

Jaarverantwoording 2023

S&L Zorg

Versie: 2.4 (17-2-2023)



INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	3
1.a	Bestuursverslag	4
1.b	Verslag van de raad van toezicht	10
2	Jaarrekening	16
2.1	Balans per 31 december 2023	17
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	18
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	19
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	20
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	24
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	31
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	32
2.8	Vaststelling en goedkeuring	36
3	Overige gegevens	37
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	38
3.2	Nevenvestigingen	38
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38

1 JAARVERSLAG

1.a BESTUURSVERSLAG

1.a BESTUURSVERSLAG

1. Algemene informatie

1.1 Missie en kernwaarden

Onze missie is ons vertrekpunt van ons handelen en tevens ons anker in de veranderende tijden. De manier waarop we onze missie willen uitvoeren staat verwoord in de visie.

Deze visie is de basis van waaruit de deelvisies zijn opgesteld. De kernwaarden zijn aangepast aan de beelden die in de organisatie breed leven.

Missie

Alle mensen zijn gelijkwaardig, elk mens is uniek. Iedereen heeft recht op een goed leven en samen zorgen we ervoor dat dit ook voor mensen met een verstandelijke beperking geldt.

Kernvisie

Alle onderdelen van S&L Zorg handelen vanuit hetzelfde doel; het leven van haar betrokkenen zo waardevol en prettig mogelijk maken. Dit willen wij bereiken voor onze bewoners en deelnemers. Ook voor onze medewerkers is dit het uitgangspunt, waarbij S&L Zorg de ruimte geeft om hier zelf de verantwoordelijkheid voor te nemen.

Het leven van alledag heeft vele uitdagingen in zich en er verandert regelmatig wat. Om hier mee om te gaan, is het belangrijk dat wij altijd op zoek gaan naar de mogelijkheden van een ieder om eigen regie te voeren, en de mogelijkheden die mensen zelf hebben om met de uitdagingen om te gaan te herkennen, erkennen en waar mogelijk te vergroten.

Om de zorg en ondersteuning te bieden die afgestemd is op specifieke talenten en behoeften is het nodig om een gezamenlijke zoektocht naar wat waardevol is voor het individu in te richten. Wij geven elkaar daarbij de ruimte en tonen begrip en waardering. Om dit voor elkaar te krijgen, zijn onze medewerkers betrokken professionals en nemen ze zelf de verantwoordelijkheid op zich om dit te blijven.

Om het inzetten van eigen regie, van talenten, vaardigheden en kennis optimaal te benutten biedt S&L Zorg ruimte aan haar bewoners, deelnemers en medewerkers om zich te scholen, inspraak te hebben en te ontwikkelen middels trainingen, (bewoners)raden, deelname aan platforms, team-intervisie en supervisie.

Kernwaarden

Deskundig, Vertrouwend, Uitdagend, Liefdevol

Een prettig en waardevol leven komt niet vanzelf, dat vraagt gezamenlijke inzet waarbij wederkerigheid het uitgangspunt is. Deze opgave vraagt om deskundig uitgevoerde zorg en ondersteuning, waarbij we vertrouwen geven en nemen in elkaars handelen, elke dag opnieuw op zoek gaan naar mogelijke verbetering van de kwaliteit van leven en dat doen vanuit een liefdevolle nieuwsgierige houding

1.2 Kernactiviteiten

Dat we uitstekende zorg voor mensen met een verstandelijke beperking bieden vinden we logisch. Maar, menslievende zorg dat is ons echte doel! Dit zie je terug bij onze medewerkers, mantelzorgers en vrijwilligers, de gezellige huizen, de levendige zorgwijken, de activiteiten en dagbesteding.

S&L Zorg biedt wonen, dagbesteding en behandeling aan mensen met een verstandelijke beperking. De zorg is meestal in natura gefinancierd via de Wet Langdurige Zorg. Mensen die zorg afnemen hebben veelal een VG zorgprofiel met een zorgzwaartepakket van 3, 4, 5, 6, 7 of 8.

Midden in de samenleving

S&L Zorg staat midden in de samenleving. Veel mensen binnen en/of gelieerd aan S&L Zorg leveren een bijdrage aan onze samenleving.

