Jaarverantwoording 2022

Stichting Ouderenzorg Annenborch

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

1	**Jaarverslag**	**1**
1.b	Verslag van de raad van toezicht	2
2	**Jaarrekening**	**8**
2.1	Balans per 31 december 2022	9
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	11
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	12
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	17
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	24
2.8	Vaststelling en goedkeuring	30
3	**Overige gegevens**	**31**
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
3.2	Nevenvestigingen	32
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

1 JAARVERSLAG

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

Verslag Raad van Toezicht Annenborch

verslagjaar 2022

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

1	Voorwoord	4
2	De raad van toezicht	5
3	Scope van het intern toezicht	6
4	Vergaderingen en bijeenkomsten raad van toezicht	6
5	Besluiten raad van toezicht	7
6	De samenwerking met de raad van bestuur en overige aspecten.	7

1. VOORWOORD

2022 is het jaar van het opleven na een intensieve en langdurige periode waarin de Corona pandemie haar sporen naliet. Lange spannende jaren voor bewoners en cliënten van Annenborch en voor het personeel. Jaren waarin veel gevraagd werd van een ieder, waarin het onvoorstelbare toch gebeurde en waarin verdriet en onzekerheid merkbaar aanwezig waren. Ook jaren van betrokkenheid, grote mate van inzet, creativiteit en de moed erin houden.

In 2022 lieten we dat steeds een beetje meer achter ons, pakten we langzaam maar zeker ons gewone leven weer op. Zo ook in Annenborch en dus ook in de overleggen en bezoeken die de Raad van Toezicht mocht ervaren. Thema's van het overleg verlegden zich van de vraag hoe de crisis te overleven weer meer naar de toekomst van Annenborch en einde 2022 leek het allemaal weer achter ons te liggen.

Toch wil ik in dit verslag nog eenmaal ieder namens alle leden van de RVT nadrukkelijke danken voor alle inspanningen en betrokkenheid in de afgelopen jaren.

In dit verslag leest u de hoofdzaken waarmee de RvT zich heeft beziggehouden, vooral over de "formele besluitvorming", een andere belangrijke functie is het meedenken met de bestuurder. Misschien tenminste zo van belang als de formele vragen die langskomen, maar die zich lastiger laten verwoorden in een verslag als deze.

Terugkijkend over de afgelopen periode is de RvT onder de indruk van de wijze waarop betrokkenen bij Annenborch inhoud hebben gegeven aan de uitgangspunten Zorgzaam, Oprecht, Enthousiast en Gastvrij.

Joost Vroege
Voorzitter RvT

De raad van toezicht legt in dit verslag verantwoording af over zijn handelen en de resultaten van zijn handelen. Uitgangspunten in de uitwerking van zijn maatschappelijke verantwoording is de Governance Code Zorg 2022 en zijn intern vastgestelde toezichtvisie die te downloaden is via www.annenborch.nl/wie-zijn-wij

2. DE RAAD VAN TOEZICHT

Samenstelling raad van toezicht

Naam	Hoofdfunctie	Functie in de RvT	Nevenfuncties
Joost Vroege	Sectormanager Leefomgeving GGD Hart van Brabant	Voorzitter	Lid klachtencommissie Landelijke Eenheid Nederlandse Politie Lid bestuur Humanitas Den Bosch
Marjo Onderwater	Docent verpleegkunde Hogeschool Arnhem Nijmegen	Lid	
Peter Bosselaar	Bestuurder Atlant wonen, Zorg en Welzijn	Lid	Voorzitter Raad van Toezicht Intrakoop

Rooster van aan- en aftreden

Naam/functie	Joost Vroege	Marjo Onderwater	Peter Bosselaar
Datum toetreding			
2022			
2023			
2024			
2025	Aftredend		
2026		Aftredend	Aftredend
2027			
2028			
2029			
2030			
2031			

3. SCOPE VAN HET INTERN TOEZICHT

Annenborch is een relatief kleine aanbieder van zorg en kent geen nevenvestigingen.

Het toezicht betreft de activiteiten van de stichting ouderenzorg Annenborch, gevestigd aan De Hoef 110 te Rosmalen.

