

**Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland
(handelend onder de naam Hospice Calando)**

Statutair gevestigd te Dirksland

Rapport inzake de jaarverslaggeving 2023



Inhoudsopgave

	Pagina
1. ACCOUNTANTSRAPPORT	
1.1 Opdracht	2
1.2 Beoordelingsverklaring	2
1.3 Algemeen	4
1.4 Bestuursverslag 2023	5
2. JAARREKENING	
2.1 Balans per 31 december 2023	10
2.2 Staat van baten en lasten over 2023	12
2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
2.4 Toelichting op de balans per 31 december 2023	15
2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	20



1. ACCOUNTANTS RAPPORT



Stichting Voorzieningsfonds Hospice Calando Dirksland
Oudelandsedijk 63
3241 LL Middelharnis

Middelharnis, 8 juli 2024

Geacht bestuur,

1.1 OPDRACHT

Hierbij brengen wij rapport uit inzake het beoordelen van de jaarstukken over 2023 van Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (handelend onder de naam Hospice Calando) te Dirksland.

1.2 BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (handelend onder de naam Hospice Calando) te Dirksland

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (handelend onder de naam Hospice Calando) te Dirksland beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (handelend onder de naam Hospice Calando) per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving, specifiek RJK C2 'Kleine fondsenwervende organisaties'.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de staat van baten en lasten over 2023; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere 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 beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (handelend onder de naam Hospice Calando) 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.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving, specifiek RJK C2 'Kleine fondsenwervende organisaties'. 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.

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 Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (handelend onder de naam Hospice Calando) en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat 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 Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (handelend onder de naam Hospice Calando) en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het winnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (handelend onder de naam Hospice Calando);
- 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 Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (handelend onder de naam Hospice Calando);
- 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; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Middelharnis, 8 juli 2024

Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

was getekend

Mr. drs. M.J. van den Bos RA



1.3 ALGEMEEN

Doel van de stichting

Volgens artikel 2 van de statuten heeft de stichting ten doel:

1. De stichting heeft ten doel:
 - a. het bevorderen van het tot stand komen van- en het zelfstandig voortbestaan van- en het stimuleren van activiteiten betreffende palliatieve zorg van het Hospice Calando te Dirksland;
 - b. het geven van bekendheid aan het Hospice en palliatieve zorg (geïntegreerde medische, verpleegkundige, psycho-sociale en pastorale zorg en ondersteuning aan ernstig zieke mensen die in hun laatste levensfase verkeren);
 - c. het entameren en ondersteunen van projecten betreffende palliatieve zorg binnen en buiten het Hospice;
 - d. het verlenen van financiële en andere steun bij de aanschaf van- en het behoud van- en het onderhoud van- en de uitbreiding van de voorzieningen en inventaris van het Hospice;
 - e. het voorzien in de behoefte van het Hospice aan substantiële inkomsten als dringend noodzakelijke aanvulling op de jaarlijks beschikbare middelen en subsidies en bijdragen en één en ander in de ruimste zin des woords genomen.
2. De stichting tracht haar doel onder meer te verwezenlijken door:
 - a. het verkrijgen en verwerven van de daartoe benodigde geldelijke- en andere middelen;
 - b. het aanleggen en beheren van geldelijke reserves en/of fondsen;
 - c. het organiseren en/of doen organiseren van manifestaties en/of acties en/of bijeenkomsten en/of lezingen;
 - d. alle andere wettige en geoorloofde middelen die met haar doel verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.





Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (Hospice Calando)

Bestuursverslag over het boekjaar 2023

Doelstelling, missie en visie

De stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland is opgericht op 30 december 1998 voor ondersteuning van de Stichting Palliatieve Zorg Dirksland, handelend onder de naam hospice Calando in Dirksland.