Versillende activiteiten worden ontplooid in het kader van carnaval, sportevenementen zoals de fietsvierdaagse en de avondvierdaagse, Koningsdag, zomerprogramma, Halloween en kerstvieringen. Bewoners nemen deel aan activiteiten in de eigen buurt en eigen gemeente zoals bijvoorbeeld de avondvierdaagse in Roosendaal en de Krabbenfoor in Bergen op Zoom. Sterrebos heeft bij de laatste landelijke verkiezingen de rol vervuld van stembureau.

Tevens doen buurtgenoten en andere belangstellenden mee aan activiteiten die op Sterrebos en Lambertijnenhof worden georganiseerd. Voorbeelden zijn de halloweenoptocht en het halloweenfeest met de buurtkinderen en de koningsnacht met de kindervrijmarkt uit de buurt.

Werkgebieden

S&L Zorg is actief in West-Brabant en heeft het Zorgkantoor West-Brabant als zorgpartner.

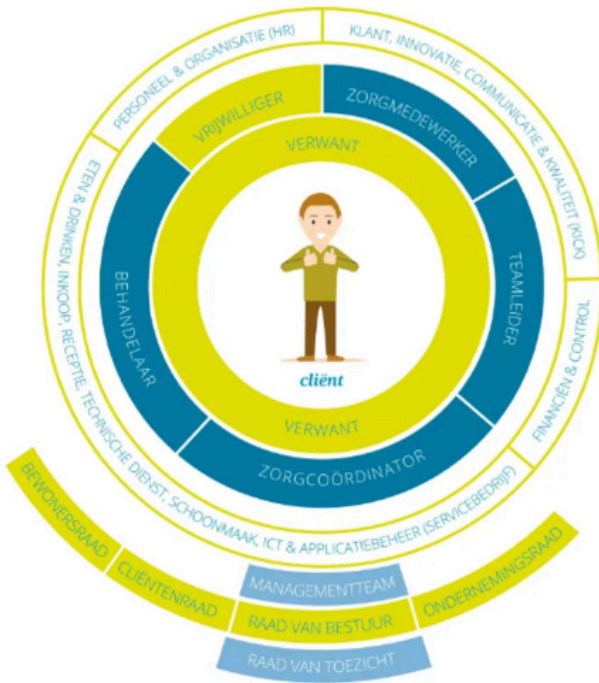
Samenwerkingsrelaties

Gelet op de aard van haar dienstverlening, de doelgroep en haar missie beschikt S&L Zorg over een uitgebreid netwerk van relaties. Hieronder zijn natuurlijk ook organisaties die de maatschappelijke participatie van de bewoners van S&L Zorg ondersteunen.

Gestuurd door vragen van bewoners en verwanten of vanuit de samenleving gaat S&L Zorg ook (keten)samenwerking aan met zorgaanbieders en andere partners, binnen en buiten de gehandicaptenzorg.

1.3 Organisatiestructuur

Hoe onze organisatie is opgebouwd en wordt bestuurd hebben we weergegeven in een overzichtelijk organogram, waarbij de bewoner (cliënt) duidelijk centraal staat.



1.4 Personele bezetting

Het aantal medewerkers in 2023 is 757 (2022: 767), het aantal fte 489,6 (2022: 485,5). Er is dus geen sprake van een significante stijging of daling van de formatie.

2. Financiële ontwikkelingen

2.1 Ontwikkelingen in 2023

Het voortschrijdend verzuim lag in Corona-tijd tussen 8-10,5%. Het is gelukt om in 2023 het verzuim te verlagen naar 7,3%. Mede als gevolg daarvan is het ook gelukt om de inzet van PNIL t.o.v. 2022 te reduceren, ondanks de aanhoudende arbeidsmarktkrapte. In het bestuursverslag van 2022 werd al aangegeven dat de personele bezetting een grote uitdaging is en naar verwachting zal blijven. De reductie van PNIL komt ook voort uit een intensievere werving, waarbij de scope van potentiële medewerkers is uitgebreid en waarbij meer medewerkers zijn aangetrokken zonder de juiste opleiding, maar waarbij S&L Zorg zelf deze medewerkers op maat is gaan opleiden. Daarnaast hebben we, met ondersteuning vanuit VWS, ingezet op het uitbreiden van contracturen bij huidige werknemers. Dit heeft 3,16 fte uitbreiding opgeleverd. Ook de komende jaren zal het zorgdragen voor een goede personele bezetting hoge prioriteit blijven houden.