4. VERGADERINGEN EN BIJEENKOMSTEN RAAD VAN TOEZICHT (RAAD VAN COMMISSARISSEN)

Vergadering/bijeenkomst	Aantal	Onderwerpen
Raad van toezicht	5	Speerpunten 2022 Managementletter Klachten huisvesting Samenwerking behandeldienst Expeditie Leiderschap Academische Werkplaats Duurzame Inzetbaarheid Inrichting organisatiestructuur Samenwerking VVT regio Nieuwbouw in wijk ’t Ven Herijking ZZP’s Langdurige arbeidsongeschiktheid
Raad van toezicht zonder de bestuurder	1	
Remuneratiecommissie	1	Jaargesprek 2021 bestuurder; 17/01/2022 Bezoldiging 2022 bestuurder; 17/01/2022
Auditcommissie	2	HKZ audit; 09/09/2022
Commissie kwaliteit en veiligheid	2	
Raad van toezicht met OR	1	
Raad van toezicht met CR	1	
Afscheidsconferentie manager Zorg en Facilitair na 45 jaar	1	Hospitality & Blue Ocean Strategy
Terugblik 2022 Vooruitblik 2023; samen met MT, OR en CR	1	Speerpunten 2023: Warm welkom; Duurzame Inzetbaarheid; expeditie leiderschap; CCP-traject

5. BESLUITEN RAAD VAN TOEZICHT

Onderwerp	Besluit/Goedkeuring	Datum
Accountantsverslag	Besluit	12-5-2022
Jaarrekening 2021	Besluit	12-5-2022
Herbenoeming M.	Besluit	12-5-2022
Herbenoeming P.	Besluit	12-5-2022
WNT-klasse 2022	Besluit	13-10-2022
Bezoldiging RvT	Besluit	13-10-2022
Programmaplan 2023	Besluit	13-12-2023
Begroting 2023	Besluit	13-12-2023

6. DE SAMENWERKING MET DE RAAD VAN BESTUUR EN OVERIGE ASPECTEN

De samenwerking met de raad van bestuur verliep op een constructieve en inhoudelijk goede wijze.
Het uitgangspunt van de RvT is het bewaren van voldoende afstand waar mogelijk en dichtbij zijn waar nodig of gewenst. Zo geven we de bestuurder ruimte om te acteren en comfort en steun waar dat aan de orde is.
Naast de afronding van alles wat de pandemie gebracht heeft, heeft de organisatie zich nauwelijks adempauze gegund en zijn ontwikkelingen als organisatie ontwikkeling (de Expeditie) weer opgepakt en geïntensiveerd.
De richting van deze ontwikkeling, de bedoeling daarachter, de meer concrete invulling daarvan heeft onze gesprekken voor een groot deel bepaald.
Dit naast thema's als kwaliteit van de zorg, trends in de maatschappij die mogelijk effect hebben op Annenborch (zoals bijvoorbeeld arbeidsmarktproblematiek en gevolgen van inflatie).
In het bijzonder is de RvT alert geweest op de uitwerking van de voorgelegde visie en ontwikkelingsrichting in concrete initiatieven en activiteiten.

Aandachtspunten rondom de begroting- en jaarrekening
Bij de behandeling van begroting en jaarrekening is de zorg voor continuïteit en continuïteit van zorg een van de uitgangpunten. Betekent dat de begroting een reel perspectief moet geven op de continuïteit van goede zorg voor de bewoners en cliënten van Annenborch en tevens dat het bestaan van Annenborch in de toekomst gegarandeerd blijft, d.w.z. dat haar financiële positie gezond is en blijft.

Honorering Raad van Toezicht
De honorering van de leden van de Raad van Toezicht is vastgesteld op basis van de richtlijnen van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders en voldoet aan de Wet Normering bezoldiging Topinkomens in de publieke en semipublieke sector (WNT).

De Raad van Bestuur van Annenborch
Mw. J.A. Pander is de verantwoordelijk statutair bestuurder, die is benoemd door de Raad van Toezicht.
De bevoegdheden en verantwoordelijkheden zijn geregeld in de statuten, het reglement van de Raad van Bestuur en het reglement van de Raad van Toezicht.

De arbeidsvoorwaarden en de bezoldiging van de Raad van Bestuur zijn conform de regeling van de Nederlandse Vereniging van Bestuurder in de Gezondheidszorg (NVZD) en voldoen aan de Wet Normering bezoldiging Topinkomens in de publieke en semipublieke sector (WNT).

