

Jaarverantwoording 2023

Stichting WIJdezorg

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarverslag	
1.a	Bestuursverslag	2
1.b	Verslag van de raad van toezicht	13
2	Jaarrekening	
2.1	Geconsolideerd deel van de jaarrekening	
2.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	18
2.1.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	20
2.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	21
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	22
2.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	28
2.1.6	Geconsolideerd overzicht langlopende schulden	35
2.1.7	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	36
2.2	Enkelvoudig deel van de jaarrekening 2023	
2.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	41
2.2.2	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	43
2.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	44
2.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	45
2.2.5	Enkelvoudig overzicht langlopende schulden	52
2.2.6	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	53
2.3	Vaststelling en goedkeuring	59
3	Overige gegevens	
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	61
3.2	Nevenvestigingen en handelsnamen	61
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	62

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

1.a BESTUURSVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

Algemene informatie

Doelstelling

De veranderingen in de samenleving waarin wij ons werk doen, ontwikkelingen in onze organisatie en de komst van een nieuwe bestuurder maakten dat een herijking van onze langetermijnvisie en -strategie uit 2018 gewenst en nodig was. Een bijeenkomst in maart 2023 met RvT en MT vormde de start van een visie- en strategie-traject. We hebben de nieuwe visie en strategie eind 2023 kunnen vaststellen. De kernelementen van ons nieuwe verhaal waren al eerder in beeld. Zo hebben we ook met het herontwerp voor het primair proces (start in 2022) voorgesorteerd op een visie waarbij we inzetten op een fijne dag voor de cliënt. Dat realiseren we in samenwerking met de cliënt, met medewerkers, met naasten en familie, met de gemeenschap en met partners.

De nieuwe visie, zoals vastgesteld in december 2023:

We streven naar een fijne dag en kwaliteit van leven voor cliënten en medewerkers. We geloven dat welzijn niet alleen afhankelijk is van medische zorg maar ook van menselijk contact, gemeenschapszin en een zinvolle daginvulling. Een persoonsgerichte benadering staat centraal, waarbij cliënten, hun naasten en medewerkers gezamenlijk invulling geven aan een fijne dag. Medewerkers doen betekenisvol werk en krijgen de ruimte om creatief en ondernemend invulling te geven aan taken. De organisatie heeft de basis op orde en ondersteunt en faciliteert de bevordering van de fijne dag voor cliënt en medewerker. WJDezorg is ambassadeur voor het voeren van het goede gesprek over de toekomst van ouderenvoorzieningen. Samen met cliënten, medewerkers en onze omgeving streven we naar een duurzame, zorgzame samenleving.

- Wij erkennen en omarmen de noodzaak tot verandering van de ouderenvoorziening als gevolg van nieuwe inzichten en maatschappelijke ontwikkelingen.
- Wij streven naar een fijne dag en kwaliteit van leven voor cliënten en medewerkers. We geloven dat welzijn niet alleen afhankelijk is van medische zorg, maar ook van menselijk contact, gemeenschapszin en een zinvolle daginvulling.
- Wij hanteren een persoonsgerichte benadering, waarbij cliënten, hun naasten en medewerkers gezamenlijk invulling geven aan een fijne dag.
- Wij maken optimaal gebruik van de expertise van professionals en bieden als goede werkgever ruimte aan onze medewerkers om creatief en ondernemend invulling te geven aan hun betekenisvolle werk en zich blijvend te kunnen ontwikkelen.
- Wij hebben de basis van onze organisatie op orde, verbeteren en vernieuwen waar nodig om ondersteunend te zijn aan het primair proces.
- Wij werken samen met lokale en regionale partners aan gemeenschappelijke vraagstukken en communiceren op transparante wijze met elkaar.
- Wij dragen bij aan de ontwikkeling van een meer zorgzame samenleving in samenwerking met cliënten, medewerkers, lokale en regionale partners.

In de strategie staat beschreven wat nodig is om deze visie de komende jaren te gaan verwezenlijken. In elf thema's beschrijven we onze strategie. In 2024 werken we de strategische thema's verder uit in programmalijnen of activiteiten voor de komende jaren.

1. Van verzorgen naar welbevinden

We maken een beweging van verzorgen naar welbevinden, waarbij ondersteuning persoonsgericht is, naasten een belangrijke rol vervullen, medewerkers op expertise worden ingezet en we samen een fijne dag voor de cliënt creëren.

2. Samen met netwerk en naasten

We richten ons op het betrekken en ondersteunen van het netwerk en de naasten van de cliënt en daar waar nodig bieden professionals hulp bij taken waar professionele expertise vereist is.

3. Medewerker van de toekomst: autonomie, zingeving en persoonlijke ontwikkeling

Medewerkers hechten waarde aan het doen van betekenisvol werk waarbij autonomie, persoonlijke ontwikkeling, en het benutten van expertise centraal staan. In de zorg en ondersteuning voor cliënten krijgen medewerkers de ruimte om creatieve oplossingen te zoeken, uit te proberen, te leren. Zij worden daarbij niet gehinderd door onnodige administratieve lasten.

4. Gezondheid en vitaliteit

WJDezorg richt zich op het bevorderen van positieve gezondheid en het voorkomen van ziekte, met speciale aandacht voor het stimuleren van gezondheid en vitaliteit bij ouderen. Dit geldt zowel voor cliënten als voor medewerkers. Wij zetten voor duurzame inzetbaarheid.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Versteeg accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

5. Leiderschap: eigenaarschap, persoonsgericht en resultaatverantwoordelijk

Om de zorg en ondersteuning voor ouderen toekomstbestendig te organiseren, hanteren we een persoonsgerichte, coachende en faciliterende leiderschapsstijl. Verantwoordelijkheden liggen laag in de organisatie, met focus op eigenaarschap, persoonlijk leiderschap en ruimte voor teams en medewerkers. Leidinggevendenzet zich in voor de ontwikkeling van teams, medewerkers en het benutten van talenten, waarbij resultaatverantwoordelijkheid en een gezonde bedrijfsvoering vanzelfsprekend zijn.

6. Cultuur, wij doen het samen

Teams en medewerkers ervaren werkplezier, ze communiceren open en transparant met elkaar, spreken elkaar aan, stellen vragen, experimenteren, ondersteunen elkaar en leren van elkaar. Samen met cliënten en naasten bepalen zij wat essentieel is voor het creëren van een fijne dag.

7. Terug naar de bedoeling: vereenvoudiging en vertrouwen

We gaan terug naar de bedoeling, weg van overbodige regels en procedures, en vertrouwen op de expertise van professionals om een betere kwaliteit van ondersteuning en zorg te bieden. Het begrijpen van de context en redenen achter wet- en regelgeving zijn essentieel om zinvolle keuzes te maken en wordt ondersteund door de staf/ondersteuning.

8. Gezonde bedrijfsvoering: grip op resultaten

We doen alleen wat kostendekkend kan. Zorg en ondersteuning worden zo dicht mogelijk bij de cliënt georganiseerd, aangevuld met centrale expertise waar nodig. Verantwoordelijkheden liggen laag in de organisatie, met een focus op resultaatgericht sturen, en er wordt geïnvesteerd in kwaliteit, technologie en huisvesting om de ouderenzorg/-voorzieningen toekomstbestendig te maken.

9. Innoveren: arbeidsbesparend en gericht op kwaliteit van leven

We innoveren in de ouderenzorg/-voorzieningen met als doel kwaliteit van leven van cliënten te verbeteren, de inzet van arbeidscapaciteit te verminderen en ouderen langer zelfstandig te laten functioneren. Samenwerking met partners en het maken van regionale afspraken zijn essentieel voor een succesvolle transformatie van zorg en ondersteuning voor ouderen.

10. Bouwen aan sterke gemeenschappen

We investeren in onze sterke positie in de dorpskernen en richten ons op het bevorderen van sterke gemeenschappen met dienstverlening die past bij lokale behoeften en bijdraagt aan zelfredzaamheid van de omgeving. We werken samen met regionale partners om gedeelde uitdagingen het hoofd te bieden en gebruik te maken van elkaars expertise.

11. Samen op weg naar een toekomstbestendige ouderenvoorziening

We zien de noodzaak en tegelijkertijd de mogelijkheid om anders te kijken naar de zorg en ondersteuning voor ouderen. We spelen een actieve rol als ambassadeur in het bevorderen van gemeenschapszin en het betrekken van medewerkers bij het nadenken over toekomstbestendige ondersteuning voor ouderen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Kernactiviteiten

WJDezorg is een zorgorganisatie in de Rijnstreek (regio Zuid-Holland Noord), die middenin de samenleving staat en vanuit haar zeven zorglocaties in de gemeenten Kaag en Braassem, Alphen aan den Rijn, Nieuwkoop en Zoeterwoude ouderen en andere zorgvragers ondersteunt bij het zo lang mogelijk zelfstandig en vitaal blijven met behulp van woon-, zorg- en welzijnsdiensten. Wij zijn met onze brede expertise in staat cliënten te ondersteunen, zodat zijzelf zo lang als het gaat, regie kunnen houden over hun leven. WJDezorg levert zorg- en dienstverlening vanuit drie zorgwetten:

Wet Langdurige Zorg

- Intramuraal 350 verpleeghuisplekken, verdeeld over 7 locaties, zowel voor cliënten met dementie als voor cliënten met somatische klachten en/of een minder ver gevorderd stadium van dementie. De afgelopen jaren is het aantal bewoners met een behandelindicatie toegenomen naar 295.
- Extramuraal ongeveer 25x VPT (= volledig pakket thuis, langdurige zorg in geclusterde setting, maar niet in het verpleeghuis) voornamelijk in Nieuwkoop en in Zoeterwoude. Na het uitwerken van onze VPT-propositie in 2023 zetten we in op een toename in 2024.

Zorgverzekeringswet

- Wijkverpleging (thuiszorg); 7 thuiszorgteams, opereren vanuit de locaties, 9 wijkverpleegkundigen, verpleegkundig bereikbare dienst die beschikbaar is voor alle locaties.
- Eerstelijnsverblijf 14 plaatsen; alle 7 locaties hebben 2 bedden voor kortdurende opnamen.
- Geneeskundige zorg voor specifieke patiëntgroepen; Op consultbasis wordt de hulp van de specialisten ouderengeneeskunde ingeschakeld door huisartsen in de regio. De behandel dienst bestaat uit de disciplines specialist ouderengeneeskunde, verpleegkundig specialist, geestelijk verzorger en psycholoog. Andere disciplines huren we (lokaal) in.

Wet Maatschappelijke Ondersteuning

- Afspraken met vier gemeenten: Alphen aan den Rijn, Nieuwkoop, Kaag en Braassem en Zoeterwoude.
 - o Huishoudelijke ondersteuning; in Alphen aan den Rijn werken we met onderaannemers Thuiszorg IZO en Allcura. In Nieuwkoop werken we ook met onderaannemer Thuiszorg IZO. In de gemeenten Kaag en Braassem en Zoeterwoude werken we zonder onderaannemers.
 - o Dagbesteding (begeleiding groep) (alle locaties) / Ontmoetingscentra dementie (Woudsoord in Woubrugge, Nieuwkoop, Driehof in Hazerswoude-Dorp). Sinds 2022 werken we in onderaannemerschap van coöperatie 'Dichtbij in de Rijnstreek', in het samenwerkingsverband 'TOM in de Buurt' voor deze zorgvorm. Ook in de Leidse Regio (Zoeterwoude) bieden we dagbesteding, en wel als onderaannemer van Libertas Leiden.
- WJDezorg participeert in verschillende samenwerkingsverbanden in het sociaal domein en brengt daar expertise op het gebied van ouderenzorg. Ook op praktisch vlak draagt WJDezorg bij door de inloopfunctie van de locaties. Zo worden er verschillende bijeenkomsten en activiteiten georganiseerd in de locaties.
 - o De Driemaster in Kaag en Braassem, samen met Participe en Kwadraad; geeft invulling aan 'welzijn' in deze gemeente. Werkt aan de hand van de maatschappelijk agenda. Is een gesubsidieerde opdracht.
 - o Prettig Ouder Worden in Rijnwoude (Koudekerk a/d Rijn en Hazerswoude, onderdeel van gemeente Alphen aan den Rijn); een samenwerkingsverband tussen verschillende organisaties met als doel ouderen langer gezond thuis te kunnen laten wonen.
 - o In Nieuwkoop zijn er ook verschillende samenwerkingen; zo is de locatie in Nieuwkoop geen eigen gebouw, maar onderdeel van Kaleidoskoop. Er is samenwerking met de eigenaar van het gebouw en met verschillende andere partijen die gebruik maken van het pand.
 - o WJDezorg is ook actief in verschillende palliatieve thuiszorgteams (patz), waar wordt samengewerkt met de wijkverpleegkundigen, specialisten ouderengeneeskunde en huisartsen in de regio.