De hoge inflatie (waarbij vooral de energie- en voedingskosten flink zijn gestegen) en de forse stijging van de lonen eind 2023 aan de ene kant en aan de andere kant de substantiële verlaging van het verzuim en de daling van de inzet van PNIL hebben ervoor gezorgd dat het resultaat op de zorgexploitatie in lijn is met 2022. Het vastgoedresultaat is gestegen, hoofdzakelijk als gevolg van een hogere WLZ-omzet (en dus meer NHC-opbrengsten).

S&L Zorg heeft in 2023 geïnvesteerd in twee nieuwe duurzame gebouwen in Roosendaal en Bergen op Zoom, als vervangende nieuwbouw voor vier wat oudere woningen. De oplevering van het pand aan de Triasdijk in Roosendaal was eind 2023. Het pand in Bergen op Zoom wordt naar verwachting in de zomer van 2024 opgeleverd.

2.2 Omzet en resultaat

De omzet over 2023 bedroeg € 45.442.291 (2022: € 42.820.455). Het resultaat over 2023 was € 1.579.012 (2022: € 1.280.351). Het positieve resultaat over 2023 was volledig toe te schrijven aan het vastgoedresultaat van € 1.950.000 positief. De zorgexploitatie (de exploitatie exclusief vastgoedkosten en daartegenover staande NHC vergoedingen) over 2023 was € 370.988 negatief. S&L Zorg streeft naar een neutrale zorgexploitatie, zeker gezien de verwachte neerwaartse druk op het vastgoedresultaat in de komende jaren. Vanwege het nog altijd hoge verzuim, de daaraan verbonden inzet van een grote heelveelheid PNIL en vanwege de hoge inflatie is het zorgresultaat (licht) negatief. Wel is een nog niet vergoede overproductie van € 119.780 in 2023 gerealiseerd. In voorgaande jaren is dergelijke overproductie na afhandeling van de nacalculatie steeds alsnog toegekend en vergoed. Zou dat bij de afwikkeling van de nacalculatie van 2023 ook het geval zijn, dan komt de zorgexploitatie over 2023 uit op € 251.208 negatief

2.3 Kengetallen

De solvabiliteit is 40,7% (2022: 40,8%). De liquiditeit is 100,7% (2022: 158,0%), current ratio is 1,01. Hiermee is de financiële positie van S&L Zorg goed te noemen en voldoen we aan de eisen van het WFZ, onze huisbank en onze interne normen. De robuuste financiële positie van S&L Zorg maakt dat de organisatie de toekomst, waarin tarieven mogelijk onder druk komen, de investeringen in verduurzaming van het vastgoed fors zullen zijn en waarbij het overheidsbeleid onzeker is, met vertrouwen tegemoet kan zien.

3. Belangrijkste risico's en risicobeheersing

De voornaamste risico's en onzekerheden van S&L Zorg liggen op het personele vlak. Als gevolg van een (fors gedaald maar) hoog verzuim en een krappe arbeidsmarkt is er risico op personele onderbezetting. Omdat vaak een beroep wordt gedaan op medewerkers om opengevallen diensten over te nemen, geeft dat voor hen extra werkdruk, met risico op uitval. Om het risico van personele onderbezetting het hoofd te kunnen bieden, werd gebruik gemaakt van inhuurkrachten. Omdat deze inhuurkrachten in de regel duurder zijn dan eigen personeel heeft dit wel een kostenopdrijvend effect gehad. S&L zorg heeft, om dit risico het hoofd te kunnen bieden, gezorgd voor stevige risicobuffers in de begroting van 2023. Dit heeft ervoor gezorgd dat ondanks de hoge kosten voor de tijdelijke inhuur van personeel, toch een positief resultaat kon worden geboekt. S&L Zorg verwacht in ieder geval ook de komende jaren met het risico van personele onderbezetting geconfronteerd te worden en zal daarom ook in de komende jaren zorgen voor een risicobuffer.