In artikel 2 van de in oktober 2013 geactualiseerde statuten zijn de volgende doelen opgenomen:

- a. het bevorderen van het tot stand komen van- en het zelfstandig voortbestaan van en het stimuleren van activiteiten betreffende palliatieve zorg van de Stichting Palliatieve Zorg Dirksland te Dirksland;
- b. het geven van bekendheid aan de Stichting Palliatieve Zorg Dirksland en palliatieve zorg (geïntegreerde medische, verpleegkundige, psychosociale en spirituele zorg en ondersteuning aan ernstig zieke mensen die in hun laatste levensfase verkeren);
- c. het entameren en ondersteunen van projecten betreffende palliatieve zorg binnen en buiten Stichting Palliatieve Zorg Dirksland;
- d. het verlenen van financiële en andere steun bij de aanschaf van- en het behoud van- en het onderhoud van- en de uitbreiding van de voorzieningen, huisvesting en de inventaris van de Stichting Palliatieve Zorg Dirksland;
- e. het voorzien in de behoefte van de Stichting Palliatieve Zorg Dirksland aan substantiële inkomsten als dringend noodzakelijke aanvulling op de jaarlijks beschikbare middelen en subsidies en bijdragen en één en ander in de ruimste zin des woords genomen.

De stichting wil het doel onder andere verwezenlijken door het verkrijgen en verwerven van geldelijke middelen en door het aanleggen en beheren van geldelijke reserves en fondsen.

De missie van de stichting is om hospice Calando financiële middelen beschikbaar te stellen voor datgene wat niet structureel wordt gefinancierd en om de continuïteit van zorg in hospice Calando te garanderen. Daarnaast verstrekt de stichting Voorzieningsfonds op aanvraag van derden bijdragen aan projecten die binnen de statutaire doelstelling vallen.

De visie van de stichting Voorzieningsfonds is dat de financiering van de palliatieve zorg veranderlijk is. Hierdoor moet ook in de toekomst financiële ondersteuning door de stichting Voorzieningsfonds van Hospice Calando mogelijk blijven.

De stichting Voorzieningsfonds is eigenaar van de panden waarin hospice Calando is gehuisvest en daarom verantwoordelijk voor de instandhouding van de panden door regulier beheer en onderhoud.

Het beleid van de stichting Voorzieningsfonds is vastgelegd in het meerjarenbeleidsplan 2023-2025 dat op 24 januari 2023 is vastgesteld.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Een belangrijk risico is dat hospice Calando onvoldoende middelen heeft om zijn zorgtaken uit te voeren. Indien de exploitatie negatief uitvalt en de raad van bestuur van Calando een gemotiveerd verzoek tot ondersteuning, neemt het Voorzieningsfonds neemt hierover zo spoedig mogelijk een beslissing.

Het Voorzieningsfonds verkrijgt zijn financiële middelen door donaties, legaten en het rendement van het eigen vermogen. De hieraan verbonden risico's zijn dat die inkomsten van jaar tot jaar sterk kunnen en zullen verschillen.

De stichting Voorzieningsfonds heeft als uitgangspunt voor de instandhouding en groei van het vermogen dat belegging mag plaatsvinden volgens een laag risicoprofiel. De reden hiervoor is dat de gelden door personen, bedrijven en instellingen ten gunste van Calando zijn gekomen vanwege hun grote betrokkenheid bij palliatieve zorg. Omdat het rendement van reguliere spaarvormen laag is, heeft het bestuur besloten een deel van het vermogen te beleggen in aandelen en obligaties via de portefeuille Rabobank Beheerd beleggen fondsen om daardoor een hoger rendement te realiseren. Hieraan is een defensief risicoprofiel verbonden.

Doelrealisatie

Ook in 2023 zijn de panden waarin hospice Calando is gevestigd in stand gehouden. Begin 2024 is het hospice verhuisd naar een geheel nieuw gebouw aan de Oudlandsedijk 63 te Middelharnis.

Voor het gebruik van het gebouw in Dirksland betaalde hospice Calando de door hem ontvangen subsidie VWS huisvestingscomponent door aan de stichting Voorzieningsfonds. Dit was te weinig om de kosten te dekken.