2 JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		2.041	2.624
Machines en installaties		0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.427.307	1.356.239
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		0	28.629
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		0	0
		1.429.348	**1.387.492**
Vlottende activa			
Vorderingen	5		
Op handelsdebiteuren		35.743	22.946
Overige vorderingen		660.542	439.173
Overlopende activa		223.544	61.379
		919.830	**523.498**
Liquide middelen	7	**2.823.312**	**2.752.711**
Totaal activa		**5.172.490**	**4.663.701**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. 18-04-2023

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	8		
Bestemmingsfonds		3.244.537	3.222.995
		3.244.537	**3.222.995**
Voorzieningen	9		
Overige		322.878	376.814
		322.878	**376.814**
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		140.685	108.307
Belastingen en premies sociale verzekeringen		110.331	125.701
Schulden terzake van pensioenen		132.428	18.514
Overige schulden		328.137	288.837
Overige passiva		893.493	522.531
		1.605.074	**1.063.891**
Totaal passiva		**5.172.490**	**4.663.701**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. 18-04-2023

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		469.297	519.419
Wet langdurige zorg - Regiobudget via penvoerder		9.339.042	8.565.760
		32.937	0
VWS- en/of Wlz-subsidies		84.432	107.495
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		10.530	1.808
		9.936.238	**9.194.481**
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	**8.093**	**6.847**
Netto omzet		**9.944.331**	**9.201.328**
Overige bedrijfsopbrengsten	19	454.429	444.772
Som der bedrijfsopbrengsten		**10.398.760**	**9.646.100**
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	21	729.672	1.014.763
Lonen en salarissen	22	4.608.517	4.186.574
Sociale lasten	23	765.299	644.010
Pensioenlasten	24	396.598	325.534
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	25	178.854	228.809
Overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa	26	0	23.058
Overige bedrijfskosten	28	3.687.541	3.086.420
Som der bedrijfslasten		**10.366.480**	**9.509.167**
BEDRIJFSRESULTAAT		**32.279**	**136.933**
Rentelasten en soortgelijke kosten	32	-10.737	-7.868
RESULTAAT		**21.542**	**129.065**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
Behorend bij verklaring
afgegeven d.d. 18-04-2023

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2022	2021
	€	€
Bestemmingsfonds	21.542	129.065
	21.542	**129.065**

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.		2022		2021
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			32.279		136.933
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	25, 26	178.854		251.866	
	9	-53.936		72.832	
			124.918		324.698
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	5	-396.331		540.092	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	541.183		-84.655	
			144.851		455.437
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			302.049		917.069
Betaalde interest	32	-10.737		-7.868	
			-10.737		-7.868
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			***291.312***		***909.201***
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-249.339		-153.186	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	28.629		34.347	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			***-220.710***		***-118.839***
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		-1	
Aflossing langlopende schulden		0		0	
Kortlopend bankkrediet		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			***0***		***-1***
Mutatie geldmiddelen			**70.601**		**790.361**
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		2.752.711		1.962.350
Stand geldmiddelen per 31 december	7		2.823.312		2.752.711
Mutatie geldmiddelen			70.601		790.361

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten
De statutaire naam van Stichting Ouderenzorg Annenborch is voluit Stichting Ouderenzorg Annenborch en de statutaire vestigingsplaats is Rosmalen. Stichting Ouderenzorg Annenborch is geregistreerd onder KvK-nummer 41080557.
De activiteiten van Stichting Ouderenzorg Annenborch bestaan hoofdzakelijk uit duurzame verzorging en verpleging van ouderen. Annenborch staat voor gezondheidsbevordering van ouderen in Rosmalen we gaan daarbij uit van vier universele gezondheidsprincipes; lekker eten & drinken, sociale contacten, zin in de dag én bewegen.

Verslaggevingsperiode
Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Continuïteitsveronderstelling
De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting Ouderenzorg Annenborch, 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, resultatenrekening 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.

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

- het bepalen of bedragen wel of niet voor eigen rekening worden ontvangen;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- 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 omvang van een bijzondere waardevermindering; en
- 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 Ouderenzorg Annenborch hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

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

Herrubricering vergelijkende cijfers
De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.
Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2022 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Leasing

Operationele leasing
Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Kortstondige vermindering of vrijstelling van betaling van reeds lopende leasecontracten als gevolg van de impact van Covid-19, die niet slechts uitstel van betaling betreffen, worden toegerekend aan de periode waarop de vermindering of vrijstelling betrekking heeft.

2.4.2 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.

Materiële vaste activa
De 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 afschreven. 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 bestandsdelen 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.

Investeringssubsidies
Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen
Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.
Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.
De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Vorderingen
Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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.

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

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

a. 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. wachtgeldregelingen,
iii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
iv. andere soorten van uitgestelde beloningen.
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. Verwezen wordt naar '9. Voorzieningen' in de toelichting op de balans voor meer gedetailleerde toelichting per voorziening.

Verlofrechten (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'.

b. Voorziening voor verlieslatende huurcontracten
Voor huurcontracten waarvan de resterende huurlasten niet gedekt kunnen worden door inkomsten uit verhuur, zorg en/of andersoortige dienstverlening, is een voorziening opgenomen. De voorziening is bepaald tegen het laagste bedrag dat nodig is op balansdatum om het huurcontract af te wikkelen.