Een ander geïdentificeerd risico in 2023 was het risico op een disbalans in de stijging van de kosten en de stijging van de opbrengsten. De energiekosten, de voedingskosten en met name ook de loonkosten zijn fors gestegen. De stijging van de kosten wordt onvoldoende gecompenseerd door de stijging van de tarieven. Middels het permanent afstemmen van de in te zetten formatie op de te realiseren opbrengsten en daarnaast door het energiegebruik te beperken door investeringen in nieuwe energiezuinige gebouwen, worden de kosten zoveel mogelijk in evenwicht gehouden met de opbrengsten.

Om de risico's te beheersen heeft S&L Zorg een risicomanagementsysteem ingericht. Ieder kwartaal worden de belangrijkste risico's van de organisatie geïnventariseerd en worden waar nodig maatregelen afgesproken om de risico's waar mogelijk te beperken en/of om om te gaan met de mogelijke consequenties van het risico.

4. Cultuur en gedrag

S&L Zorg kampt al enige jaren met een hoog verzuim, om die reden is in 2022 gestart met het beïnvloeden van verzuimgedrag van zowel medewerkers als de organisatie. In 2023 is verdere inhoud gegeven aan het hiertoe ontwikkelde inzetbaarheidsbeleid, wat een verzuimverlagend effect heeft gehad. Mede door meer in mogelijkheden te denken, de arbeidsbelasting aan te passen aan de belastbaarheid van medewerkers en door de verbinding met bewoners en collega's te stimuleren, is het verzuim in een jaar tijd met 3% verminderd. Vanuit de visie op positief gezond werkgeverschap, worden medewerkers actief in staat gesteld zich aan te passen en eigen regie te voeren op het werk, in het licht van de fysieke, emotionele en sociale uitdagingen in het leven.

In het najaar van 2023 is een wetenschappelijke werkbelevingsmeting uitgevoerd, waarmee de energiegevers en energievragers van medewerkers, teams en de organisatie in beeld zijn gebracht. Er is in 2023 een begin gemaakt met het bespreken van de resultaten in alle gremia en het gezamenlijk bepalen van organisatie- en teamdoelen. Aan de opbrengsten van de meting wordt in 2024 opvolging gegeven door een vernieuwd arbeidsomstandigheden-, vitaliteitsbeleid en concreet vitaliteitsaanbod voor medewerkers te implementeren. Op individueel niveau wordt datgene wat energie geeft en energie vraagt, door medewerkers en leidinggevenden besproken in de jaargesprekken.

In 2023 hebben we gemerkt dat het begeleiden van nieuwe collega's en leerlingen veel van teams vraagt. In 2024 wordt daarom aandacht besteed aan het behoud van een positief leerklimaat. Om bestaande en nieuwe medewerkers de aandacht te kunnen geven die nodig is, heeft S&L Zorg in 2023 een visie op bevlogen leiderschap vastgesteld. Er wordt in teams gewerkt met meewerkende leidinggevenden, die de medewerkers faciliteren, versterken, verbinden en inspireren. In 2024 wordt bevlogen leiderschapsgedrag verder ontwikkeld met een toegepast leiderschapsprogramma. In 2023 zijn emoties en dilemma's in de zorg steeds vaker bespreekbaar gemaakt in teamreflecties en ethische dialogen. Binnen S&L Zorg hebben teams jaarlijks een teamreflectie en een moreel beraad onder begeleiding van interne adviseurs. Daarnaast hebben de medezeggenschapsraden, MT, Raad van Toezicht en Raad van Bestuur ook twee keer per jaar samen een moreel beraad over een organisatiebreed onderwerp.

5. Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten

S&L Zorg heeft sinds 2022 geen derivaten in de vorm van rente-SWAP's meer. Ook beschikt S&L Zorg niet over andere derivaten. De organisatie is lid van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) en dient te voldoen aan haar eisen. Hiertoe wordt S&L Zorg periodiek getoetst door het WFZ.

6 Toepassing en naleving gedragscodes

De Governancecode zorg wordt toegepast binnen S&L Zorg. De naleving hiervan wordt jaarlijks binnen de RvT geëvalueerd.