Voor het gebruik van het nieuwe gebouw in Middelharnis zal hospice Calando huur betalen aan het Voorzieningsfonds. De huur is gebaseerd op de "normatieve" stichtingskosten. Er is een matiging overeengekomen in die zin dat er geen marktconforme marge in rekening wordt gebracht. Over het surplus boven de "normatieve" stichtingskosten wordt ook geen huur in rekening gebracht. De gemaakte afspraken zijn mogelijk doordat het financiële draagvlak van het Voorzieningsfonds gerealiseerd wordt door gelden uit de gemeenschap van Goeree-Overflakkee.

Het Voorzieningsfonds is de Roparun-organisatie erkentelijk voor het feit dat zij de bouw van een chalet op het terrein van hospice Calando financieel mogelijk heeft gemaakt. Hierdoor kan familie van een bewoner van Calando daar tijdelijk overnachten.

Rekening houdend met afschrijvingen is het voordeel voor de stichting Voorzieningsfonds voor 2023 € 4.100,-. Voor 2022 was dat een tekort (lees: bijdrage) van € 28.700,-.

Financieel beleid

In 2023 heeft het bestuur met de raad van bestuur van Calando de actualiteiten in het hospice besproken, zoals de budgetonderhandelingen met het zorgkantoor en de samenwerking met andere hospices.

Omdat het bestuur de formele opdrachtgever is voor de realisatie van het nieuwe hospice is er veel overleg geweest over de keuzes die in het bouwproces van het nieuwe hospice om

besluitvorming vroegen. Het bestuur werd hierbij ondersteund door de heer Jan Boer van JML Advice als bouwbegeleider.

Evenals in het vorige jaarverslag benoemen we de uitgangspunten voor de realisatie van het nieuwe hospice. Hospice Calando wil kunnen voldoen aan de wens om innovatieve hospicezorg. Daartoe wil men kwalitatief hoogwaardige palliatieve zorg voor zoveel mogelijk mensen toegankelijk maken. Op basis van dit uitgangspunt is de strategie vastgesteld, waarin én het aantal reguliere hospicebedden wordt uitgebreid met drie tot acht én ingezet wordt op toegankelijkheid voor een specifieke doelgroep van mensen met een psychogeriatrische problematiek door middel vier bedden.

De financiering van het project vond grotendeels uit eigen middelen plaats. Om voor het Voorzieningsfonds voldoende liquiditeit te waarborgen is er in de tweede helft van 2023 een bancaire financiering van € 1.100.000,- geregeld.

Het Voorzieningsfonds verhuurt het nieuwe hospice Calando aan de Stichting Palliatieve Zorg Dirksland tegen overeengekomen voorwaarden (zie hierboven).

De actieve fondswerving wordt uitgevoerd door hospice Calando. De donaties, incidentele giften en legaten en nalatenschappen worden veelal in de stichting Voorzieningsfonds ontvangen.

De kosten voor de fondswerving zijn minimaal.

De kosten besteed aan doelstelling zijn de bijdragen aan projecten van € 8.400,-. De kosten van beheer en administratie betreffen vooral administratie en accountant. Deze hebben een vast karakter en bewegen niet mee met de omvang van de baten.

Mede door de gunstige beleggingsresultaten is het vermogen toegenomen tot € 6.032.042,-.

Op 24 januari 2023 heeft het bestuur het meerjarenbeleidsplan 2023-2025 vastgesteld.

Governance

Het bestuur bestond in 2023 uit de volgende personen: dhr. drs. S. Stoop (voorzitter), dhr. drs. J.C. Moerland (secretaris) en dhr. A. Robijn RA (penningmeester). Volgens artikel 4 van de statuten ontvangen de bestuursleden ontvangen geen beloning voor hun werkzaamheden.

De stichting Voorzieningsfonds heeft geen directeur.

De hoofdfunctie van de heer S. Stoop is burgemeester van de gemeente West Betuwe. Nevenfuncties zijn voorzitter van de Raad van Toezicht Driestar Educatief en voorzitter van de Raad van Toezicht Gevangenzorg Nederland.