2.4 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 en vervolgens gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder 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.

2.4.3 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 en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. 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 foutherstel toegepast.

Pensioenen
Stichting Ouderenzorg Annenborch 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 Stichting Ouderenzorg Annenborch. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Ouderenzorg Annenborch 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.

Stichting Ouderenzorg Annenborch heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Ouderenzorg Annenborch heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.5 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.

2.4.6 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.

2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT
Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting Ouderenzorg Annenborch zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Stichting Ouderenzorg Annenborch is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening in de jaarrekening van Stichting Ouderenzorg Annenborch.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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 2022						
- aanschafwaarde	5.832	0	3.052.712	28.629	0	3.087.173
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.208	0	1.696.473	0	0	1.699.681
Boekwaarde per 1 januari 2022	2.624	0	1.356.239	28.629	0	1.387.492
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	249.339	0	0	249.339
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	583	0	178.271	0	0	178.854
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	0	0	843.534	0	0	843.534
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	843.534	0	0	843.534
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	0	0	0	28.629	0	28.629
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	28.629	0	28.629
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-583	0	71.068	-28.629	0	41.856
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	5.832	0	2.458.517	0	0	2.464.349
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.791	0	1.031.210	0	0	1.035.001
Boekwaarde per 31 december 2022	2.041	0	1.427.307	0	0	1.429.348
Afschrijvingspercentage	10,0%	n.v.t.	5%/10%/20%	n.v.t.	n.v.t.	

In 2022 is er geïnvesteerd in Slimme Sensoren en leefcirkels voor een bedrag van € 108.000, waarvan € 28.629 vooruitbetaald was. De Slimme Sensoren en leefcirkels zijn eind 2022 in gebruik genomen. Er zijn nieuwe WIFI-punten aangelegd voor € 28.000 en het Atelier is verbouwd en ingericht voor € 31.000. In 2023 is de laatste termijn van de inrichting van € 3.000 voldaan. De overige investeringen (€ 82.000) bestaan uit diverse apparatuur en inventaris, zoals een stoomoven, snoezelkar, bureau's en nieuwe verpleegbedden.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0 (2021: € 0).

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 81.194 (2021: € 0) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

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

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	533.939	219.205
- Vorderingen inzake Zvw	0	67.271
- Vorderingen inzake subsidies SectorPlanPlus	81.194	35.518
- Nog te ontvangen bedragen	24.514	100.881
- Overige vorderingen	20.895	16.298
Totaal overige vorderingen	660.542	439.173
Overlopende activa:		
- Vooruitbetaalde kosten	223.544	61.379
Totaal overlopende activa	223.544	61.379

Vorderingen inzake Zvw: voor de toelichting wordt verwezen wordt naar de kortlopende schulden.

Vorderingen inzake subsidies SectorPlanPlus: betreft de te ontvangen subsidie van tijdvak 1 tot en met 4. De subsidieperiode is 22 augustus 2022 geëindigd. De stijging van de vordering met € 45.000 betreft de subsidie over het tijdvak 4. De verwachting is dat de subsidie in de loop van 2024 wordt afgewikkeld en ontvangen en heeft dus een looptijd langer dan 1 jaar.

Nog te ontvangen bedragen: betreft € 17.000 nog te ontvangen transitievergoedingen UWV. Er zijn een aantal medewerkers die na twee jaar arbeidsongeschiktheid niet meer terugkeren in het arbeidsproces. Er dient een transitievergoeding te worden betaald, die vergoed wordt door het UWV. De betalingsverplichting van deze vergoedingen aan de medewerker is opgenomen in de voorziening langdurig arbeidsongeschikten. De daling van de nog te ontvangen bedragen ten opzichte van voorgaand jaar komt door een lagere uitkering verzuimverzekering vanwege een hoger eigen risico.

Vooruitbetaalde kosten: de stijging ten opzichte van voorgaand jaar bestaat uit vooruitbetaalde huurtermijn januari 2023 aan Woonstichting Joost van € 100.000 en vooruitbetaalde licenties PinkRoccade (Caress) 2023 van € 60.000. Verder is er € 16.000 vooruitbetaald aan diverse opleidingen, waaronder het CCP-traject.

Het maximale kredietrisico is € 81.194.