Regionale samenwerking

Naast de samenwerkingen in het sociaal domein wordt ook veel samengewerkt met regionale partners in de (thuis)zorg.

- Avant; een netwerk van de volgende regionale VVT-organisaties uit de regio Zuid-Holland Noord: Marente, Topaz, WJDezorg, Activite, Alrijne Zorggroep, Libertas Leiden, DSV- Leven, Roomburgh, Groot Hoogwaak, HOZO. Het doel is om samen kwalitatief en kwantitatief goede zorg te bevorderen. De ontwikkelingen in de samenleving maken dat veel van onze uitdagingen niet individueel zijn, maar ook spelen bij andere organisaties. Wij geloven dat we samen deze uitdagingen veel beter het hoofd kunnen bieden. De afgelopen jaren is er gewerkt aan het opstellen van een regiovisie met verschillende programmalijnen. Zo hebben we de komende jaren een gezamenlijke agenda om de zorg en ondersteuning voor ouderen toekomstbestendig te organiseren.
- T-13 samenwerkingsverband; een samenwerking tussen verschillende thuiszorgorganisaties gericht op onder andere het uitwisselen van kennis en het zoeken naar mogelijke slimme oplossingen in de organisatie van de thuiszorg.
- ReBOZ: samenwerkingsverband voor de organisatie van acute nachtzorg. Vanaf 1 januari 2024 werken verschillende organisaties in de regio (Activite, DSV, Libertas Leiden, Marente en WJDezorg) samen voor de acute en onplanbare (nacht) zorg onder de naam ReBOZ. ReBOZ staat voor Regionale Beschikbaarheid Onplanbare Zorg.

VOOR WAARME
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Organisatiestructuur en personele bezetting

WJdeZorg is een stichting en als zodanig de enige rechtspersoon. WJdeZorg kent het Raad van Toezicht-model en werkt conform de Zorgbrede Governancecode Zorg (2022). De Raad van Bestuur bestaat uit één persoon (de bestuurder) en is verantwoordelijk voor het strategisch beleid. De Raad van Toezicht fungeert als toezichthoudend orgaan en adviseert gevraagd en ongevraagd de Raad van Bestuur en vervult daarnaast de rol van werkgever voor de bestuurder. De portefeuilles financiën, beleid en kwaliteit, PO&O, ICT, inkoop, vastgoed, servicediensten, zorgbemiddeling, communicatie en marketing worden centraal geleid. De samenstelling van het managementteam heeft in 2023 verschillende wijzigingen ondergaan, zowel in de ondersteuningsstructuur als in de zorgstructuur. Begin 2023 bestond het managementteam uit een aantal clustermanagers, een controller, een hoofd algemene zaken (ICT, vastgoed, facilitair, communicatie, inkoop), een manager PO&O en een bestuurssecretaris. Ontwikkelingen binnen en buiten onze organisatie gaven aanleiding tot het onder de loep nemen van onze organisatiestructuur. Daarbij hanteerden we de visie om verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie te leggen en minder vanuit de staf te sturen. Per 1 januari 2024 ziet de organisatie er zo uit:



De cliëntenparticipatie is geregeld door middel van de cliëntenraden in de zorglocaties. Daarnaast vormen de voorzitters van de lokale cliëntenraden de centrale cliëntenraad met daarnaast een onafhankelijk voorzitter. De participatie van medewerkers is geregeld door de ondernemingsraad. Beiden respectievelijk vanuit de wettelijke kaders Wet Maatschappelijke Cliëntenraden Zorg (WMCZ 2018) en de Wet op de ondernemingsraad (WOR). Er werken ongeveer 900 mensen (530 fte) bij WJdeZorg.

In de geconsolideerde cijfers zijn twee stichtingen opgenomen; Stichting WJdeZorg en Stichting Novitas met zijn drie vve's. De Raad van Toezicht en de Bestuurder zijn ook verantwoordelijk voor de Stichting Novitas.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Gang van zaken gedurende het boekjaar

Algemene ontwikkelingen

In het afgelopen jaar hebben we als organisatie verschillende ontwikkelingen doorgemaakt. Het jaar stond in het teken van nauwe samenwerking en interactie binnen onze organisatie alsook met externe partners en belanghebbenden. Het was het eerste volledige jaar onder leiding van onze nieuwe bestuurder (die in augustus 2022 aangetreden is). WJdeZorg was toe aan een nieuwe visie en strategie. Bestuurder en MT zijn gestart met het strategische proces en vervolgens hebben we in verschillende sessies met de Raad van Toezicht, het middenkader, de strategisch adviseurs, de medewerkers en de Cliëntenraad thema's uitgediept en aangescherpt. Deze brede betrokkenheid heeft geresulteerd in een duidelijke visie en strategie die als leidraad dienen voor onze toekomstige activiteiten. In de komende jaren zullen we deze visie en strategische thema's verder uitwerken in concrete programmalijnen en activiteiten.

Een andere belangrijke ontwikkeling was de implementatie van ons vernieuwde primair proces, gericht op het realiseren van een fijne dag voor onze cliënten in samenwerking met hun naasten. We streven daarbij naar een optimale inzet van medewerkers op basis van hun kennis en expertise. Eind 2023 zijn alle locaties overgegaan op het nieuwe basisdienstenpatroon en in 2024 gaan we dit proces verder optimaliseren met het accent op welzijn/welbevinden. In de sfeer van samenwerking hebben we onze regionale partnerschappen verder verdiept. Met het op 1 juni 2023 voorgestelde beleid van de zorgkantoren waren wij het niet eens. Samen met onze partners in samenwerkingsverband AVANT hebben we daarom (zoals vele andere VVT-organisaties in het land) een kort geding aangespannen tegen het zorgkantoor. We hebben het kort geding niet gewonnen. De samenwerking binnen AVANT en tussen AVANT en het Zorgkantoor is het afgelopen jaar echter wel verstevigd. Alle projecten die we hebben ingediend bij het zorgkantoor zijn volledig afgestemd binnen AVANT, waarmee we dus volop inzetten op samenwerking in de regio de komende jaren. We geloven dat we alleen met samenwerking de zorg en ondersteuning voor ouderen toekomstbestendig kunnen organiseren. Het zorgkantoor steunt deze samenwerking en heeft de middelen voor maatwerkafspraken en transitie-instrumenten dan ook regionaal toegekend aan de verschillende programmalijnen uit de vorig jaar opgestelde regiovisie van AVANT. Duurzaamheid was wederom een belangrijk speerpunt, en we zijn verheugd te melden dat we in 2023 de milieuthermometer zilver hebben behaald. Dit is een erkenning van onze inzet voor een duurzame bedrijfsvoering en past bij onze maatschappelijke verantwoordelijkheid.

Vooruitkijkend naar het komende jaar, zullen we de ingezette koers voortzetten en de strategische thema's concreet maken in programma's en activiteiten. We blijven streven naar verbetering van onze dienstverlening ook in een veranderende samenleving, het benutten van de expertise van onze medewerkers, het versterken van regionale samenwerking en het verduurzamen van onze gebouwen en activiteiten. Samen bouwen we aan een toekomst waarin we de belofte van een fijne dag voor onze cliënten waarmaken en onze organisatie verder versterken.

Resultaten

Het jaar 2023 is met een positief resultaat afgesloten. De opbrengsten in 2023 zijn gestegen ten opzichte van 2022 en voldoende om de kostenstijging vanwege de inflatie teniet te doen. Het nettoresultaat over 2023 is met 148% gestegen ten opzichte van jaar 2022. De grootste verschillen tussen 2023 en 2022 zitten in:

- Toename van opbrengst in voornamelijk de Wet Langdurige zorg door omzetting van cliënten van zonder behandelcomponent naar cliënten met een hoger zorgzwaartepakket met behandelcomponent. Dit effect is ook terug te zien in het rendement (resultaat boekjaar/som der bedrijfsopbrengsten) dat Stichting WJdeZorg dit jaar heeft gerealiseerd. Deze bedraagt 1,83% ten opzichte van 0,8% voorgaand jaar.
- Toename van de personeelskosten met bijna 10% als gevolg van de cao-stijging halverwege het jaar (die niet (volledig) gecompenseerd werd) en inzet PNIL (stijging 2023 <> 2022 is 41%) door hoog ziekteverzuim en lastig invullen van vacatures.
- Kostenstijging als gevolg van de inflatie, welke duidelijk terug te zien is in de stijging van de overige bedrijfskosten, waaronder energiekosten.

Het resultaat over het verslagjaar was lager dan begroot. Oorzaak voor dit lagere resultaat is te vinden in het feit dat er voor 2023 minder PNIL begroot was, maar door hoog ziekteverzuim en de vele openstaande vacatures noodzakelijk. In 2023 is fors ingezet op het terugdringen van ziekteverzuim en inzet van PNIL.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Personeel

Het personeelsbestand is licht afgenomen van 537,5 naar 530,6 fte's. De personeelskostenratio (personeelskosten/som der bedrijfsopbrengsten) is exclusief PNIL gedaald van 63,4% naar 60,8%, maar PNIL meegerekend ongeveer gelijk gebleven: 72,55% in 2022 en 72,61% in 2023, daar de OVA-stijging ten dele gelijke tred kon houden met de stijging van de personeelskosten. WUdeZorg heeft in het verslagjaar ongeveer 900 medewerkers in dienst. Voor het komende jaar wordt gestreefd naar het zoveel mogelijk stabiliseren van het vaste personeelsbestand.

Om het ziekteverzuim te verlagen wordt sinds begin 2023 stevig gestuurd op preventie en terugdringing. Zo is er een nieuwe arbodienst aangetrokken met extra aandacht voor duurzame inzetbaarheid en preventie. Dankzij de genomen maatregelen is het ziekteverzuim het afgelopen jaar gedaald naar 9,48% in het laatste kwartaal. Het gemiddelde verzuim in 2023 kwam uit op 10,61% waar het in 2022 11,42% was.

Energie

Door de gestegen gas- en energieprijzen in 2023 zijn de kosten voor energie iets toegenomen. Stichting WUdeZorg heeft op de meeste locaties energiebesparende (zonnepanelen) investeringen gedaan in voorgaande jaren. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van een inkoopcollectief, waardoor de prijzen ook relatief laag gehouden konden worden. In de toekomst blijft stichting WUdeZorg aandacht besteden aan de beheersing van de energiekosten.

Samenvattend

Resumerend heeft het verslagjaar vooral in het teken gestaan van:

- De ontwikkeling van onze nieuwe visie en strategie waarmee we inzetten op het realiseren van een toekomstbestendige organisatie.
- Het met een vernieuwd primair proces in gang zetten van de beweging van het medisch model naar een model gericht op welzijn/welbevinden.
- De versterking van regionale samenwerking om meer en efficiënter cliënten te kunnen bedienen nu en in de toekomst.
- Het verder verduurzamen van onze bedrijfsvoering.