De hoofdfunctie van de heer J.C. Moerland is voorzitter van de Raad van Bestuur van CuraMare. Nevenfuncties zijn onder meer lid van het Dagelijks Bestuur Paulina.nu en lid van de Raad van Toezicht Eleos.

De heer Robijn is adviseur accountant. Nevenfuncties zijn onder meer lid van de Raad van Toezicht hospice Calando (tot 31 mei 2023 voorzitter) en penningmeester stichting Hulp Oost-Europa.

De stichting Voorzieningsfonds staat sinds 1 januari 2008 bij de Belastingdienst geregistreerd als een algemeen nut beogende instelling (ANBI-status).

Communicatie met belanghebbenden

Formeel wordt éénmaal per jaar overlegd met de Raad van Bestuur van Calando over de gang van zaken. In de praktijk is de Raad van Bestuur tijdens iedere bestuursvergadering van het Voorzieningsfonds aanwezig. Daarnaast zijn er lopende het jaar verschillende informele contacten.

Vergaderingen en overleggen

Via de e-mailprocedure heeft het bestuur op 24 januari 2023 het meerjarenbeleidsplan 2023-2025 vastgesteld.

Via de e-mailprocedure heeft het bestuur op 14 juli 2023 het bestuursverslag 2022 vastgesteld.

Via de e-mailprocedure heeft het bestuur op 8 september 2023 de jaarrekening 2022 vastgesteld.

Op 23 oktober 2023 vergaderde het bestuur. Tijdens deze vergadering zijn de eerdere via de e-mailprocedure genomen besluiten bekrachtigd. De stand van zaken met betrekking tot de financiën zijn besproken.

Tijdens diverse overleggen en contacten is ook aandacht uitgegaan naar de verkoopmogelijkheden van de panden aan de Vivaldilaan in Dirksland.

Overige informatie

Vanaf december 2023 is de verhuizing vanuit Dirksland naar Middelharnis geregeld. Het gebouw is feitelijk op 8 januari 2024 in gebruik genomen.

Het nieuwe Calando is op vrijdag 5 januari 2024 officieel geopend door de Commissaris van de Koning in Zuid-Holland, de heer J. Smit.

De donateurs worden jaarlijks over de gang van zaken geïnformeerd door een nieuwsbrief. Van gelegenheden, zoals het in ontvangst nemen van de opbrengsten van een actie, wordt veelal in de nieuwsvoorziening op Goeree-Overflakkee verslag gedaan.

Verwachte gang van zaken

Omdat het financiële resultaat van de stichting Voorzieningsfonds sterk afhankelijk is van giften en beleggingsresultaten en 2024 het eerste jaar is van de exploitatie van de nieuwbouw kan over 2024 geen verwachting worden uitgesproken.

Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Het belang van maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO) en duurzaamheid neemt steeds meer toe. Met de realisatie van de nieuwbouw worden grote stappen gezet, omdat het gebouw energieneutraal zal zijn.

Met gebruikmaking van artikel 8, derde lid, van de statuten (besluiten buiten vergadering) heeft het bestuur dit Bestuursverslag 2023 via een e-mailprocedure op 6 juli 2024 vastgesteld.

2. JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Gebouwen		441.055		445.868
Inventarissen		73.692		6.573
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa		5.335.939		1.486.870
		<u>5.850.686</u>		<u>1.939.311</u>
Financiële vaste activa		905.459		1.584.804
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorderingen				
Overige vorderingen en overlopende activa		156.809		4.614
Liquide middelen		240.952		2.219.957
		<u>7.153.906</u>		<u>5.748.686</u>

Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland
(handelend onder de naam Hospice Calando) te Dirksland

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Reserves en fondsen		6.032.042		5.739.166
Langlopende schulden				
Schulden aan banken		1.070.000		-
Kortlopende schulden				
Overige schulden en overlopende passiva		51.864		9.520
		<u>7.153.906</u>		<u>5.748.686</u>

2.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Baten van particulieren	222.379		41.338	
Baten van andere organisaties zonder winststreven	17.839		14.511	
Brutowinst		240.218		55.849
Kosten besteed aan doelstelling	8.400		13.400	
Afschrijvingen materiële vaste activa	6.330		45.666	
Huisvestingskosten	-10.446		-16.990	
Kosten beheer en administratie	17.676		11.868	
Som der lasten		21.960		53.944
Stichtingsresultaat		218.258		1.905
Som der financiële baten en lasten		74.618		-274.598
Saldo van baten en lasten		292.876		-272.693

Het saldo van de staat van baten en lasten 2023 wordt voor €150.000 toegevoegd aan bestemmingsfonds Roparun en voor € 142.876 toegevoegd aan de overige reserves.