7 Onderzoek en ontwikkeling

S&L Zorg staat niet stil. We zijn altijd op zoek naar manieren om onze zorg te verbeteren. Daarbij werken we graag samen met anderen. Zo zijn we al jarenlang partner in het Consortium Academische Werkplaats Leven met een verstandelijke beperking. Binnen S&L Zorg zijn drie bewoners opgeleid als ervaringsdeskundige. We delen kennis en expertise met andere organisaties, om zo de best mogelijke zorg te bieden aan mensen met een verstandelijke beperking.

In 2023 werkten we mee aan een onderzoek van Erasmus Universiteit in opdracht van de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd. Ze onderzocht juist niet wat er verkeerd gaat in de zorg, maar bekeek drie organisaties in Nederland waar complexe zorg juist wel heel goed gaat. Bij deze organisaties, waaronder S&L Zorg, deed Erasmus Universiteit in opdracht van de inspectie uitgebreid onderzoek en achterhaalde vijf vaste patronen die daar aanwezig waren. Het onderzoek is inmiddels gepubliceerd.

We vinden het belangrijk dat mensen met een verstandelijke beperking hun talenten en kennis kunnen inzetten. Daarom zijn we partner in het Consortium Ervaringsdeskundigheid. We betrekken cliënten bij verschillende aspecten van onze organisatie, van zorg tot beleid.

Eind 2019 werd S&L Zorg al gevraagd mee te werken aan wetenschappelijk onderzoek van de Vrije Universiteit van Amsterdam (VU). Het onderzoek liep tot en met 2023 en richtte zich op het effect van de inzet van multidisciplinaire teams op terugdringing van vrijheidsbeperkingen. Ook wel de MDET methode genoemd. Een rapport met daarin de uitkomsten volgt nog, maar samen met de andere organisaties werd al besproken wat opvallende en onderscheidende kenmerken waren van de aanpak binnen S&L Zorg.

In 2023 hebben we Samen Aan Zet gelanceerd. Dit project combineert alle ontwikkelingen die ons klaar moeten maken voor de arbeidsmarkttekorten die de komende jaren toenemen. Onderdelen van Samen Aan Zet zijn: anders organiseren, anders opleiden, van verzuim naar inzetbaarheid en eigen regie medewerkers vergroten. Daarnaast wordt er momenteel een onderzoek uitgevoerd welke aanpassingen in cultuur, structuur en strategie bijdragen aan het versterken van het informele netwerk rondom bewoners van S&L Zorg, zodat afname van de professionele zorg kan worden opgevangen. De resultaten hiervan worden medio 2024 opgeleverd.

We zijn trots op wat we in 2023 hebben bereikt, maar we blijven ons inzetten voor verdere verbetering. We kijken ernaar uit om in de toekomst samen met anderen nieuwe stappen te zetten in de zorg voor mensen met een verstandelijke beperking.

8 Toekomstverwachtingen

S&L Zorg heeft in 2023 geïnvesteerd in twee nieuwe duurzame gebouwen als vervangende nieuwbouw voor vier wat oudere woningen. De oplevering van deze panden was eind 2023 en naar verwachting zomer 2024. Verder zal S&L Zorg in 2024 verder gaan met de planvorming voor de toekomst van haar terrein Lambertijnenhof.

Belangrijke uitdaging voor de toekomst blijft de personele bezetting. S&L Zorg zal blijven werken aan maximale inzetbaarheid van haar personeel, de werving en het opleiden van nieuwe medewerkers en daarnaast het zoveel mogelijk beperken van de uitstroom van personeel. Dit blijft naar verwachting de hoogste prioriteit houden in de komende jaren.

S&L Zorg zal de komende jaren blijven investeren in innovatie om op die manier te proberen een deel van de arbeidsschaarste te ondervangen, al realiseren we ons dat dit vermoedelijk voorlopig nog geen grote structurele oplossingen gaat bieden. Deze zoektocht naar oplossingen zal vooral ook met andere partijen plaatsvinden.

Verder zal S&L Zorg blijven investeren in duurzaamheid om haar steentje bij te dragen aan een duurzamere toekomst en om de energiekosten te verlagen.