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

	t/m 2018	2019	2020	2021	2022	totaal
	€	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	219.205	0	219.205
Financieringsverschil boekjaar					533.939	533.939
Correcties voorgaande jaren						0
Betalingen/ontvangsten				-219.205		-219.205
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	0	-219.205	533.939	314.733
Saldo per 31 december	0	0	0	0	533.939	533.939
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	c	c	a	

a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgverzekeraars
c= definitieve vaststelling NZa

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	533.939	439.173
- overige schulden		
	533.939	439.173

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	9.339.042	8.565.760
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-8.805.103	-8.346.555
Totaal financieringsverschil	533.939	219.205

De vordering op het zorgkantoor "Zorgkantoren Coöperatie VGZ" is inclusief de vergoeding van de personele en materiële kosten uit hoofde van Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2022 – BR/REG-22159a versie 1. De vordering bestaat per 31-12-2022 uit:
- Nog te ontvangen Wlz 2022: € 69.000
- Nog te ontvangen vergoeding meerkosten Corona 2022: € 328.000
- Nog te ontvangen generieke energietoeslag 2022: € 23.000
- Nog te ontvangen specifieke energietoeslag 2022: € 114.000

Het maximale kredietrisico is € 533.939.

7. Liquide middelen

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen en zijn vrij beschikbaar in 2022 en in 2021.
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	2.823.312	2.750.993
Kassen	0	1.718
Totaal liquide middelen	2.823.312	2.752.711

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
- Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	3.222.995	21.542	0	3.244.537
Totaal bestemmingsfonds	3.222.995	21.542	0	3.244.537

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en bedraagt per 31 december 2022 € 3.314.609 (2021: € 3.222.995).

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten wordt gevormd op grond van NZa beleidsregels. Dit fonds kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van het bestemmingsfonds dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten. Met ingang van 2015 zijn dit zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet Langdurige Zorg. Tevens worden hieraan toegevoegd cq. onttrokken de resultaten in verband met exploitatie van WMO en Zorgverzekeringswet. Deze worden vanwege de marginale omvang meegenomen in het bestemmingsfonds.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
- uitgestelde jubileabeloningen	95.650	0	6.051	8.634	80.965
- doorbetaling na 45 dienstjaren	231.023	19.270	49.746	0	200.547
- langdurig arbeidsongeschikten	39.682	22.915	24.736	6.954	30.907
- verlieslatend contract aanleunwoning	10.459	3.140	3.140	0	10.459
Totaal voorzieningen	376.814	45.325	83.673	15.588	322.878

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	112.265
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	210.613
hiervan > 5 jaar	44.594

De voorzieningen zijn voor € - € 7.252 (2021: € 3.254) gemuteerd voor oprenten en veranderingen in de disconteringsvoet.

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde jubileabeloningen
De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5 jarig, 25 jarig en 40 jarig dienstverband én uitkeringen bij het bereiken van de pensioenleeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op blijfkans, leeftijd en periodetafel GBM & GBV 2015-2020. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,65%.

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 gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,50%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 1,50%. De levenskans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 100%.
De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Per 31 december 2022 zijn er schriftelijk en mondeling afspraken gemaakt met 4 medewerkers, die voldoen aan de voorwaarden van deze regeling.

Voorziening langdurig arbeidsongeschikten
Voor langdurig arbeidsongeschikten is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%. Er is rekening gehouden met de te betalen transitievergoedingen (welke vergoed worden door het UWV).

Voorziening verlieslatend contract aanleunwoning
Bij overgang naar de nieuwbouwlocatie aan De Hoef in 2012 zijn een aantal extramurale cliënten meeverhuisd. Aan deze cliënten is de toezegging gedaan dat zij niet meer huur behoefden te betalen dan dat zij in de oudbouw deden. De door Stichting Ouderenzorg Annenborch te betalen huur ligt hoger. Het verschil is opgenomen in een voorziening. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Momenteel wordt er nog één inleunwoningen verhuurd via Stichting Ouderenzorg Annenborch.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. 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-22	31-dec-21
	€	€
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	30.133	31.179
- Schulden aan zorgverzekeraars	58.538	0
- Terugbetalingsverplichting Gemeente 's-Hertogenbosch WMO	0	25.653
- Schulden uit hoofde van subsidies	235.785	228.956
- Overige schulden	3.681	3.048
Totaal overige schulden	328.137	288.837
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	183.274	160.436
- Vakantiedagen	279.282	180.467
- Eindejaarsuitkering	28.568	25.073
- Nog te betalen kosten	402.371	156.555
Totaal overige passiva	893.494	522.531

Nog te betalen salarissen: betreft de ORT over december 2022, welke betaald is in januari 2023.

Schulden aan zorgverzekeraars: door een wijziging van de inrichting van het Elektronisch Cliënten Dossier zijn er inhoudelijke zorgmomenten binnen de Eerstelijnsverblijf als volledige dag gedeclareerd naast de reguliere declaratie van het verblijf. Dit is gecommuniceerd met de betreffende zorgverzekeraars en de omvang van de terug te betalen declaraties is in kaart gebracht en in deze jaarrekening verwerkt ter hoogte van € 170.000. Deze correctie is gesaldeerd met de bestaande declaraties over december 2022 van € 111.000.