2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Informatie over de onderneming

Vestigingsadres en inschrijffnummer handelsregister

Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland is feitelijk gevestigd op Oudelandsedijk 63, 3241 LL te Middelharnis en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 23091344.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de onderneming

De activiteiten van Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland (handelend onder de naam Hospice Calando) te Dirksland bestaan voornamelijk uit:

- Beheer van het pand aan de Vivaldilaan, dat ter gebruik wordt gesteld aan Stichting Palliatieve Zorg Dirksland;
- Waarborgen van de continuïteit van Stichting Palliatieve Zorg Dirksland.

ANBI status

Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland is houder van de zogenaamde ANBI status.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Daarnaast wordt ook RJK C2 'Kleine fondsenwervende organisaties' toegepast. In overeenstemming met RJK C2 is geen begroting opgenomen in de jaarrekening, aangezien de functie die het bestuur aan de begroting toekent niet zinvol is.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Grondslagen

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs onder aftrek van gecumuleerde afschrijvingen. De afschrijvingen, welke lineair worden berekend, zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van de activa. Eventueel wordt daarbij rekening gehouden met een restwaarde.

Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa

De materiële vaste activa in uitvoering betreft het nieuwe hospice in aanbouw, en worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs. Bij ingebruikname zal voor het eerst worden afgeschreven op betreffende activa.

Financiële vaste activa

De overige effecten onder de financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen marktwaarde op balansdatum. De fluctuaties in de marktwaarde van de financiële vaste activa worden verantwoord in de staat van baten en lasten.

De Rekening courant vordering onder de financiële vaste activa wordt gewaardeerd op nominale waarde rekening houdend met mogelijke oninbaarheid, welke wordt bepaald op basis van een beoordeling van de uitstaande post.

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde rekening houdend met mogelijke oninbaarheid, welke wordt bepaald op basis van een individuele beoordeling van de uitstaande posten.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Aan derden toegezegde bijdragen welke na afloop van het verslagjaar worden voldaan, worden in het jaar van toezegging ten laste van het resultaat gebracht, en in de balans opgenomen als kortlopende schuld.

De bepaling van het resultaat

De kosten worden bepaald met inachtneming van de vermelde grondslagen voor de waardering van activa en passiva; zij worden toegerekend aan de verslagperiode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord in de periode waarin de goederen zijn geleverd respectievelijk de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar van oorsprong en voor zover deze voorzienbaar zijn.

Netto-omzet

Baten uit nalatenschappen worden toegerekend aan het jaar waarin nalatenschappen zijn toegekend, en voor zover de omvang van de nalatenschappen betrouwbaar kan worden ingeschat.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -kosten met betrekking tot vorderingen en schulden. Onder de financiële baten en lasten worden ook de fluctuaties in de marktwaarde van de financiële vaste activa verantwoord.

2.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Gebouwen	Inventarissen	Materiële vaste be- drijfsactiva in uitvoering en voortuitbeta- lingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
<u>Stand per 1 januari 2023</u>				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	857.898	7.584	1.486.870	2.352.352
Cumulatieve afschrijvingen	-412.030	-1.011	-	-413.041
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>445.868</u>	<u>6.573</u>	<u>1.486.870</u>	<u>1.939.311</u>
<u>Mutaties</u>				
Investerings	-	68.636	3.849.069	3.917.705
Afschrijvingen	-4.813	-1.517	-	-6.330
Saldo mutaties	<u>-4.813</u>	<u>67.119</u>	<u>3.849.069</u>	<u>3.911.375</u>
<u>Stand per 31 december 2023</u>				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	857.898	76.220	5.335.939	6.270.057
Cumulatieve afschrijvingen	-416.843	-2.528	-	-419.371
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>441.055</u>	<u>73.692</u>	<u>5.335.939</u>	<u>5.850.686</u>

De laatst beschikbare WOZ-waarde met peildatum 1 januari 2023 bedraagt € 911.000.