S&L Zorg blijft minimaal een licht positief resultaat op de zorgexploitatie nastreven. Dit zal de komende jaren naar verwachting bijsturing vereisen als gevolg van tarieven die onder druk staan, een blijvend krappe arbeidsmarkt en daardoor de noodzaak om dure inhuurkrachten in te blijven huren en noodzakelijke forse investeringen in nieuw vastgoed en in duurzaamheid waardoor het vastgoedresultaat zal dalen. Voor het vastgoed wordt minimaal een neutraal resultaat op de lange termijn nagestreefd. De begroting 2024 kent een begroot positief resultaat van 1,5 miljoen, hoofdzakelijk vanwege een begroot positief vastgoedresultaat van 1,4 miljoen. De begrote omzet stijgt als gevolg van de toegekende indexatie en daarnaast een kleine uitbreiding van de capaciteit. Met name de personeelskosten zijn in deze begroting fors toegenomen als gevolg van de forse CAO stijging. De energiekosten zijn wat lager begroot t.o.v. de hoge energiekosten van 2023.

9 Niet-financiële prestatie-indicatoren/maatschappelijke aspecten van ondernemen

Hieronder is de CO2 voetafdruk van S&L Zorg weergegeven op basis van het gebruik van elektra en aardgas.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
CO2 uitstoot*	1.644.930	1.532.190	1.489.388	1.621.653	1.512.027	1.472.520
Vershil in % t.o.v. 2018		-6,85%	-9,46%	-1,42%	-8,08%	-10,48%
<i>* exclusief teruglevering van stroom van PV-installaties</i>						

10 Overige onderwerpen

-

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT***Onze opdracht, onze passie***

“Een goed en prettig leven door het geven van kwalitatief hoogwaardige en vooral liefdevolle zorg”, dat is waar we binnen S&L Zorg samen voor staan. Alle medewerkers, vrijwilligers en leden van de ondernemingsraad, cliëntenraad, bewonersraad, Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. Gezamenlijk vormen we die inclusieve gemeenschap die met de inwoners van regio Roosendaal en Bergen op Zoom een geheel vormt waar iedereen ertoe doet en meedoet.

2023 Op de drempel van veranderingen

Naast de succesvolle organisatorische veranderingen, liet ook de politiek van zich horen. Met name over de oplopende kosten en het dreigende personeelstekort in de zorg, noopten opnieuw tot maatregelen, waarmee men hoopte een antwoord te vinden op behoud van kwaliteit van zorg binnen de financiële grenzen. Tegelijk stegen de kosten aanzienlijk door de bestaanszekerheid-discussie, waardoor de lonen voor uitvoerenden in de zorg met reden gemiddeld 10% zijn gestegen.

Met meer passende zorg, regionale samenwerking, vernieuwende zorgconcepten en onorthodoxe wijze van personeelswerving heeft ook S&L Zorg de paden van aanpassing en vernieuwing intensiever bewandeld. Naast het in gebruik nemen van de opnieuw gebouwde locatie Triasdijk in Roosendaal, werd het ambitieuze nieuw- en verbouwproces in 2023 succesvol en toekomstbestendig doorgezet.

Met bijzondere aandacht en creatieve campagnes wist de organisatie nieuwe medewerkers aan te trekken en het personeelsbestand nagenoeg op sterkte te houden.

Inhoudelijk zijn er weer prachtige stappen gezet, bevestigd door het onderzoek van de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd naar waarom deze complexe zorg zo goed wordt georganiseerd binnen S&L Zorg. De organisatie werd daarbij landelijk aangeprezen als voorbeeld voor deze complexe zorg. Bij al deze ontwikkelingen presteerde de organisatie het om dat binnen de gewenste financiële grenzen te doen. Vanuit de Raad van Toezicht veel dank en waardering voor deze prachtige resultaten.

De raad van toezicht in verandering en vernieuwing

Zoals vorig jaar gemeld, moet en wil de Raad van Toezicht in nauw overleg met de Raad van Bestuur de bakens voor nu en de toekomst verzetten; vastgelegd in de notitie Stoelen dicht bij elkaar. Het beroep dat op toezichthouders wordt gedaan, is ingrijpend aan het veranderen. Van controle naar maatschappelijke opdracht.

Controle blijft uiteraard belangrijk, maar strategische dialoog, participatie bij en in samenwerkingsprocessen, in toenemende mate beschikbaar zijn als ambassadeur van de organisatie en het volgen van landelijke en regionale processen gaan tot het standaard takenpakket van de raad behoren.