Stand van zaken per balansdatum

Stichting WUdeZorg heeft zich in 2023 op financieel-economisch gebied positief ontwikkeld. De reserves die de stichting de afgelopen jaren heeft ontwikkeld zijn in dit boekjaar verder gestegen van bijna EUR 26 mln tot EUR 26,5 mln. Het werkkapitaal (vlottende activa – kortlopende schulden) van de stichting is ook gegroeid in het huidige boekjaar van EUR 4,7 mln tot EUR 5,7 mln.

De solvabiliteit (eigen vermogen/vreemd vermogen) van Stichting WUdeZorg is toegenomen van 124% in 2022 naar 134% in 2023 en kan daarmee goed worden genoemd. De solvabiliteit ligt ruim boven de interne norm van wat wenselijk wordt geacht door de raad van bestuur om eventuele financiële tegenslagen op te vangen.

De liquiditeit (current ratio: vlottende activa/kortlopende schulden) van de stichting heeft zich ook positief ontwikkeld. Deze bedroeg in 2023 1,72 tegenover 1,57 in het vorige boekjaar. De liquiditeit voldoet daarmee aan de interne norm van 1,5, hetgeen de raad van bestuur wenselijk acht.

De loan-to-value ratio (langlopende schulden/materieel vaste activa) is in het huidige boekjaar iets afgenomen van 49% naar 48%, wat inhoudt dat de waarde van de schulden die zijn aangegaan ten behoeve van materieel vaste activa iets lager zijn geworden ten opzichte van de waarde van de materieel vaste activa.

Gedurende het boekjaar is er een materiële controle uitgevoerd door het zorgkantoor. De bevindingen hebben niet geleid tot een terugbetalingsverplichting. We voeren eens per twee jaar een cliënttevredenheidsonderzoek uit, het laatste onderzoek stamt uit 2022 en de gemiddelde waardering van onze cliënten was een ruime 8. In het verslagjaar is de verplichte PREM Wijkverpleging uitgevoerd. Het gemiddelde tevredenheidscijfer ligt op een 8,5. De score op ZorgkaartNL komt in 2023 uit op gemiddeld een 9,1.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Risico's & Onzekerheden

We kunnen een aantal risico's benoemen voor de bedrijfsvoering in 2024. De belangrijkste risico's komen voort uit landelijke ontwikkelingen en zijn niet specifiek voor onze organisatie. Het komt erop neer dat de manier waarop we de zorg en ondersteuning voor ouderen op dit moment hebben georganiseerd, niet goed houdbaar is.

Arbeidsmarkt

Eén van de belangrijkste risico's betreft de krapper wordende arbeidsmarkt. Er zijn steeds minder (potentiële) medewerkers beschikbaar voor de zorg terwijl het aantal ouderen dat zorg en ondersteuning wenst, toeneemt. Daarbij is het ook zo dat medewerkers zich niet altijd meer willen binden aan een organisatie met een arbeidsovereenkomst en dat onze afhankelijkheid van personeel-niet-in-loondienst daarmee steeds groter wordt.

Ook zien we dat het kwalificatieniveau van de nog beschikbare medewerkers gemiddeld genomen steeds lager is. Er zijn steeds minder medewerkers met niveau 3 en 4

beschikbaar. De krapte is iets minder groot bij lagere kwalificatieniveaus. Tegelijkertijd zien we dat het verloop bij WJdeZorg onder de medewerkers met lagere kwalificatieniveaus (zoals de BO in de huiskamer) groot is. Dit alles betekent dat we anders moeten werken om de zorg en ondersteuning voor ouderen toekomstbestendig te organiseren. We denken daarbij aan:

- Sterke nadruk op 'reablement', het stimuleren van de zelfredzaamheid van mensen.
- De inzet van technologie ter ondersteuning van de cliënt met diens zorgvraag of om tijd te besparen voor de medewerker.
- Verdere samenwerking met andere organisaties om zaken slimmer en efficiënter te kunnen organiseren.
- Minder inzet van professionals en meer inzet vanuit de directe omgeving (gemeenschappen van vitale en minder vitale mensen creëren; grotere inzet van naasten).

Toenemende druk op ondersteuningsapparaat in context van complexe maatschappelijke ontwikkelingen

De maatschappelijke ontwikkelingen zorgen voor steeds grotere uitdagingen in onze sector. De manier waarop we de zorg en ondersteuning voor ouderen nu hebben vormgegeven, is op de langere termijn niet houdbaar. Om de grote vraagstukken het hoofd te bieden, zetten we onder andere in op steeds verdergaande samenwerking met partners en dat vraagt denk- en uitvoeringscapaciteit. Ook de eisen van financiers, wijzigingen in wet- en regelgeving vragen om steeds meer expertise in de ondersteuning. We hebben het afgelopen jaar ervaren dat we meer externe consultants moeten inhuren om de vele projecten op te kunnen pakken en te kunnen verantwoorden. Daarom hebben we in 2023 al voorgesorteerd op een uitbreiding van de expertise in de ondersteuning en met wijzigingen in de managementstructuur. Zo gaan we een tweetal nieuwe managers aantrekken die een aantal zorgportefeuilles op kunnen pakken. Daarnaast gaan we op zoek naar een uitbreiding van het bestuursbureau met een beleidsmedewerker en een strategisch communicatieadviseur. Ook voor deze functies merken we een krappe arbeidsmarkt.

Onzekerheid over plannen nieuw kabinet

De verschillende beleidskaders in de (ouderen)zorg, zoals WOZO (wonen, zorg en ondersteuning voor ouderen) en het IZA (integraal zorgakkoord) zijn ontwikkeld door het kabinet dat op dit moment demissionair is. In november hebben nieuwe verkiezingen plaatsgevonden en is de periode van verkenning naar de mogelijkheden voor een nieuw kabinet gestart. De programma's zijn niet controversieel verklaard en worden dus verder uitgerold. Er is echter nog geen zicht op een nieuw kabinet en de gevolgen voor de ouderenzorg is nog onduidelijk. Verschillende adviesorganen voor de overheid hebben laten weten dat politieke keuzes nodig zijn om de toegankelijkheid, betaalbaarheid en kwaliteit van de zorg te kunnen waarborgen. Het is de vraag op welke manier hier invulling gegeven aan wordt door een toekomstig kabinet en welke gevolgen dit in 2024 ook voor WJdeZorg heeft.

Aangekondigde besparingen in de langdurige zorg

De financiële situatie voor verpleeghuisorganisaties dreigt door een stapeling van maatregelen en kostenstijgingen onhoudbaar te worden. Er is sprake van hoge inflatie, hoge huren, hoge energiekosten en stijgende rentelasten. En er zijn extra (investerings)kosten vanwege digitalisering en bouw- en verbouw vanwege duurzaamheidseisen. Daarbovenop komen de forse besparingen als gevolg van het kabinetsbeleid. Op het budget voor verpleeghuiszorg wordt een besparing doorgevoerd van 1,2% in 2024 die oploopt tot bijna 3% in 2026, door middel van een verlaging van de NZa-maximumtarieven. Ook wij zien in onze cijfers dat het steeds lastiger wordt om tot een positieve zorgexploitatie te komen. Daarbij biedt het inkoopbeleid van het zorgkantoor geen zekerheid over de financiering de komende jaren. Begin 2024 is duidelijk geworden dat de aangekondigde bezuiniging op het wlz-budget in 2024 teruggedraaid wordt. De situatie voor de jaren daarna is nog niet duidelijk.

Loonontwikkeling

De juridische vorm van de zorginstelling (stichting) houdt in dat geen dividenden uitgekeerd worden en bezoldigingen en eventuele bonussen begrensd zijn op een wettelijk plafond (WNT). De winst die gerealiseerd wordt in het boekjaar blijft derhalve binnen de stichting om in volgende jaren eventueel aangewend te kunnen worden voor bijvoorbeeld investeringen in nieuwe locaties of verbeteringen van bestaande locaties, alsook om eventuele onvoorziene uitgaven in de toekomst te kunnen dekken.

De lonen van het personeel zijn geregeld via de cao-VVT. De krapte op de arbeidsmarkt vormt hier een risico evenals de loonontwikkelingen in andere sectoren. Er bestaat de mogelijkheid dat het personeel besluit te vertrekken, omdat de huidige cao-lonen niet aantrekkelijk genoeg zijn en de ruimte voor verhoging van het loon minimaal is.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELENDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Aantrekken financiering

Het aantrekken van financiering kan in de toekomst een risico gaan vormen. Banken verplichten steeds meer dat de lener een aanzienlijk deel zelf financiert. Dit kan een probleem veroorzaken wanneer de toekomstige investering dusdanig groot is dat financiering niet meer mogelijk is. Om dit risico zoveel als mogelijk af te dekken breidt Stichting WJDezorg zijn reserves elk jaar verder uit.

Renterisico's

De renterisico's zijn op het moment van schrijven in voldoende mate afgedekt. De rente op de langlopende schulden staan tot het einde van de looptijd vast, waardoor enige fluctuatie in de rente geen effect heeft op de rente van de langlopende schulden. Wanneer de stichting voornemens heeft nieuwe langlopende schulden aan te trekken vormen de stijgende rentes op dit moment echter wel een mogelijk risico.

Fraude en corruptie

Het risico op fraude en corruptie acht WJDezorg niet groot. De functiescheiding die binnen de stichting is aangebracht is van voldoende niveau om eventuele onrechtmatige onttrekkingen zoveel als mogelijk te beperken. De financiële administratie is afgeschermd voor het niet-financiële personeel om te voorkomen dat niet-bevoegd personeel toegang krijgt tot onze administratie. De aanbestedingen voor nieuwbouwprojecten worden goedgekeurd door de raad van toezicht, om hiermee mogelijke belangenverstrengelingen te voorkomen.

Belastingwetgeving

De zorginstelling is vooralsnog niet onderworpen aan specifieke belastingwetgeving. Indien activiteiten wijzigen vormt de vennootschapsbelastingplicht een mogelijk risico in de vorm van een VPB last. Vooralsnog is de zorgvrijstelling van toepassing en wordt er ruim aan de gestelde eisen voldaan. Eind 2022 verliep het convenant Horizontaal Toezicht met de belastingdienst. WJDezorg heeft dit convenant in 2023 weer verlengd met drie jaar.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO) is een steeds belangrijker onderwerp van gesprek voor organisaties, niet alleen maatschappelijke organisatie. Het doel van MVO is om naast het zorgen voor de eigen organisatie ook zorg te dragen voor het milieu, klimaat en de bevolking. Voor WJdeZorg is dit al jaren één van de pijlers van de langetermijnstrategie. MVO sluit één op één aan met onze dagelijkse werkzaamheden als zorgorganisatie. Met onze zorg- en dienstverlening pogen wij een bijdrage te leveren aan de maatschappij.

Binnen Stichting WJdeZorg hanteren we een gedragscode voor onze medewerkers. Tijdens het inwerkprogramma ontvangen alle nieuwe medewerkers de gedragscode. Met behulp van deze gedragscode wordt getracht een fijne, veilige werkomgeving te creëren voor het personeel en een prettige omgeving te organiseren voor de cliënten. Naast de gedragscode voor medewerkers leven we als organisatie ook de Governancecode Zorg 2022 na.

In 2023 hebben we een nieuwe externe vertrouwenspersoon aangesteld. Er is breed gecommuniceerd over de nieuwe vertrouwenspersoon, zodat medewerkers weten dat ze laagdrempelig terecht kunnen voor een luisterend oor en sparringpartner op het moment dat er iets speelt dat ze niet met een leidinggevende of andere collega willen delen.