Terugbetalingsverplichting Gemeente 's-Hertogenbosch WMO: tot en met het jaar 2021 heeft de Gemeente 's-Hertogenbosch een voorschot verstrekt voor de zorgverlening cliënten. Dit werd op jaarbasis afgerekend. Met ingang van 2022 wordt de zorglevering voor de WMO per eenheid gedeclareerd en betaald. Er is per 31 december 2022 geen schuld aan of vordering op de Gemeente.

Schulden uit hoofde van subsidies: betreffen enerzijds onbenutte subsidie Coronabanen van € 174.000 en te veel ontvangen subsidie Zorgbonus 2020 van € 25.000 en 2021 van € 33.000. Deze subsidies zijn in het eerste kwartaal 2023 terugbetaald. De overige € 3.000 betreft de vooruitontvangen subsdie Behoud langdurig zieke zorgwerknemers voor het eerste kwartaal 2023.

Nog te betalen kosten: bestaan per 31 december 2022 uit:
- € 121.000 nog te betalen afrekening WKO over 2022 o.b.v. de in 2023 gefactureerde eindafrekening
- € 141.000 nog te betalen afrekening elektra over 2022 o.b.v. de gestegen prijsafspraken en een inschatting van het verbruik
- € 46.000 nog te betalen personeel niet in loondienst
- € 40.000 accountantskosten
- € 23.000 4Consult lease ICT december 2022
- € 12.000 nog te verzilveren cadeaubonnen uit de kerstpakketten.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

12. Financiële instrumenten

Algemeen
Stichting Ouderenzorg Annenborch maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die Stichting Ouderenzorg Annenborch blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Stichting Ouderenzorg Annenborch 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 Ouderenzorg Annenborch 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 98,5% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op de balans paragraaf 5. Vorderingen.

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 Ouderenzorg Annenborch heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde
De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 0 en de reële waarde bedraagt € 0. De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

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

Fiscale eenheid
Stichting Ouderenzorg Annenborch maakt geen onderdeel uit van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting en/of omzetbelasting over de jaren 2022 en 2021.

Huurverplichtingen
De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte jaarhuursom 2023 in €	Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €	Omvang verplichting > 5 jaar in €	Einddatum huurcontract
Huur De Hoef 100 - intramuraal	903.591	3.893.696	25.056.150	15-1-2042
Huur De Hoef 100 - extramuraal	127.336	548.707	p.m.	onbepaald
Totaal	*1.030.927*	*4.442.403*	*25.056.150*	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Overige verplichtingen
De overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Omschrijving	Geschatte verplichting 2023 in €	Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €	Omvang verplichting > 5 jaar in €	Einddatum contract
Lease ICT-infrastructuur	292.320	611.212	0	1-12-2025
Totaal	*292.320*	*611.212*	*0*	

2.5 TOELICHTING OP DE 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 vooralsnog onzeker. Stichting Ouderenzorg Annenborch 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. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook 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 Ouderenzorg Annenborch verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

13.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 Ouderenzorg Annenborch 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 2022.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 413.741 aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 212.540). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetderving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn.

De opbrengsten van de Wet langdurige zorg zijn gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. Halverwege het jaar 2022 is er door Van Loveren een onderzoek uitgevoerd op de indicaties van bestaande cliënten. De herindicaties hebben geleid tot € 180.000 meer opbrengsten zorg zonder behandeling en €240.000 meer opbrengsten zorg inclusief behandeling. Daarnaast is er in 2022 € 228.000 meer Coronacompensatie verantwoord ten opzichte van voorgaand jaar in verband met het aanblijvende percentage langdurig arbeidsongeschikten. In 2022 is de energietoeslag opgenomen vanwege de hoge energiekosten, bestaande uit € 23.000 generieke en € 114.000 specifieke energietoeslag.

16. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	8.093	6.847
Totaal	8.093	6.847

19. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Subsidies:		
- Subsidie zorgbonus	0	90.532
- Overige subsidies - SectorPlanPlus	45.669	44.640
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	23.962	21.112
- Opbrengsten servicekosten	2.496	2.496
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	23.023	19.586
- Opbrengsten horecavoorzieningen	180.437	124.801
- Opbrensten winkelvoorzieningen	49.693	49.135
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	15.628	13.371
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	56.986	57.295
- Opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten	1.698	911
- Opbrensten overige	54.837	20.894
Totaal	454.429	444.772

Subsidie zorgbonus: de zorgbonus is voor het jaar 2022 niet van toepassing.