De huidige raad is (op één raadslid na) begonnen aan de laatste 2 jaar van de 2e, tevens laatste, termijn en wil graag (verder) invulling geven aan de notitie Stoelen dicht bij elkaar.

Dit jaar is gestart met het vormgeven van het proces van vervanging van de huidige raad; welke doorloopt in 2024.

Graag werken we met elkaar aan de belangrijke uitdagingen die de zorg heeft om samen met de bewoners, deelnemers, verwanten, medewerkers, vrijwilligers en inspraakorganen onze zorg en maatschappelijke verantwoordelijkheid vorm te geven.

Namens de Raad van Toezicht,

Jack van Ham
voorzitter

Toezichtfunctie (generiek en specifiek voor 2023)

De Raad van Toezicht (RvT) van S&L Zorg toetst of de Raad van Bestuur (RvB) bij de beleidsvorming en de uitvoering van de bestuurstaken oog houdt voor het belang van de organisatie in relatie tot de maatschappelijke doelstelling, namelijk het werken aan kwaliteit van leven van de bewoners en deelnemers van S&L Zorg, waaronder wordt verstaan zorg van goede kwaliteit, die voldoet aan professionele standaarden en eigentijdse kwaliteits- en veiligheidseisen, de beschikbaarheid van de zorg en de betaalbaarheid daarvan. De behoeften, wensen, ervaringen en het belang van cliënten in het algemeen staan centraal en zijn richtinggevend voor de te bieden zorg. Tevens toetst de RvT of de RvB daarbij een zorgvuldige en evenwichtige afweging die heeft gemaakt van de belangen van allen die bij de stichting en de daarmee verbonden instellingen betrokken zijn. De RvT doet dit met inachtneming van de Governancecode Zorg (2022).

De RvT rekent de volgende taken en bevoegdheden tot zijn verantwoordelijkheid:

- In de werkgeversrol zorg dragen voor een goed functionerende RvB door onder meer benoeming, beoordeling en ontslag van de RvB.
- Het zorgdragen voor een goed functionerend intern toezicht door benoeming, beoordeling en ontslag van de leden van de RvT.
- Het functioneren als adviseur, klankbord en sparringpartner voor de RvB.
- Het houden van integraal toezicht op het beleid van de RvB en de algemene gang van zaken in de organisatie.
- Het goedkeuren van (strategische) beslissingen van de RvB, zoals is bedoeld in de statuten van de stichting S&L Zorg.

- Het volgen en bespreken van maatschappelijke trends en ontwikkelingen die relevant kunnen zijn voor organisatie en kwaliteit van de te leveren zorg.

De RvT is als adviseur en kritische sparringpartner gericht op samenwerking met de RvB en doet besluitvorming op inhoud. Hierbij worden alle meningen binnen de RvT en RvB gehoord, ieders deskundigheid gerespecteerd en voldoende in acht genomen. De RvT is zowel onderling en als collectief open en transparant. De RvT heeft zijn visie op toezicht vastgesteld en handelt dienovereenkomstig.

Profiel en benoeming

De benoeming van de leden vindt plaats in overeenstemming met de statuten. In de statuten is onder meer opgenomen: 'van de leden van de RvT wordt verwacht dat zij zich blijven verdiepen in de ontwikkelingen op het gebied van de gezondheidszorg, de zorgfunctie van de stichting en dat zij zelf maatschappelijk actief zijn'.

De benoemingstermijn is 4 jaar; mogelijke herbenoeming is eenmalig voor eveneens 4 jaar.

Conform statuten en wetgeving hebben de ondernemingsraad, de cliëntenraad en de bewonersraad recht op (zwaarwegend) advies en/of voordracht bij de (her)benoeming van een van de leden van de Raad. Een lid van de RvT wordt op voordracht van de RvT benoemd als onbezoldigd lid van het bestuur van de stichting Vrienden van S&L Zorg.