WJdeZorg heeft zich vanaf 2016 gecommitteerd aan de Greendeal zorg. De Greendeal is onderdeel van een brede landelijke en mondiale ambitie en agenda van het klimaatakkoord, het akkoord van Parijs en de duurzame ontwikkelingsdoelen van de Verenigde Naties. De ambitie van WJdeZorg sluit aan op de ambitie van de Greendeal waarbij het gaat om de balans tussen ecologische, economische en sociale waarden.

Het afgelopen jaar is er veel werk verzet op het gebied van duurzaamheid. Denk aan de vervanging van de benzine auto's naar hybride auto's, het plaatsen van zonnepanelen op drie extra locaties en de recente start van het scheiden van afval. Ook op beleidsniveau zijn processen aangescherpt: een duurzaam inkoopbeleid, duurzaam mobiliteitsbeleid, duurzaam bouwbeleid en duurzaam voedingsbeleid. Het duurzame aspect in beleid wordt gedoseerd ingevoerd en zal (positief) merkbaar zijn in de dagelijkse werkprocessen. Daarnaast heeft een projectteam zich beziggehouden met voorbereiding op audits van de milieuthermometer zorg. In 2023 is het zilveren keurmerk van de Milieuthermometer Zorg behaald.

Op verschillende manieren is er aandacht voor arbeidsomstandigheden binnen WJdeZorg. Zo heeft een RI&E aanleiding gegeven tot (lokale) verbeteringen. Ook wordt er altijd een arbocheck gedaan bij cliënten thuis en wordt er gebruik gemaakt van de tilthermometer voor de inzet van tilliften.

WJdeZorg vervult ook een rol in de lokale gemeenschap van de dorpen waarin onze huizen staan. We zijn aanwezig en betrokken bij verschillende lokale initiatieven, bijvoorbeeld bij de lokale patz-bijeenkomsten (palliatieve thuiszorg), bij lokaal georganiseerde Alzheimercafés of bij verschillende samenwerkingsverbanden, zoals de Driemaster in Kaag en Braassem. Op deze manier proberen wij onze expertise te delen met de omgeving.

In onze nieuwe visie benadrukken we ook onze rol als ambassadeur voor de toekomstbestendige ouderenvoorziening.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Toekomstparagraaf

Over het algemeen kunnen we stellen dat de basis, om kwalitatief goede en veilige zorg te kunnen bieden, op orde is bij WJdeZorg. Om dat zo te houden, ook in een veranderende en vergrijzende samenleving, hebben zijn we gestart met een andere invulling van het primair proces. Daarbij hebben we voorgesorteerd op het realiseren van een fijne dag voor de cliënt. In 2023 hebben we deze uitgangspunten verder uitgewerkt in een nieuwe visie en langetermijnstrategie. De fijne dag realiseren we in samenwerking met de cliënt, hun naasten, medewerkers, de gemeenschap en externe partners. In 2024 gaan we aan de slag met het verder verwezenlijken van de visie. Daartoe werken we de thema's verder uit, zetten we ons in voor het vertellen van het verhaal en zorgen we ervoor dat al onze projecten en nieuwe ontwikkelingen/activiteiten aansluiten bij deze visie.

De verwachting voor 2024 is dat de inflatie en personeelskrapte aan blijven houden en dat de toename van de vraag naar zorg en ondersteuning zichtbaar blijft, bijvoorbeeld in onze wachtlijsten. Daar staat tegenover dat we met verschillende projecten en samenwerkingen in de regio in proberen te spelen op de veranderende omstandigheden. We blijven ons inzetten om de zorg en ondersteuning toekomstbestendig te organiseren. Dit doen we onder andere door verschillende plannen in te zetten, gebaseerd op de langetermijnstrategie en eerder ingediende plannen bij het zorgkantoor. De focus blijft op het bieden van een fijne dag voor de cliënt, met aandacht voor welbevinden en persoonsgerichte zorg. Verdere implementatie van het herontwerp van het primair proces staat centraal, met een nadruk op minder 'zorgtaken'. Het vergroten van welzijn staat voorop, waarbij zorgprofessionals worden ingezet op basis van specifieke expertise. Daarnaast ligt de nadruk op het bieden van passende woonzorgconcepten, samenwerking met partners zoals Habion (bouwen van een woon-/leefgemeenschap van vitale en minder vitale ouderen) en het uitbreiden van het VPT-aanbod. Voor medewerkers staat ruimte, autonomie, en werkplezier centraal, met focus op strategische personeelsplanning en flexibiliteit in het roosteren. Duurzaamheid blijft een prioriteit, met plannen voor het behoud van de zilveren milieuthermometer. Samenwerking in de regio en innovatieve projecten, zoals een innovatielab voor zorgvernieuwing zijn andere speerpunten. Wat betreft de opbrengsten en kosten in 2024 is de verwachting dat de lijn van 2023 wordt voortgezet. Dat betekent dat de opbrengsten een gematigde groei doormaken, onder andere door de stijging van diverse tarieven en instandhouding van productie. De afspraken met financiers, zoals de verzekeraars en het zorgkantoor, hebben geleid tot een gemiddelde stijging van de tarieven met 7%. De ontwikkelingen in de kosten zijn op het moment van schrijven nog onzeker.

Ondanks verschillende onzekerheden hebben we vertrouwen in het vermogen van WJdeZorg om in te spelen op de veranderende omstandigheden en geloven we met onze (regionale) projecten een rol te kunnen spelen in de benodigde omslag in werken aan en denken over een toekomstbestendige ouderenvoorziening.

Marian van Roosmalen

Bestuurder WJdeZorg

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

Voorwoord

2023 was het eerste jaar dat de voltallige RvT en de nieuwe bestuurder hebben samengewerkt. Het was een dynamisch jaar, waarin er veel is gebeurd. Onder andere heeft WJdeZorg met een vernieuwd primair proces en de in december 2023 vastgestelde nieuwe visie en strategie de koers verlegd naar kwaliteit van leven en een fijne dag voor cliënten en medewerkers waarbij cliënten, hun naasten en medewerkers gezamenlijk invulling geven aan deze fijne dag. Medewerkers doen betekenisvol werk en krijgen de ruimte om creatief en ondernemend invulling te geven aan taken. Dit betekent veel voor de medewerkers van WJdeZorg en de aansturing van de organisatie. De RvT is onder de indruk van de veerkracht die de medewerkers van WJdeZorg hebben laten zien en de enorme inzet van de OR en de (C)CR. Ook de komende jaren zullen er nog volop uitdagingen zijn voor de ouderenzorg, maar de RvT ziet dit voor WJdeZorg vol vertrouwen tegemoet.

Positionering

De Raad van Toezicht (RvT) van WJdeZorg houdt toezicht op het (strategisch) beleid van de bestuurder, de realisatie van de maatschappelijke doelen van de organisatie en de algemene gang van zaken binnen WJdeZorg. Ook geeft de RvT goedkeuring aan besluiten en stelt ze documenten vast waarvoor dat op grond van de statuten vereist is, zoals de jaarrekening en de begroting.

Daarnaast vervult de RvT de rol van werkgever van de bestuurder en staat de raad de bestuurder met raad en advies terzijde. De raad vervult als zodanig de rol van strategisch sparringpartner. Verder verzorgt de RvT de werving en selectie van leden van de raad van toezicht en de raad van bestuur.

De RvT heeft drie commissies die in vergaderingen van de hele raad advies geven:

- Auditcommissie: bestaat uit twee leden, komt drie keer per jaar bij elkaar. Ondersteunt de raad van toezicht door hun controlerende, ondersteunende en adviserende rol over de financiële stukken, zoals de jaarrekening, begroting en managementinformatie en over vastgoed- en huisvestingszaken.
- Remuneratiecommissie: bestaat uit twee leden en is voor de bestuurder het eerste aanspreekpunt voor arbeidsvoorwaarden, arbeidsomstandigheden en honorering.
- Kwaliteitscommissie: bestaat uit drie leden en adviseert en ondersteunt de Raad om het toezicht op het terrein van de kwaliteit en veiligheid van zorg en op het gebied van personeel en organisatie adequaat uit te voeren. Deze commissie is met ingang van 2023 ingesteld als derde commissie van de RvT.

De RvT vergadert vier keer per jaar in aanwezigheid van de bestuurder. Vanaf kalenderjaar 2023 wordt er op nieuwe wijze invulling gegeven aan het contact tussen CCR, OR, MT en RvT. Voorheen ontmoetten de gremia elkaar tijdens een jaarvergadering. Sinds 2023 sluiten de verschillende gremia sluiten op gezette tijden aan bij elkaars vergaderingen. De kwaliteitscommissie van de RvT sluit 1x per jaar aan bij de centrale cliëntenraad en 1x per jaar bij de ondernemingsraad. Daarnaast sluiten een afvaardiging van de CCR en een afvaardiging van de OR elk één keer per jaar aan bij een vergadering van de RvT. Twee keer per jaar vindt er een themabijeenkomst plaats tussen de RvT en het MT. De RvT ziet toe op de declaraties van de bestuurder. Naast de vaste onkostenvergoeding heeft de RvB afgelopen jaar zakelijke reiskosten gedeclareerd en € 1.884,- aan opleidingskosten.

Actuele informatie wordt onder andere verkregen via lidmaatschap van de NVTZ (Nederlandse Vereniging Toezichthouders in de Zorg).

Samenstelling Raad van Toezicht

Eind 2023 bestond de raad van toezicht uit vijf leden:

1. C.M.S. Glim (voorzitter RvT, remuneratiecommissie en kwaliteitscommissie; lid van de RvT sinds 24 februari 2020)
2. L.W.M.M. Beljaars (voorzitter auditcommissie; lid van de RvT sinds 8 september 2021)
3. S.J. Burgmeijer (voorzitter remuneratiecommissie en lid kwaliteitscommissie; lid van de RvT sinds 8 september 2021)
4. C.J.C. Timmer (voorzitter kwaliteitscommissie; lid sinds 16 mei 2022)
5. J.A.C.M. Hermus (lid auditcommissie; lid van de RvT sinds 6 september 2022)

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Vergaderingen en bijeenkomsten

In het verslagjaar heeft de voltallige RvT vier keer vergaderd met de bestuurder. Daarnaast is er een aantal commissievergaderingen gehouden, hebben de verschillende gremia elkaar ontmoet en hebben twee themabijeenkomsten met RvT en MT plaatsgevonden.

De auditcommissie is in 2023 drie keer samengekomen om de jaarrekening, de begroting en de managementinformatie te bespreken én om de ontwikkelingen op het gebied van huisvesting en vastgoed te volgen. Naast de bestuurder is ook de Directeur Bedrijfsvoering aanwezig bij deze vergaderingen. Er heeft in 2023 één remuneratiegesprek plaatsgevonden tussen bestuurder en commissie.

De commissie kwaliteit heeft twee vergaderingen gehouden met daarbij de bestuurder, manager HR en clustermanager (sinds eind 2023 directeur zorg) waarin onder andere de verzuimcijfers en ontwikkelingen met betrekking tot het herontwerp primair proces besproken zijn.

Tijdens de verschillende ontmoetingen met de centrale cliëntenraad en de ondernemingsraad hebben leden kennis gemaakt met elkaar, en hebben ze elkaar bevraagd over elkaars werkwijze en belangrijke thema's waarmee elk gremium te maken heeft. In het totaal zijn er vier ontmoetingen geweest, 2x met de OR en 2x met de CCR.

De twee themabijeenkomsten, één in februari en één in november, stonden in het teken van de ontwikkeling van een nieuwe visie- en strategie van WIJdeZorg. De eerste bijeenkomst vormde de start voor de ontwikkeling van de nieuwe visie en strategie en tijdens de bijeenkomst in november zijn verschillende door het MT benoemde strategische thema's bediscussieerd.

