	huisvesting en overig		
Apeldoorn - Zuidoost	Koplopersubsidie	83.672	83.672
Apeldoorn - Zuidwest	Overeenkomst tot onderaanneming	249.902	222.146
Apeldoorn SWT	Raamovereenkomst sociale wijkteam	264.486	262.027
Deventer - Bijzonder Zorgteam	DEV-BLD/268418-2022	120.195	114.158
Deventer - Voor Elkaar Teams	DEV-BLD/372000-2022	561.370	552.678
Hellendoorn	2022-024497	256.401	262.423
Olst-Wijhe	23527-2022	52.072	52.605
Raalte	58725-2022	308.553	315.363
Rijssen-Holten	D2022153692	309.356	291.703
Twenterand	38803-2022	305.693	283.909
Wierden	Z-22-44989	191.350	195.784
Almere - Wijkteam	23000130 SA	1.594.803	1.676.861
Almere - C1	23000436 SA en 23000210 SA	23.156	23.156
Almere - C2	23000436 SA en 23000210 SA	36.908	42.373
Almere - C3	23000436 SA en 23000210 SA	460.835	465.626
Almere - C4	23000436 SA en 23000210 SA	270.805	271.459
Almere - C5	23000436 SA en 23000210 SA	17.050	17.050
Almere - C6	23000436 SA en 23000210 SA	55.716	55.716
Lelystad	2023/00032	850.517	847.779
Zeewolde	22z0001431	136.883	139.810
Barneveld	1201928	302.495	306.783
Ede	23/000035	299.266	307.306
Nijkerk	1308168 en 1644379	80.394	77.575
Scherpenzeel	Raamovereenkomst 2020, verlengd	27.250	29.174
Wageningen	Z23.017116	169.432	175.212
Overige opbrengsten inzake WMO			157.017
Totaal		€ 11.398.902	€ 11.567.899

9. Bijlage B Specificatie WLZ en overige projecten

Specificatie contracten WLZ

Opdrachtgever	Omzet 2023
Zilveren Kruis 't Gooi (Almere)	89.877
Zilveren Kruis Utrecht (Nijkerk)	20.526
Zilveren Kruis Apeldoorn/Zutphen	224.752
Zilveren Kruis Drenthe	354.184
Zilveren Kruis Flevoland	81.420
Zilveren Kruis Zwolle	366.790
Menzis Arnhem	399.766
<i>waarvan inkoop derden</i>	-115.532
Menzis Twente	227.908
Midden-IJssel (ENO)	129.393
Nog te financieren overproductie	-2.912
Overige opbrengsten inzake WLZ	600
Totaal WLZ	€ 1.776.772

Specificatie overige projecten

Opdrachtgever	Omschrijving	Kenmerk	Omzet 2023
Gemeente Emmen	Logeerkringen	323882-2022	11.960
Gemeente Berkelland	Trajecten IVH	459411	14.224
Overige projecten			2.049.290
Totaal overige projecten			€ 2.075.474

In Bijlage B zijn vermeld die beschikkingen en/of dienstverleningscontracten met financiers in het kader van "overige projecten" waarbij een specificatie in de jaarrekening is vereist. Dienstverleningscontracten en subsidies waarbij geen specificatie in de jaarrekening is vereist zijn gezamenlijk verantwoord onder het kopje "overige projecten". Daarnaast is in bijlage B een specificatie opgenomen van de contracten met zorgkantoren inzake de Wet Langdurige zorg (WLZ).

10. Ondertekening van de jaarrekening

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De jaarrekening is opgemaakt op 14 mei 2024. De Raad van Bestuur van Stichting MEE Samen heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 14 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Stichting MEE Samen heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 14 mei 2024.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

Mevrouw L.J. Spaargaren

Voorzitter Raad van Toezicht

Mevrouw A.L. Heinen

Lid Raad van Toezicht

Mevrouw G.R. Dallinga

Lid Raad van Toezicht

Mevrouw R. Jumelet

Lid Raad van Toezicht

De heer G.C. Niemeijer

11. Overige gegevens

Nevenvestigingen

Niet van toepassing

Statutaire resultaatsbestemming

Er zijn geen verplichtingen in de statuten opgenomen inzake bestemming van het resultaat.

Controleverklaring

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht van Stichting MEE Samen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting MEE Samen te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting MEE Samen op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de in Nederland geldende richtlijnen voor Jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven (RJ 640) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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 en de Regeling Controleprotocol WNT 2023. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting MEE Samen 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ het 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;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en op grond van de in Nederland geldende richtlijnen voor Jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven (RJ 640) is vereist.

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en met de in Nederland geldende richtlijnen voor Jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven (RJ 640).

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de in Nederland geldende richtlijnen voor Jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven (RJ 640) en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Utrecht, 17 mei 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

drs. J.S. Terlingen RA