Opbrengsten horecavoorzieningen: in het eerste kwartaal van 2022 is het restaurant weer volledig geopend en is er maandelijks een stijging van de opbrengsten zichtbaar. In 2021 was er sprake van tijdelijke sluiting door de Coronamaatregelen.

Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten: bestaan uit abonnement alarmering en was in- en uitpakken.

Opbrengsten dienen aan andere organisaties en detachering: betreft de vergoeding die Stichting Ouderenzorg Annenborch ontvangt voor de werkzaamheden door de huismeester en de facilitaire dienst voor o.a. Woonstichting Joost.

Opbrengsten overige: hierin is de vrijval van de reservering WKO over het vierde kwartaal 2021 opgenomen van € 33.000.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2022	2021
	€	€
Kosten inzet externe specialisten	108.670	145.659
Kosten dienstverlening door onderaannemers	26.606	6.184
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel cliëntgebonden	309.524	457.938
- Kosten ingehuurd personeel niet cliëntgebonden	284.872	402.288
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	2.693
Totaal	729.672	1.014.763

Kosten inzet externe specialisten: Stichting Ouderenzorg Annenborch is vanaf halverwege het jaar 2022 gestart met een andere inzet van de behandelcomponent aan de cliënten op De Linde. Er is een behandelaar in dienst genomen en de Avond-, nacht- en weekendwaarneming is uitbesteed aan een onderaannemer.

Kosten ingehuurd personeel cliëntgebonden: betreft inhuur van verzorgend personeel om het hoge percentage van arbeidsongeschiktheid op te vangen. De inzet is gedaald ten opzichte van voorgaand jaar vanwege de inzet van eigen of nieuwe medewerkers.

Kosten ingehuurd personeel niet cliëntgebonden: betreft de inhuur van twee kwaliteitsmedewerkers t.b.v. ontwikkeling van de kwaliteitsorganisatie binnen Annenborch € 90.000, inhuur van een controller € 90.000, inhuur van een secretaresse het eerste half jaar van 2022 € 50.000. Daarnaast is er € 16.000 besteed aan inhuur van een adviseur om de klachten rondom klimaat en onderhoud van het pand op te lossen en € 10.000 aan inhuur van een HR-adviseur.

22. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	4.643.849	4.112.632
Ontvangen uitkeringen UWV en verzekering	-37.192	-90.327
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	87.933
Dotatie personele voorzieningen	1.860	76.337
Totaal	4.608.517	4.186.574

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

Algemeen beheer	9	8
Hotelmatige functies	17	17
Bewonersgebonden functies	78	75
Technischgebonden functies	1	1
	105	101
Gemiddelde lonen en salarissen per fte:	44.227	40.583

De gemiddelde lonen en salarissen per FTE zijn gestegen door de loonsverhoging per 1 maart 2022 van 2%.
Medewerkers in de schalen FWG 25 tot en met 65 kregen nog 1,25% boven op de initiële loonsverhoging.
Daarnaast zijn er in aantal nieuwe medewerkers in dienst getreden met een hogere schaal, zoals een behandelaaar (0,11 fte).

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

23. Sociale lasten

De sociale lasten zijn gestegen door de stijging van de lonen en salarissen ten opzichte van voorgaand jaar. De sociale lasten zijn 16,5% van de lonen en salarissen in 2022 (2021: 15,7%).

24. Pensioenlasten

De pensioenen zijn gestegen door de stijging van de lonen en salarissen ten opzichte van voorgaand jaar. De pensioenen zijn 8,2% van de lonen en salarissen in 2022 (2021: 7,9%).

25. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	178.854	228.809
Totaal afschrijvingen	178.854	228.809

De afschrijvingen zijn gedaald doordat een deel van de inrichtingskosten uit 2012 zijn afgeschreven. Zie 2. Materiële vaste activa.

26. Overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa

De overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

	0	0
	€	€
Overige waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	0	23.058
Totaal	0	23.058

In 2022 hebben zich geen omstandigheden voorgedaan om activa met een boekwaarde af te waarderen.

28. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	658.680	568.288
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	209.937	163.323
Overige personeelskosten	321.155	238.057
Algemene kosten	818.825	668.185
Huur en leasing	1.014.462	989.827
Onderhoudskosten	199.634	201.670
Energiekosten	464.847	257.070
Totaal overige bedrijfskosten	3.687.541	3.086.420

Zie toelichting op volgende pagina.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten: zijn gestegen vanwege de prijsinflatie op voedingsmiddelen.