Activiteiten in 2023

In 2023 is er de nodige aandacht besteed aan de ontwikkeling van de Raad van Toezicht. Het was het eerste volledige jaar in de huidige samenstelling met de raad en het eerste volledige jaar met de nieuwe bestuurder van WIJdeZorg. Er is aandacht besteed aan de samenwerking met elkaar, met de bestuurder, en met de verschillende gremia. In november heeft ook een evaluatie van de werkwijze van de raad plaatsgevonden onder begeleiding van een extern adviseur, Rienk Goodijk. Onder andere verduidelijking van de rol en taken van raad waren onderwerp van gesprek.

Inhoudelijk heeft de raad in 2023 als klankbord gefungeerd bij de ontwikkeling van de nieuwe visie en strategie van WIJdeZorg. Tijdens verschillende bijeenkomsten is gediscussieerd over de toekomst van de ouderenvoorzieningen in Nederland en de rol van WIJdeZorg in deze toekomst. De input vanuit de verschillende bijeenkomsten is gebruikt voor de verrijking van de visie en strategische thema's zoals door bestuurder en MT ontwikkeld.

Verder zijn in 2023 diverse onderwerpen aan de orde geweest:

- Evaluatie / zelfreflectie raad van toezicht
- Evaluatie informatieprotocol
- Kwaliteitsjaarplan 2023 en kwaliteitsjaarverslag 2022
- Managementinformatie
- Actuele ontwikkelingen in de zorg; zoals overheidsprogramma's IZA, WOZO
- Beleidsdagen managementteam
- Klachtenrapportage en rapportage klokkenluiders
- Ontwikkelingen personeelsbeleid, ontwikkelingen arbeidsmarkt
- Regionale samenwerkingsprojecten, ontwikkelingen AVANT
- Kort geding met het zorgkantoor

Besluiten 2023

In 2023 zijn de door de bestuurder vastgestelde jaarrekening 2022 (in mei) en de begroting voor 2024 (in december) goedgekeurd door de Raad van Toezicht. Daarnaast is er een aantal andere besluiten genomen gedurende het verslagjaar:

- Vaststelling nieuwe visie en strategie WIJdeZorg
- Goedkeuring van het bestuursbesluit tot wijziging statuten
- Vaststelling nieuw reglement RvT en RvB
- Benoeming Verstegen accountants als nieuwe accountant
- WNT-klasse vastgesteld op klasse III
- Bezoldiging van de leden van de RvT vastgesteld: 8% van de geldende WNT-klasse voor leden en 12% van de geldende WNT-klasse voor de voorzitter
- Goedkeuring bestuursbesluit verkoop woningen Stichting Novitas (besluit RvT Stichting Novitas)

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

2.1 GECONSOLIDEERD DEEL VAN DE JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1		
Kosten van ontwikkeling		264.352	375.840
		<u>264.352</u>	<u>375.840</u>
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		21.330.945	21.857.206
Machines en installaties		8.070.767	8.692.103
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.390.210	1.676.180
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		188.516	247.365
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		14.034.390	14.794.250
		<u>46.014.828</u>	<u>47.267.104</u>
Financiële vaste activa	3		
Disagio Lening Nederlandse Waterschaps Bank		240.402	249.224
		<u>240.402</u>	<u>249.224</u>
Vlottende activa			
Vorderingen	4		
Op handelsdebiteuren		138.420	253.582
Overige vorderingen		2.696.024	2.488.450
Overlopende activa		969.055	882.707
		<u>3.803.500</u>	<u>3.624.739</u>
Liquide middelen	5	11.048.017	9.849.685
Totaal activa		<u><u>61.371.099</u></u>	<u><u>61.366.592</u></u>

 VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
PASSIVA			
Eigen vermogen	6		
Gestort en opgevraagd kapitaal		3.245	3.245
Bestemmingsfonds		26.052.471	25.360.480
Overige reserves		1.580.066	1.327.549
		<u>27.635.783</u>	<u>26.691.274</u>
Voorzieningen	7		
Overige		1.422.050	1.077.664
		<u>1.422.050</u>	<u>1.077.664</u>
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	8		
Schulden aan banken		23.915.327	25.190.742
		<u>23.915.327</u>	<u>25.190.742</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen		1.275.415	1.304.351
Nog te betalen salarissen		342.037	275.425
Schulden aan kredietinstellingen		195.426	344.067
crediteuren		1.176.753	1.725.481
Schulden inzake pensioenen		690.420	702.895
Belastingen en premies sociale lasten		636.943	599.357
Overige schulden		854.416	0
Overige passiva		3.226.529	3.455.336
		<u>8.397.939</u>	<u>8.406.911</u>
Totaal passiva		<u><u>61.371.099</u></u>	<u><u>61.366.591</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		3.687.339	3.712.504
Wet langdurige zorg		42.758.327	38.263.501
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		67.786	64.289
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		2.611.642	2.460.083
		<u>49.125.094</u>	<u>44.500.377</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	2.286.014	2.107.958
		<u>51.411.108</u>	<u>46.608.335</u>
Netto omzet			
Overige bedrijfsopbrengsten	13	529.762	513.742
		<u>51.940.871</u>	<u>47.122.077</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	6.027.149	4.271.752
Lonen en salarissen	15	23.564.812	22.642.603
Sociale lasten	15	4.132.820	4.244.262
Pensioenlasten	15	1.888.239	1.924.553
Overige personeelskosten	15	1.487.017	773.425
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	3.337.680	3.223.411
Overige bedrijfskosten	17	10.115.644	9.134.842
		<u>50.553.360</u>	<u>46.214.848</u>
Som der bedrijfslasten			
BEDRIJFSRESULTAAT		1.387.510	907.229
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	-443.002	-548.291
		<u>944.508</u>	<u>358.938</u>
RESULTAAT			
RESULTAATBESTEMMING			
Het resultaat is als volgt verdeeld:			
		2023 €	2022 €
Bestemmingsfonds VVE		5.957	92.141
Bestemmingsfonds Aanvaardbare kosten		686.034	276.509
Overige reserves		252.517	-9.712
		<u>944.508</u>	<u>358.938</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.387.510		907.229
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	3.337.680		3.223.411	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	7	344.386		-128.217	
			3.682.066		3.095.194
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	4	-178.761		-1.074.817	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	-8.972		1.398.469	
			-187.733		323.652
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.881.843		4.326.075
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	70.749		0	
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	-513.751		-551.318	
			-443.002		-551.318
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.438.841		3.774.757
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.313.438		-1.261.871	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	68.934		0	
Verkoopontvangst bestaande huurwoning	13	270.588		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.973.916		-1.261.871
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	8	-1.266.593		-1.266.805	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.266.593		-1.266.805
Mutatie geldmiddelen			1.198.332		1.246.081
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		9.849.685		8.603.604
Stand geldmiddelen per 31 december	5		11.048.017		9.849.685
Mutatie geldmiddelen			1.198.332		1.246.081

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van WJdeZorg is voluit Stichting WJdeZorg en de statutaire vestigingsplaats is Zoeterwoude-dorp, Stichting WJdeZorg is geregistreerd onder KvK-nummer 27332804.

De activiteiten van Stichting WJdeZorg bestaan hoofdzakelijk uit het leveren van zorgactiviteiten aan ouderen welke gefinancierd worden uit WLZ, WMO en ZVW.

Stichting WJdeZorg staat aan het hoofd van de in de consolidatie opgenomen rechtspersoon.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Deze geconsolideerde jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Stichting WJdeZorg als van de tot de groep behorende rechtspersonen [Of: als de van de tot de groep behorende rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend]. De geconsolideerde rechtspersonen zijn:

- Stichting WJdeZorg (kvk 27332804) te Zoeterwoude-dorp.

- Stichting Novitas (kvk 28080088), VVE Veritas (kvk 5192278), VVE Civitas (kvk 52159620) en VVE Novitas (kvk 52041026) te Ter Aar

De reden van consolidatie ligt in het feit dat er sprake is van overwegende zeggenschap.

Transacties tussen de in de geconsolideerde jaarrekening begrepen rechtspersonen zijn geëlimineerd.

Verslaggevingsperiode

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

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting WJdeZorg, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RoJW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

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

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

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

- het bepalen of er sprake is van consolidatieplicht;
- het bepalen of een maatschappij binnen de consolidatiekring valt;
- het bepalen of er sprake is van gezamenlijke zeggenschap in een andere maatschappij;
- het bepalen of bedragen wel of niet voor eigen rekening worden ontvangen;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- het bepalen van de waarschijnlijkheid van instemming door de fiscale autoriteiten van een onzekere belastingpositie, alsmede de omvang hiervan, op basis van de vigerende fiscale wetgeving.

Stichting WJDezorg hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten, waarbij nog kan worden opgemerkt dat 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. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: waardering van materiële vaste activa en voorzieningen. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de betreffende waarderingsgrondslagen voor deze posten.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

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

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

Groot onderhoud

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs. Hieronder opgenomen een betaalde disagio op lening bij de Nederlandse Waterschaps Bank. Welke tijdens de looptijd afgeschreven wordt.

Vorraden

Vorraden zijn zodanig van omvang dat deze gewaardeerd zijn op nihil

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. De voorzieningen worden bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vorderingen.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen zijn tegen nominale waarde zijn gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingsmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

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

Voorziening uitgestelde beloningen

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

- I. jubileumgratificaties,
- II doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- III. doorbetaling van loon bij langdurige ziekte

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

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

I 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 2,27% en een verwachte loonstijging van 3,21%. De volgende jubileumuitkeringen zijn van toepassing: 1/4 bruto maandsalaris bij 12,5 jaar in dienst, 1/2 bruto maandsalaris bij 25 jaar in dienst, 1 bruto maandsalaris bij 40 jaar in dienst en 1/2 bruto maandsalaris bij leeftijdsontslag.

II Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

In de CAO is een regeling opgenomen waarin staat dat men vervroegd uit kan treden indien een medewerker voldoet aan de volgende eisen. De medewerkers heeft ten minste 20 jaar in een zwaar beroep in de zorg gewerkt, heeft 45 dienstjaren in de zorg gewerkt en waarvan de laatste 5 jaar bij een VVT instelling. Medewerker ontvangt tot zijn pensioengerechtigde leeftijd een maandelijks bedrag van 2182 euro o.b.v. fulltime. Om in de toekomst aan deze vraag te voldoen, heeft WJdeZorg een voorziening getroffen. De voorziening uitdienst met 45 dienstjaren is onderhevig aan een aantal schattingen met een hogere schattingsonzekerheid. Hieronder is begrepen de kans dat medewerkers aan de voorwaarden volgens de regeling voldoen en de kans dat medewerkers gebruik zullen maken van de regeling. De kans dat medewerkers voldoen aan de voorwaarden om gebruik te kunnen maken van de regeling heeft WJdeZorg bepaald aan de hand van het aantal dienstjaren bij WJdeZorg. Hierbij geldt dat wordt ingeschat dat medewerkers die langer bij WJdeZorg werken een grotere kans hebben te voldoen aan de voorwaarden dan medewerkers die korter bij WJdeZorg werken. De kans dat medewerkers gebruik zullen maken is door WJdeZorg bepaald rekening houdend met inkomstenachteruitgang wanneer gebruik wordt gemaakt van deze regeling. Hierbij geldt dat de kans kleiner wordt dat medewerkers gebruik maken van de regeling wanneer de inkomstenachteruitgang groter wordt.

III Langdurige ziekte

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten (incl. transitievergoeding) in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%. De transitievergoeding is als vordering op het UWV opgenomen onder overige vorderingen. De voorziening is bepaald op basis van de nominale waarde.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De nominale waarde van een schuld is de hoofdsom die wordt genoemd in de overeenkomst waaruit de schuld is ontstaan. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

2.1.4.3 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 grondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

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. 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 die worden gedekt door de opbrengsten.