De afschrijvingspercentages liggen tussen de 0%-20%.

Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland
(handelend onder de naam Hospice Calando) te Dirksland

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Financiële vaste activa		
Overige effecten	793.436	1.448.563
Rekening-courant Palliatieve Zorg Dirksland	112.023	136.241
	<u>905.459</u>	<u>1.584.804</u>

Over de rekening-courant wordt 4% rente berekend. Er zijn geen zekerheden overeengekomen.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen > 1 jaar

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Overige vorderingen en overlopende activa</u>		
Vordering Roparun	149.957	-
Vordering Islandrunners	2.500	-
Nog te ontvangen dividendbelasting	4.352	4.614
	<u>156.809</u>	<u>4.614</u>

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Liquide middelen		
Rabobank, betaalrekening	125.973	2.204.022
Rabobank, bouwdepot	107.139	-
Rabobank beleggersrekening	7.840	15.935
	<u>240.952</u>	<u>2.219.957</u>

PASSIVA

In onderstaand overzicht is het verloop van de Reserves en fondsen weergegeven.

	Reserves en fondsen
	€
Stand per 1 januari 2023	5.739.166
Resultaat boekjaar	292.876
Stand per 31 december 2023	<u>6.032.042</u>

Gedurende het boekjaar 2023 is er een bestemmingsfonds gevormd. Dit betreft een geormerkte gift ten behoeve van een rooming-in faciliteit bij het hospice. Deze gift is verkregen vanuit Roparun.

Het bestemmingsfonds zal jaarlijks met de afschrijving op de rooming-in faciliteit vrijvallen.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Reserves en fondsen		
Bestemmingsfonds rooming-in faciliteit	150.000	-
Overige reserves	5.882.042	5.739.166
Totaal	<u>6.032.042</u>	<u>5.739.166</u>

Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2023	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar	Resterende looptijd > 5 jaar
	€	€	€	€
Schulden aan banken	1.100.000	30.000	1.070.000	-
Totaal	<u>1.100.000</u>	<u>30.000</u>	<u>1.070.000</u>	<u>-</u>

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<u>Schulden aan banken</u>		
Financieringen	<u>1.070.000</u>	<u>-</u>

Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland
(handelend onder de naam Hospice Calando) te Dirksland

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Financieringen</u>		
Rabobank geldlening A	120.000	-
Rabobank geldlening B	350.000	-
Rabobank geldlening C	600.000	-
	<u>1.070.000</u>	<u>-</u>

Omtrent geldlening A van de Rabobank is een rente afgesproken van 6,55% per jaar. De rente staat voor 5 jaar vast. De lening wordt afgelost binnen een looptijd van 61 maanden.

Omtrent geldlening B van de Rabobank is een rente afgesproken van 6,40% per jaar. De rente staat voor 5 jaar vast. De geldlening wordt in 1 keer afgelost aan het einde van de looptijd.

Omtrent geldlening C van de Rabobank is een rente afgesproken van 6,65% per jaar. De rente staat voor 3 maanden vast. De geldlening wordt in 1 keer afgelost als het pand aan de Vivaldilaan 2-4 te Dirksland wordt overgedragen maar uiterlijk 30 april 2025.