Voedingsmiddelen	507.781	428.582
Keukenbenodigdheden	26.133	18.156
Schoonmaakkosten	50.992	62.005
Afvalverwijdering	17.476	13.861
Overige hotelmatige kosten	18.459	12.618
Waskosten	37.839	33.067
	658.680	568.288

Patiënt- en bewonersgebonden kosten: zijn gestegen door de huur van speciale matrassen en de prijsinflatie.

Algemene kosten: de kosten automatisering zijn gestegen door de leasekosten van de ICT-infrastructuur met € 223.000. De rechtskundige bijstand betreft de kosten die gemaakt zijn om het contract met ZBVO te ontbinden. De overige advieskosten bestaan voornamelijk uit subsidieadvies van OAZ € 24.000.

Kosten automatisering	467.185	276.876
Kosten AVG	9.604	18.679
Bestuurskosten	43.433	33.578
Accountantskosten	48.830	49.423
Rechtskundige bijstand	15.905	0
Overige advieskosten	27.171	46.646
Administratiekosten	52.222	43.583
Communicatiekosten	34.982	42.937
Drukwerk en kantoorkosten	57.485	36.221
Contributies en abonnementen	20.999	24.888
Overige algemene kosten	41.009	95.354
	818.825	668.185

Huur en leasing: zijn gestegen door de indexering van de huurprijs. In 2022 is er een addendum afgesloten dat de huurprijs geïndexeerd wordt volgens de index die gehanteerd wordt in de sociale woningbouw met ingang van 1 juli 2023.

Energiekosten: de energiekosten zijn gestegen vanwege de prijsinflatie. De afrekening elektriciteit is gebaseerd op een inschatting van het verbruik en de gestegen prijsafspraken van € 141.000. In de WKO (warmte koude opslag) is de eindafrekening van € 121.000 begrepen. Zie ook 11. Kortlopende schulden.

Elektriciteit	241.787	74.944
WKO	214.636	169.376
Water	8.423	12.750
	464.847	257.070

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

32. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Rentelasten	-10.737	-7.868
Totaal	-10.737	-7.868

35. Honoraria accountant

	2022	2021
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	45.639	46.398
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	3.191	3.025
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	48.830	49.423

Toelichting:
De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

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 2022 is als volgt:

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

		J. Pander
1	Functie (functienaam)	Bestuurder
2	In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-nov-16
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	144.503
7	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	0
8	Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	**144.503**
9	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	146.000
12	Totale bezoldiging	**144.503**

Vergelijkende cijfers 2021

1	(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2	Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	0%
3	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.957
4	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	0
5	Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	**139.957**
6	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	141.000

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

		J. Vroege	**M.J. Onderwater**	**P.A. Bosselaar**
1	Functie (functienaam)	Voorzitter RvT/RvC	Lid RvT/RvC	Lid RvT/RvC
2	In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-17	1-feb-18	1-feb-18
3	In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4	Totale bezoldiging in het kader van de WNT	**14.600**	**10.950**	**10.950**
5	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600

Vergelijkende cijfers 2021

1	Totale bezoldiging in het kader van de WNT	**11.600**	**8.700**	**8.700**
2	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.150	14.100	14.100

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. 18-04-2023

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Ouderenzorg Annenborch heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 18 april 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Directeur-Bestuurder

J. Pander 18-4-2023

Voorzitter Raad van Toezicht

J. Vroege 18-4-2023

Lid Raad van Toezicht

M.J. Onderwater 18-4-2023

Lid Raad van Toezicht

P.A. Bosselaar 18-4-2023

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 21, dat uitkering van financiële middelen aan derden uitsluitend plaats vindt binnen de maatschappelijke doelstelling dan wel ten bate van een algemeen nut beogende instelling (ANBI), als bedoeld in de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen of daarvoor in de plaats tredende wetgeving, met een gelijksoortige doelstelling of een buitenlandse instelling die uitsluitend dan wel nagenoeg uitsluitend het algemeen belang beoogt en die een soortgelijke doelstelling heeft.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Ouderenzorg Annenborch heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Nr. 644

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Ouderenzorg Annenborch

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Ouderenzorg Annenborch te Rosmalen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ouderenzorg Annenborch op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*.

De jaarrekening bestaat uit:
1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst- en verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Ouderenzorg Annenborch 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 2022* 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 2022 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2022 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

VERSTEGEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V. – KVK NR. 24342109.
Op al onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van het SRA van toepassing. Deze zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40481496.
mgi SRA

- 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;
- alle informatie bevat die op grond van de RojW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *RojW* 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 verslag van de raad van toezicht en de overige gegevens in overeenstemming met de *RojW*.

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 *RojW*. 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 2022*, 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 controle-werkzaamheden 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, 18 april 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
H. de Wilde RA