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 vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Stichting WJdeZorg zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van 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 voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover 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.

Pensioenen

Stichting WJDezorg 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 WJDezorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. WJDezorg 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. WJDezorg 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. WJDezorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De dekkingsgraad van het pensioenfonds was eind 2023 106,3%. Gegeven de ontwikkeling van de dekkingsgraad in 2023, laat PFZW de hoogte van de pensioenpremië gedurende 2024 gelijk met 25,8%.

2.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

2.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

2.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	Goodwill	Vooruit betaald op immateriële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	-	557.435,00	-	-	-	557.435,00
- cumulatieve afschrijvingen	-	181.595,00	-	-	-	181.595,00
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	375.840,00	-	-	-	375.840,00
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	111.488,00	-	-	-	111.488,00
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-111.488,00	-	-	-	-111.488,00
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	557.435	0	0	0	557.435
- cumulatieve afschrijvingen	0	293.083	0	0	0	293.083
Boekwaarde per 31 december 2023	0	264.352	0	0	0	264.352
Afschrijvingspercentage		20,0%				

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	32.979.566	15.652.369	3.654.092	247.365	17.557.800	70.091.192
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	11.122.360	6.960.266	1.977.912	-	2.763.550	22.824.088
Boekwaarde per 1 januari 2023	21.857.206	8.692.103	1.676.180	247.365	14.794.250	47.267.104
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	687.504	222.540	1.191.366	0	0	2.101.410
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.213.765	843.876	473.048	0	695.214	3.225.903
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	58.849	0	58.849
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	0	403.894	574.845	0	0	978.739
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	403.894	574.845	0	0	978.739
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	0	0	7.350	0	94.414	101.764
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.062	0	29.768	32.830
per saldo	0	0	4.288	0	64.646	68.934
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-526.261	-621.336	714.030	-58.849	-759.860	-1.252.276
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	33.667.070	15.471.015	4.263.263	247.365	17.463.386	71.112.099
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	12.336.125	7.400.248	1.873.053	58.849	3.428.996	25.097.271
Boekwaarde per 31 december 2023	21.330.945	8.070.767	2.390.210	188.516	14.034.390	46.014.828
Afschrijvingspercentage	2%/ 3%/5%/10%	5%/10%/20%	10%/20%/33%	10%/20%/33%	2%/ 3%/5%/10%	

De WOZ-waarde over 2023 (waardepeildatum 1-1-2022) bedraagt € 61.911.000

De verzekerde waarde bedraagt ultimo 2023 € 100.639.086,-

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 25.190.742,- (2022: € 26.495.093,-) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 13.856.667,- (2022: € 14.470.000,-) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Stichting WJdeZorg heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft Stichting WJdeZorg zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3. Financiële vaste activa

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Disagio Lening Nederlandse Waterschaps Bank (7mln)	240.402	249.224
	<u>240.402</u>	<u>249.224</u>

4. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0,- (2022: € 0,-). Omdat naar verwachting alle vorderingen gelind kunnen worden.

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Debiteuren:		
- vorderingen op debiteuren	138.420	253.582
- Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.642.922	1.964.237
- Diversen overige vorderingen	1.053.102	524.213
Totaal overige vorderingen	<u>2.696.024</u>	<u>2.488.450</u>
- Nog te ontvangen bedragen:		
ZVW	518.882	561.455
WMO	450.174	321.252
Totaal overlopende activa	<u>969.055</u>	<u>882.707</u>

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot WJz. De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2023	2022	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	1.964.237	1.964.237
Financieringsverschil boekjaar	1.642.922		1.642.922
Correcties voorgaande jaren	0	264.429	264.429
Betalingen/ontvangsten	0	-2.228.666	-2.228.666
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>1.642.922</u>	<u>-1.964.237</u>	<u>-321.315</u>
Saldo per 31 december	<u>1.642.922</u>	<u>0</u>	<u>1.642.922</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

- a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgkantoren
c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	1.642.922	1.964.237
- overige schulden		
	<u>1.642.922</u>	<u>1.964.237</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	43.125.655	38.001.594
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	41.482.733	36.037.357
Totaal financieringsverschil	<u>1.642.922</u>	<u>1.964.237</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

5. Liquide middelen

De deposito's opgenomen onder de liquidemiddelen zijn direct opelsbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Bankrekeningen	2.281.121	2.535.626
Kassen	7.438	8.292
Deposito's	8.759.458	7.305.767
Totaal liquide middelen	11.048.017	9.849.685

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2023 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2023 €
Gestort en opgevraagd kapitaal	3.245	-	-	3.245
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	3.245	-	-	3.245

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-2023 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2023 €
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	24.577.067	686.034	-	25.263.101
Bestemmingsfondsen VVE	783.413	5.957	-	789.370
Totaal bestemmingsfondsen	25.360.480	691.991	-	26.052.471

Bestemmingsfondsen reserve aanvaardbare kosten is gevormd uit de resultaten op de zorgactiviteiten en dient te worden besteed aan zorgactiviteiten.
Het bestemmingsfonds VVE staat alleen ter beschikking aan de afzonderlijke VVE's

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-2023 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2023 €
Overige reserves:				
Algemene en overige reserves	1.327.549	252.517	-	1.580.066
Totaal overige reserves	1.327.549	252.517	-	1.580.066

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

7. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	256.740	33.978	23.551	-	267.167
- doorbetaling na 45 dienstjaren	322.184	90.383	-	-	412.567
- langdurig zieken	498.740	633.073	328.695	60.803	742.316
Totaal voorzieningen	1.077.664	757.435	352.247	60.803	1.422.050

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	929.765
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	492.285
hiervan > 5 jaar	102.401

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen 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 2,27%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnsector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De voorziening is bepaald op basis van de 'opbouwmethode'.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

8. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.275.415	1.304.351
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.915.327	25.190.742
hiervan > 5 jaar	18.962.922	20.625.066

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Van langlopende leningen zijn zekerheden verstrekt door middel van gemeentegaranties en een akte van gedeelde zekerheid.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

9. Kortlopende schulden

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.275.415	1.304.351
- Nog te betalen salarissen	342.037	275.425
- Schulden aan kredietinstellingen	195.426	344.067
- crediteuren	1.176.753	1.725.481
- Schulden inzake pensioenen	690.420	702.895
- Belastingen en premies sociale lasten	636.943	599.357
- Diversen		
- ontvangen gelden ten behoeve van ontwikkeling projecten	854.416	0
Totaal overige schulden	5.171.409	4.951.575
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	952.501	945.079
- Vakantiedagen	1.702.748	1.627.259
- Diversen	571.281	882.998
Totaal overige passiva	3.226.529	3.455.336

Het saldo vakantie dagen is toegenomen doordat medewerkers meer gewerkt hebben dan contractsuren, maar ook door de mogelijkheid van verlofsparen in het balansbudget. Daarnaast zit er ook een stijging in het uurloon in verwerkt.

10. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Stichting WJdeZorg handelt niet in 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 Stichting WJdeZorg verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde 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.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 84% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 413.560,-. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar punt 3.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Stichting WJdeZorg heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

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.

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

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichting van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar: € 637.285, voor de komende 5 jaar € 2.488.749 en daarna € 3.172.140. De resterende looptijd van het (de) huurcontract (en) bedraagt maximaal 13 jaar.

Lease verplichtingen

Het jaarlijks bedrag van het derden aangegane operationele leaseverplichtingen bedraagt voor het komende jaar: € 203.967 en daarna € 0,-. Dit betreft auto's (contractduur 5 jaar), koffieautomaten (contractduur 7 jaar) en multifunctionals (contractduur 6 jaar)

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

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

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.6 GECONSOLIDEERD OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	€
BNG 40.075274.02	2-1-1990	2.132.767	40	onderhands	-0,5%	672.000	0	84.000	588.000	168.000	7	L	84.000	gemeentegarantie
BNG 40.105813.03	27-10-2010	5.800.000	40	onderhands	3,1%	4.060.000	0	145.000	3.915.000	3.190.000	27	L	145.000	garantie WJZ
BNG 40.106757	30-8-2011	1.300.000	20	onderhands	4,3%	585.000	0	65.000	520.000	195.000	8	L	65.000	gemeentegarantie
BNG 40.086950	1-2-1998	599.841	25	onderhands	6,3%	23.994	0	23.994	0	0	0	L	0	0 gemeentegarantie
BNG 40.087139	5-4-1998	237.100	25	onderhands	6,3%	9.484	0	9.484	0	0	0	L	0	0 gemeentegarantie
ASN 85.67.26.184	14-7-2016	4.695.000	15	onderhands	1,5%	3.364.750	0	234.750	3.130.000	1.956.250	8	L	234.750	akte van gedeelde zekerheid
Aegon Custody B.V.	15-3-2018	4.700.000	20	onderhands	1,4%	3.760.000	0	235.000	3.525.000	2.350.000	15	L	235.000	garantie WJZ
BNG 40-83234	1-2-2002	1.200.000	25	onderhands	5,6%	240.000	0	48.000	192.000	0	4	L	48.000	gemeentegarantie
ASN 85.68.63.807	13-2-2020	3.000.000	15	onderhands	1,6%	2.775.000	0	100.000	2.675.000	2.175.000	12	L	100.000	akte van gedeelde zekerheid
NWB 1-30922	1-4-2021	7.000.000	30	onderhands	0,5%	6.650.000	0	233.333	6.416.667	5.250.001	28	L	233.333	garantie WJZ
BNG 20709052	17-7-1998	1.633.609	40	onderhands	2,4%	1.010.863	0	52.775	958.089	734.293	15	Ann	54.015	gemeentegarantie
BNG 40.101033	7-12-2005	900.000	40	onderhands	4,1%	677.236	0	18.382	658.854	577.573	22	Ann	19.126	gemeentegarantie
BNG 40.103488	7-5-2008	3.190.000	40	onderhands	4,7%	2.666.766	0	54.633	2.612.133	2.366.806	25	Ann	57.190	gemeentegarantie
Totaal						26.495.093	0	1.304.351	25.190.742	18.962.922			1.275.415	

Convenanten met kredietverstrekker ASN bank

Met kredietverstrekker ASN bank zijn de volgende convenanten afgesproken

Debt service coverage ratio (EBIDA gedeeld door de rente en aflossing aan geldverstrekker.). Deze moet minimaal 1,2 bedragen en is voor WJDezorg in 2023: 2,5

Earnings before interest, depreciation and amortization; omzet minus de operationele kosten en na belasting, maar voor rente en afschrijvingen.

De verhouding tussen het gecorrigeerde eigen vermogen en de gecorrigeerde balans totaal na kredietverlening. Deze moet minimaal 20% bedragen, voor

WJDezorg is deze in 2023: 45,2%

Geplaatst en gestort eigen vermogen en reserves minus goodwill en vorderingen op deelnemingen en vermeerderd/verminderd met herwaarderingsreserve

Gecorrigeerd Solvabiliteitsratio:

Geplaatst en gestort eigen vermogen:

De faciliteit is onmiddellijk oplosbaar wanneer de DSCR gelijk is aan of lager is dan 1.



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

22-05-2024

d.d.

2.2.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

II. *Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening*

Zorgverzekeringswet

	2023 €	2022 €
Zorg thuis	3.090.553	2.912.356
Kortdurend verblijf	553.597	406.243
Overige opbrengsten ZVW	43.189	393.905
Totaal	3.687.339	3.712.504

Wet langdurige zorg

	2023 €	2022 €
Intramuraal	33.777.792	29.626.496
VPT	1.462.198	889.264
Zorg thuis	1.237.461	1.072.260
Dagbesteding	674.573	628.222
NHC/NIC	5.102.193	4.805.009
Overige opbrengsten	504.110	1.242.250
Totaal	42.758.327	38.263.501

Toelichting

Intramurale zorg is gestegen door gestegen tarieven, door hogere zorgzwaartepakketten en door verdere omzetting van zonder naar met behandeling. Ook wordt er meer aandacht besteed aan VPT zowel geclusterd als in de wijk.