Over de 3 leningen worden de volgende zekerheden verstrekt:

- Een eerste hypotheekrecht op het pand aan Oudelandsedijk 63 - 63A te Middelharnis en op het pand aan de Vivaldilaan 2-4 te Dirksland.
- Een eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige bedrijfsmiddelen van de stichting en alle huidige en toekomstige rechten/vorderingen van de stichting.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Rabobank geldlening A</i>		
Saldo per 1 januari	<u>-</u>	<u>-</u>

Mutaties

Verhoging	<u>150.000</u>	<u>-</u>
<u>Stand per 31 december</u>		
Hoofdsom	150.000	-
Kortlopend deel	-30.000	-
Saldo per 31 december	<u>120.000</u>	<u>-</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Rabobank geldlening B</i>		
Saldo per 1 januari	<u>-</u>	<u>-</u>

Mutaties

Verhoging	<u>350.000</u>	<u>-</u>
<u>Stand per 31 december</u>		
Hoofdsom	350.000	-
Saldo per 31 december	<u>350.000</u>	<u>-</u>

Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland
(handelend onder de naam Hospice Calando) te Dirksland

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Rabobank geldlening C</i>		
Saldo per 1 januari	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
<u>Mutaties</u>		
Verhoging	600.000	-
<u>Stand per 31 december</u>	<u> </u>	<u> </u>
Hoofdsom	600.000	-
Saldo per 31 december	<u>600.000</u>	<u> </u>
	<u> </u>	<u> </u>
Kortlopende schulden		
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Overige schulden en overlopende passiva</u>		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	30.000	-
Overlopende passiva	17.016	4.386
Nog te betalen rente	2.817	1.522
Nog te betalen aan/verkoopkosten effecten	2.031	3.612
	<u>51.864</u>	<u>9.520</u>
	<u> </u>	<u> </u>

2.5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	2023	2022
	€	€
Baten van particulieren		
Donateurs	166.900	17.654
Legaten en nalatenschappen	31.858	2.850
Incidentele giften particulieren	23.621	20.834
	<u>222.379</u>	<u>41.338</u>
	2023	2022
	€	€
Baten van andere organisaties zonder winststreven		
Incidentele giften kerken/instellingen	<u>17.839</u>	<u>14.511</u>
	2023	2022
	€	€
Kosten besteed aan doelstelling		
Bijdrage Cascade	8.400	8.400
Bijdrage leerstoel	-	5.000
	<u>8.400</u>	<u>13.400</u>
	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Gebouwen	4.813	44.655
Inventarissen	1.517	1.011
	<u>6.330</u>	<u>45.666</u>
	2023	2022
	€	€
Huisvestingskosten		
Overige huisvestingskosten	5.961	4.264
Vaste lasten	3.973	2.494
Onderhoud gebouwen	3.620	252
Subsidie VWS huisvestingscomponent	-24.000	-24.000
	<u>-10.446</u>	<u>-16.990</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten beheer en administratie		
Overige algemene kosten	7.978	5.080
Administratiekosten	5.160	4.931
Accountantskosten	4.538	1.857
	<u>17.676</u>	<u>11.868</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
Som der financiële baten en lasten		
Opbrengst effecten	104.928	-249.374
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	104
Rentelasten en soortgelijke kosten	-30.310	-25.328
	<u>74.618</u>	<u>-274.598</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
<u>Opbrengst effecten</u>		
Opbrengst overige effecten	<u>104.928</u>	<u>-249.374</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
<u>Opbrengst overige effecten</u>		
Waardemutaties effecten	75.920	-280.133
Dividenden	29.008	30.759
	<u>104.928</u>	<u>-249.374</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
<u>Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten</u>		
Rente rekening-courant Palliatieve Zorg Dirksland	<u>-</u>	<u>104</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
<u>Rentelasten en soortgelijke kosten</u>		
Rente hypothecaire geldlening o/g	13.382	-
Bankrente en -kosten	16.928	25.328
	<u>30.310</u>	<u>25.328</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>

Stichting Voorzieningsfonds Palliatieve Zorg Dirksland
(handelend onder de naam Hospice Calando) te Dirksland

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Rente hypothecaire geldlening o/g</u>		
Rente lening o/g	<u>13.382</u>	<u>-</u>

Dirksland, 8 juli 2024

S. Stoop
Voorzitter Raad van Bestuur

J.C. Moerland
Secretaris Raad van Bestuur

A. Robijn
Penningmeester Raad van Bestuur