Baten uit onderaanneming

	2023 €	2022 €
IZO en Axxicom	67.786	64.289
Totaal	67.786	64.289

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2023 €	2022 €
WMO:		
Hulp bij huishouden	1.999.389	1.832.426
Begeleiding groep overig	549.376	511.306
	0	3.240
PGB	62.877	113.111
Totaal	2.611.642	2.460.083

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	2023	2022
	€	€
Huur en servicekosten	1.544.307	1.481.808
Maaltijden aan derden	425.937	359.526
overige opbrengsten	315.770	266.624
	<u>2.286.014</u>	<u>2.107.958</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Subsidies:		
- Subsidie scholing/ opleiden en praktijkleren	230.297	497.997
- Overige subsidies waaronder loonkostensubsidies en EU subsidies	28.877	15.745
Resultaat verkoop:		
Verkoop appartement Veritas 6, Stichting Novitas	270.588	0
Totaal	<u>529.762</u>	<u>513.742</u>

Toelichting:

Voor de subsidie van sectorplanplus was in 2022 een bedrag opgenomen dat niet haalbaar bleek te zijn. In 2023 is dan ook minder ontvangen, deze correctie is doorgevoerd in 2023.

In 2023 is besloten om een appartement van Stichting Novitas aan een particulier te verkopen. Deze is eind 2023 verkocht en als opbrengst verantwoord.

LASTEN

14. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	6.027.149	4.247.921
Totaal	<u>6.027.149</u>	<u>4.247.921</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

15. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Lonen en salarissen	23.564.812	22.642.603
Sociale lasten	4.132.820	4.244.262
Pensioenpremies	1.888.239	1.924.553
Overige personeelskosten	1.487.017	773.425
Totaal	31.072.888	29.584.843

Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:

WLZ	445,0	442,5
ZVW	38,4	42,8
WMO	26,5	27,1
Overig	20,7	25,1
	530,6	537,5

Toelichting:

Door hoog ziekteverzuim (ook meer dan in de branch) was het noodzakelijk om medewerkers in te huren. Daarnaast zijn er nog altijd veel openstaande vacatures, waardoor inzet van PNIL onvermijdelijk was.

Salariskosten zijn met 5% toegenomen dit door trede verhogingen en in 2023 is de CAO door de partijen opengebroken en is een extra stijging van 5% per 1/10/2023 afgesproken. Deze kosten waren voor WJdeZorg niet te voorzien bij het maken van de begroting.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	111.488	101.066
- materiële vaste activa	3.226.192	3.122.345
Totaal afschrijvingen	3.337.680	3.223.411

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**

2.2.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

17. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.218.855	2.829.304
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.403.930	1.376.452
Algemene kosten	2.636.056	2.452.204
Huur en leasing	752.223	707.043
Onderhoudskosten	1.128.945	1.226.708
Energiekosten	975.635	543.130
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.115.644</u>	<u>9.134.842</u>

18. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Rentebaten:		
Ontvangen rente op bankrekening	70.749	0
Rentelasten:		
Rentelasten langlopende leningen	-504.929	-539.468
Vrijval Disagio	-8.822	-8.822
Totaal	<u>-443.002</u>	<u>-548.290</u>

19. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	2023 €	2022 €
1. Controle van de jaarrekening	72.590	78.795
2. Overige controlewerkzaamheden (incl. voorgaand jaar)	17.456	12.100
3. Fiscale advisering	871	-
4. Niet-controlediensten	-	-
	<u>90.917</u>	<u>90.895</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

20. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 2.2.7a

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1		
Kosten van ontwikkeling		264.352	375.840
		<u>264.352</u>	<u>375.840</u>
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		21.330.945	21.857.206
Machines en installaties		8.070.767	8.692.103
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.390.210	1.676.180
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		188.516	247.365
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		9.638.466	10.176.133
		<u>41.618.904</u>	<u>42.648.987</u>
Financiële vaste activa			
Disagio Lening Nederlandse Waterschaps Bank	3	240.402	249.224
Vorderingen	4		
Op handelsdebiteuren		132.324	0
Op groepsmaatschappijen		119.977	407.549
Overige vorderingen		2.696.024	2.485.820
Overlopende activa		969.055	882.707
		<u>3.917.380</u>	<u>4.658.783</u>
Liquide middelen	5	9.900.547	8.763.062
Totaal activa		<u><u>55.941.585</u></u>	<u><u>56.695.896</u></u>

 VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
PASSIVA			
Eigen vermogen	6		
Gestort en opgevraagd kapitaal		3.245	3.245
Bestemmingsfonds		25.263.101	24.577.067
Overige reserves		1.296.527	1.296.527
		<u>26.562.873</u>	<u>25.876.839</u>
Voorzieningen	7		
Overige		1.422.050	1.077.664
		<u>1.422.050</u>	<u>1.077.664</u>
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	8		
Schulden aan banken		19.816.584	20.961.667
		<u>19.816.584</u>	<u>20.961.667</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.169.899	1.722.285
Schulden aan kredietinstellingen		106.251	252.574
aflossingsverplichting komend boekjaar langlopende schulden		1.145.083	1.178.561
Nog te betalen salarissen		342.037	275.425
Belastingen en premies sociale verzekeringen		636.943	599.357
Schulden terzake van pensioenen		690.420	702.895
Overige schulden		854.416	
Overige passiva		3.195.029	3.419.595
		<u>8.140.078</u>	<u>8.150.691</u>
Totaal passiva		<u><u>55.941.585</u></u>	<u><u>56.066.861</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		3.687.339	3.712.504
Wet langdurige zorg		42.758.327	38.263.501
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		67.786	64.289
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		2.611.642	2.460.083
		<u>49.125.094</u>	<u>44.500.377</u>
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	1.628.170	1.475.539
Netto omzet		<u>50.753.264</u>	<u>45.975.916</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	13	259.175	513.742
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>51.012.439</u>	<u>46.489.658</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	6.005.492	4.247.921
Lonen en salarissen	15	23.527.149	22.606.428
Sociale lasten	15	4.132.820	4.244.262
Pensioenlasten	15	1.888.239	1.924.553
Overige personeelskosten	15	1.487.017	773.425
afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	3.180.132	3.065.864
Overige bedrijfskosten	17	9.836.271	8.980.760
Som der bedrijfslasten		<u>50.057.120</u>	<u>45.843.213</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		955.319	646.445
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	-269.285	-369.936
RESULTAAT		<u><u>686.034</u></u>	<u><u>276.509</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Reserve aanvaardbare kosten:		686.034	276.509
		<u>686.034</u>	<u>276.509</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening komen overeen met de grondslagen voor de geconsolideerde jaarrekening. Zie hiervoor paragraaf 2.1.4.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	Goodwill	Vooruit betaald op immateriële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde		557.435				557.435
- cumulatieve afschrijvingen		181.595				181.595
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	375.840	-	-	-	375.840
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen						-
- afschrijvingen		111.488				111.488
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
- terugname geheel afgeschreven activa						-
.aanschafwaarde						-
.cumulatieve afschrijvingen						-
- desinvesteringen						-
aanschafwaarde						-
cumulatieve afschrijvingen						-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-111.488	-	-	-	-111.488
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	557.435	0	0	0	557.435
- cumulatieve afschrijvingen	0	293.083	0	0	0	293.083
Boekwaarde per 31 december 2023	-	264.352	-	-	-	264.352
Afschrijvingspercentage		20,0%				

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen €	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa €	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar €	Totaal €
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	32.979.566	15.652.369	3.654.092	247.365	11.296.273	63.829.665
- cumulatieve afschrijvingen	11.122.360	6.960.266	1.977.912	-	1.120.140	21.180.678
Boekwaarde per 1 januari 2023	21.857.206	8.692.103	1.676.180	247.365	10.176.133	42.648.987
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	687.504	222.540	1.191.366	-	-	2.101.410
- herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.213.765	843.876	473.048	-	537.667	3.068.356
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	58.849	-	58.849
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	403.894	574.845	-	-	978.739
.cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	403.894	574.845	-	-	978.739
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	7.350	-	-	7.350
cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	3.062	-	-	3.062
per saldo	-	-	4.288	-	-	4.288
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-526.261	-621.336	714.030	-58.849	-537.667	-1.030.083
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	33.667.070	15.471.015	4.263.263	247.365	11.296.273	64.944.986
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	12.336.125	7.400.248	1.873.053	58.849	1.657.807	23.326.082
Boekwaarde per 31 december 2023	21.330.945	8.070.767	2.390.210	188.516	9.638.466	41.618.904
Afschrijvingspercentage	2%/ 3%/5%/10%	5%/10%/20%	10%/20%/33%	10%/20%/33%	2%/ 3%/5%/10%	

De WOZ-waarde over 2023 (waardepeildatum 1-1-2022) bedraagt € 47.596.000,-

De verzekerde waarde bedraagt ultimo 2023 € 83.523.467,-

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 20.961.667 (2022: € 22.140.228,-) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 13.856.667,- (2022: € 14.470.000,-) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Stichting WJdeZorg heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft Stichting WJdeZorg zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

3. Financiële vaste activa

Disagio Lening Nederlandse Waterschaps Bank (7mln)

31-dec-23	31-dec-22
€	€
240.402	249.224
<u>240.402</u>	<u>249.224</u>

4. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0,- (2022: € 0,-). Omdat de verwachting is dat alle vorderingen geïnd kunnen worden.

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Debiteuren:		
- vorderingen op debiteuren	132.324	253.672
-Vorderingen op groepsmaatschappij	119.977	407.549
- Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.642.922	1.964.237
- Diversen overige vorderingen	1.053.102	2.232.148
Totaal overige vorderingen	<u>2.696.024</u>	<u>4.196.385</u>
- Nog te ontvangen bedragen:		
ZVW	518.882	561.455
WMO	450.174	321.252
Totaal overlopende activa	<u>969.055</u>	<u>882.707</u>

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.
De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2023	2022	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	1.964.237	1.964.237
Financieringsverschil boekjaar	1.642.922		1.642.922
Correcties voorgaande jaren	0	264.429	264.429
Betalingen/ontvangsten	0	-2.228.666	-2.228.666
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>1.642.922</u>	<u>-1.964.237</u>	<u>-321.315</u>
Saldo per 31 december	<u>1.642.922</u>	<u>0</u>	<u>1.642.922</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoren

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	1.642.922	1.964.237
- overige schulden	<u>1.642.922</u>	<u>1.964.237</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

Totaal financieringsverschil

31-dec-23	31-dec-22
€	€
43.125.655	38.001.594
<u>1.642.922</u>	<u>36.037.357</u>
<u>1.642.922</u>	<u>1.964.237</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

5. *Liquide middelen*

De deposito's opgenomen onder de liquidemiddelen zijn direct opeisbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Bankrekeningen	1.889.116	2.031.772
Kassen	7.438	8.292
Deposito's	8.003.993	6.722.998
Totaal liquide middelen	9.900.547	8.763.062

PASSIVA

6. *Eigen vermogen*

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-23 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-23 €
Gestort en opgevraagd kapitaal	3.245			3.245
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	3.245	-	-	3.245

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-23 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-23 €
Bestemmingsfonds: Reserve aanvaardbare kosten	24.577.067	686.034	-	25.263.101
Totaal bestemmingsfonds	24.577.067	686.034	-	25.263.101

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-23 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-23 €
Overige reserves: Algemene en overige reserves	1.296.527			1.296.527
Totaal overige reserves	1.296.527	-	-	1.296.527

Toelichting op het verschil tussen enkelvoudig en geconsolideerd resultaat en eigen vermogen

	Resultaat €	Eigen vermogen €
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	686.034	26.562.873
Bestemmingsfonds WJdeZorg	686.034	25.263.101
Kapitaal WJdeZorg	-	3.245
Algemene en overige reserves WJdeZorg	-	1.296.527
Bestemmingsfonds drie VVE's	5.957	789.370
Algemene reservers St. Novitas	252.517	283.540
Subtotaal	944.508	27.635.783
Overige verschillen	-	-
Geconsolideerde cijfers	944.508	27.635.783

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

7. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
- doorbetaling na 45 dienstjaren	322.184	90.383			412.567
- langdurig zieken	498.740	633.073	328.695	60.803	742.316
- uitgestelde beloningen	256.740	33.978	23.551		267.167
Totaal voorzieningen	1.077.664	757.435	352.247	60.803	1.422.050

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	929.765
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	492.285
hiervan > 5 jaar	102.401

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen 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 2,27%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De voorziening is bepaald op basis van de 'opbouwmethode'.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

8. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.145.083	1.178.561
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	19.816.584	20.961.667
hiervan > 5 jaar	15.284.251	16.801.334

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Zekerheden etc. en eventuele specifieke financieringsvoorwaarden en of hieraan wordt voldaan.

9. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.145.083	1.178.561
- Nog te betalen salarissen	342.037	275.425
- Schulden aan kredietinstellingen	106.251	252.574
- crediteuren	1.169.899	1.722.285
- Schulden inzake pensioenen	690.420	702.895
- Belastingen en premies sociale lasten	636.943	599.357
- Diversen		
ontvangen gelden ten behoeve van ontwikkeling projecten	854.416	0
Totaal overige schulden	4.945.049	4.731.097
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	952.501	945.079
- Vakantiedagen	1.702.748	1.627.259
- Diversen	539.781	847.257
Totaal overige passiva	3.195.029	3.419.595
totaal kortlopende schulden:	8.140.078	8.150.691

Het saldo vakantie dagen is toegenomen doordat medewerkers meer gewerkt hebben dan contractsuren, maar ook door de mogelijkheid van verlofsparen in het balansbudget. Daarnaast zit er ook een stijging in het uurloon in verwerkt.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

10. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Stichting WUdeezorg handelt niet in 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 Stichting WUdeezorg verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde 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.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 84% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 413.560. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar punt 3.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Stichting WUdeezorg heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

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

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichting van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar: € 637.285, voor de komende 5 jaar € 2.488.749 en daarna € 3.172.140. De resterende looptijd van het (de) huurcontract (en) bedraagt maximaal 13 jaar.

Lease verplichtingen

Het jaarlijks bedrag van het derden aangegane operationele leaseverplichtingen bedraagt voor het komende jaar: € 97.319, voor de komende 5 jaar: € 203.967 en daarna € 0,-. Dit betreft auto's (contractduur 5 jaar), koffieautomaten (contractduur 7 jaar) en multifunctionals (contractduur 6 jaar)

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

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

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.5 ENKELVOUDIG OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werk- lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
€														
BNG 40.075274.02	2-1-1990	2.132.767	40	onderhands	-0,50%	672.000	0	84.000	588.000	168.000	7	L	84.000	gemeentegarantie
BNG 40.105813.03	27-10-2010	5.800.000	40	onderhands	3,05%	4.060.000	0	145.000	3.915.000	3.190.000	27	L	145.000	garantie WIZ
BNG 40.106757	30-8-2011	1.300.000	20	onderhands	4,25%	585.000	0	65.000	520.000	195.000	8	L	65.000	gemeentegarantie
BNG 40.066950	1-2-1998	599.841	25	onderhands	6,30%	23.994	0	23.994	0	0	0	L	0	gemeentegarantie
BNG 40.087139	5-4-1998	237.100	25	onderhands	6,25%	9.484	0	9.484	0	0	0	L	0	gemeentegarantie
ASN 85.67.26.184	14-7-2016	4.695.000	15	onderhands	1,48%	3.364.750	0	234.750	3.130.000	1.956.250	8	L	234.750	akte van gedeelde zekerheid
Aegon Custody B.V.	15-3-2018	4.700.000	20	onderhands	1,40%	3.760.000	0	235.000	3.525.000	2.350.000	15	L	235.000	garantie WIZ
BNG-40-93234	1-2-2002	1.200.000	25	onderhands	5,56%	240.000	0	48.000	192.000	0	4	L	48.000	gemeentegarantie
ASN 85.68.63.807	13-2-2020	3.000.000	15	onderhands	1,59%	2.775.000	0	100.000	2.675.000	2.175.000	12	L	100.000	akte van gedeelde zekerheid
NWB 1-30922	1-4-2021	7.000.000	30	onderhands	0,470%	6.650.000	0	233.333	6.416.667	5.260.001	28	L	233.333	garantie WIZ
Totaal						22.140.228	0	1.178.561	20.961.667	15.284.251			1.145.083	
%														
€														

Convenanten met kredietverstrekker ASN bank

Met kredietverstrekker ASN bank zijn de volgende convenanten afgesproken

DSCR: Debt service coverage ratio (EBIDA gedeeld door de rente en aflossing aan geldverstrekker.). Deze moet minimaal 1,2 bedragen en is voor WJDezorg in 2023: 2,7

EBIDA: Earnings before interest, depreciation and amortization; omzet minus de operationele kosten en na belasting, maar voor rente en afschrijvingen.

Gecorrigeerd Solvabiliteitsratio: De verhouding tussen het gecorrigeerd eigen vermogen en de gecorrigeerde balans totaal na kredietverlening. Deze moet minimaal 20% bedragen, voor

WJDezorg is deze in 2023: 47,5%

Gecorrigeerd eigen vermogen: Geplaatst en gestort eigen vermogen en reserves minus goodwill en Vorderingen op deelnemingen en vermeerderd/vermindert met herwaarderingsreserve

DSCR: De verhouding tussen het gecorrigeerd eigen vermogen en de DSCR gelijk is aan of lager is dan 1.



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Zorgverzekeringswet

	2023 €	2022 €
Zorg thuis	3.090.553	2.912.356
Kortdurend verblijf	553.597	406.243
Overige opbrengsten ZVW	43.189	393.905
Totaal	3.687.339	3.712.504

Wet langdurige zorg

	2023 €	2022 €
Intramuraal	33.777.792	29.626.496
VPT	1.462.198	889.264
Zorg thuis	1.237.461	1.072.260
Dagbesteding	674.573	628.222
NHC/NIC	5.102.193	4.805.009
Overige opbrengsten	504.110	1.242.250
Totaal	42.758.327	38.263.501

Toelichting

Intramurale zorg is gestegen door gestegen tarieven, door hogere zorgzwaartepakketten en door verdere omzetting van zonder naar met behandeling. Ook wordt er meer aandacht besteed aan VPT zowel geclusterd als in de wijk.

Baten uit onderaanneming

	2023 €	2022 €
IZO en Axxicom	67.786	64.289
Totaal	67.786	64.289

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2023 €	2022 €
WMO:		
Hulp bij huishouden	1.999.389	1.832.426
Begeleiding groep	549.376	511.306
overig	0	3.240
PGB	62.877	113.111
Totaal	2.611.642	2.460.083

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	2023	2022
	€	€
Huur en servicekosten	932.368	890.045
Maaltijden aan derden	425.937	359.526
overige opbrengsten	269.865	225.968
	<u>1.628.170</u>	<u>1.475.539</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Subsidies:		
- Subsidie scholing/ opleiden en praktijkleren	230.297	497.997
- Overige subsidies waaronder loonkostensubsidies en EU subsidies	28.877	15.745
Totaal	<u>259.175</u>	<u>513.742</u>

Toelichting:

Voor de subsidie van sectorplanplus was in 2022 een bedrag opgenomen dat niet haalbaar bleek te zijn. In 2023 is dan ook minder ontvangen, deze correctie is doorgevoerd in 2023.

LASTEN

14. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	6.005.492	4.247.921
Totaal	<u>6.005.492</u>	<u>4.247.921</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

15. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Lonen en salarissen	23.527.149	22.606.428
Sociale lasten	4.132.820	4.244.262
Pensioenpremies	1.888.239	1.924.553
Overige personeelskosten	1.487.017	773.425
Totaal	31.035.225	29.548.668

Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:

WLZ	445,0	442,5
ZVW	38,4	42,8
WMO	26,5	27,1
Overig	20,7	25,1
	530,6	537,5

Toelichting:

Door hoog ziekteverzuim (ook meer dan in de branch) was het noodzakelijk om medewerkers in te huren. Daarnaast zijn er nog altijd veel openstaande vacatures, waardoor inzet van PNIL onvermijdelijk was.

Salariskosten zijn met 5% toegenomen dit door trede verhogingen en in 2023 is de CAO door de partijen opengebroken en is een extra stijging van 5% per 1/10/2023 afgesproken. Deze kosten waren voor WIJdeZorg niet te voorzien bij het maken van de begroting.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	111.488	101.066
- materiële vaste activa	3.068.644	2.964.798
Totaal afschrijvingen	3.180.132	3.065.864

17. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.216.028	2.827.290
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.403.930	1.376.452
Algemene kosten	2.594.520	2.408.110
Huur en leasing	752.223	707.043
Onderhoudskosten	964.251	1.167.648
Energiekosten	905.318	494.216
Totaal overige bedrijfskosten	9.836.271	8.980.760

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**18. Rentelasten en soortgelijke kosten**

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Rentebaten:		
Ontvangen rente op bankrekening	70.749	0
Rentelasten:		
Rentelasten langlopende leningen	-331.212	-361.114
Vrijval Disagio	-8.822	-8.822
Totaal	-269.285	-369.936

19. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	2023	2022
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	72.590	78.795
2. Overige controlewerkzaamheden (incl. voorgaand jaar)	17.456	12.100
3. Fiscale advisering	871	-
4. Niet-controlediensten	-	-
	90.917	90.895

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

20. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet -zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 2.2.7a

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 1ste maand van de functievervulling

	M.A.H.G. van Roosmalen Bestuurder
1 Functie (functienaam)	
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	8-aug-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	166.927
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.062
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<u>181.989</u>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	182.000

Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	65.058
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	5.340
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<u>70.399</u>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	70.400

Toezichthoudende topfunctionarissen

	C.M.S. Glim Voorzitter RvT	L.W.M.M. Beljaars Lid RvT	S.J. Burgmeijer Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-20	8-sep-21	8-sep-21
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<u>21.840</u>	<u>14.560</u>	<u>14.560</u>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	18.200

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<u>21.120</u>	<u>14.080</u>	<u>14.080</u>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600

	C.J.C. Timmer Lid RvT	J.A.C.M. Hermus Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	10-mei-22	6-sep-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<u>14.560</u>	<u>14.560</u>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.200	18.200

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<u>8.872</u>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	11.090

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan bestuurder een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 182.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 27.300 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 18.200. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

2.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen na balansdatum met een bijzonder effect op de situatie per balansdatum zijn in de jaarrekening verwerkt. Er zijn geen andere gebeurtenissen na balansdatum die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
M.A.H.G. van Roosmalen 22-mei-24

W.G.
C.M.S. Glim 22-mei-24

W.G.
L.W.M.M. Beljaars 22-mei-24

W.G.
S.J. Burgmeijer 22-mei-24

W.G.
J.A.C.M. Hermus 22-mei-24

W.G.
C.J.C. Timmer 22-mei-24

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2

3.2 Nevenvestigingen en handelsnamen

Stichting WJde zorg heeft geen nevenvestigingen

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**
.....

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting WIJdezorg te Zoeterwoude gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting WIJdezorg op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *Wet normering topinkomens (WNT)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2023 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *WNT*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

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 organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Dordrecht, 22 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
H. de Wilde RA