Jaarverslag 2023 RvT S&L Zorg

Aandachtsvelden 2023

De RvT volgde de jaardoelen 2023 van de organisatie. Daarnaast heeft de RvT voor zijn aandachtsgebieden de volgende speerpunten voor 2023 vastgesteld:

- personeel
- financiën
- vastgoed
- innovatie
- (regio)samenwerking

In de kwartaalverslagen (narratives) verstrekt de bestuurder expliciet informatie over de voortgang en aanpassingen in de lopende projecten en ontwikkelingen. De RvT krijgt door deze narratives een goed beeld van lopende zaken binnen de organisatie en stelt aan de hand van deze verslagen ook aanvullende vragen.

In de vergaderingen met de RvB is aandacht geweest voor de ontwikkelingen t.a.v.:

- het ziekteverzuim
- inzet PNIL (personeel niet in loondienst)
- de samenwerking Samen Onbeperkt met SDW en SOVAK en de rol en positie van de raden van toezicht. De RvT is de mening toegedaan dat strategische samenwerking zeker meerwaarde heeft. De raad staat er positief tegenover en ziet erop toe waar zich eventuele risico's kunnen voordoen binnen deze samenwerking.
- het optimaliseren van huisvesting.
- ontwikkelingen arbeidsmarkt.
- ontwikkelingen innovatie en ICT.
- verdere ontwikkeling diversiteit en inclusie.
- verdere inbedding van ethiekondersteuning en moreel beraad.
- de terugkoppeling van de bespreking van het kwaliteitsrapport 2022 in de commissie KVI en in een gesprek met de ondernemingsraad en cliëntenraad.

Profiel RvT

De RvT heeft een profielschets opgesteld, waarin de kwaliteiten en competenties, die van elk lid mogen worden verwacht, zijn opgenomen. Per zetel wordt de profielschets aangevuld met een specifieke expertise naar achtergrond, discipline en deskundigheid; de zogenaamde 'portefeuille'. De profielschets is openbaar en wordt verstrekt aan de RvB en de medezeggenschapsraden. De profielschets wordt regelmatig geëvalueerd en geactualiseerd.

De RvT is lid van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in de Zorg (NVTZ).

Belangenverstrengeling

In het reglement van de RvT heeft S&L Zorg vastgelegd dat 'het functioneren van een lid wordt gekenmerkt door integriteit en onafhankelijke opstelling'. Dit betekent dat elk afzonderlijk lid bij de uitoefening van de functie op geen enkele wijze belang heeft bij de stichting. Elk lid afzonderlijk en de RvT als geheel heeft er bij het uitvoeren van (neven)functies oog voor dat elke (schijn van) belangenverstrengeling wordt voorkomen. Van alle leden van de RvT is een actueel curriculum vitae beschikbaar.

Evaluatie functioneren

De RvT evalueert jaarlijks het eigen functioneren tijdens een aparte bijeenkomst, buiten de aanwezigheid van de bestuurder. Eén keer in de 3 jaar wordt daarbij een externe adviseur betrokken. In het afgelopen jaar heeft deze evaluatie plaatsgevonden. Volgend op deze evaluatie is een vervolgtraject uitgezet, waarbij specifieke aandacht wordt geschonken aan de opvolging van zittende RvT-leden.

Naast nuttig is dit vooral nodig omdat de huidige raad op nagenoeg hetzelfde tijdstip is aangetreden. Gevolg zou zijn dat per 2025 zonder te nemen maatregelen de volledige raad vrijwel in één keer dient te worden vervangen, wat een ongewenste ontwikkeling is.

In 2023 hebben de commissies van de RvT (Remuneratie, KVI, HR & Vrijwilligers en Financiële Audit) hun eigen functioneren geëvalueerd en de resultaten zijn eind 2023 besproken binnen de raad.

Jaarlijks wordt met de bestuurder het wederzijds functioneren en de samenwerking in relatie tot elkaar geëvalueerd. De remuneratiecommissie evalueert tijdens een jaargesprek met de bestuurder haar functioneren.

Vergoedingsregeling

De RvT heeft het advies van de NVTZ inzake bezoldiging van de Raad van Toezicht toegepast per januari 2023. De honorering wordt vermeld in de jaarrekening. S&L Zorg vergoedt daarnaast onkosten en reiskosten aan de leden die ten behoeve van de stichting zijn gemaakt. De hoogte van de vergoeding is getoetst door de accountant aan de eisen van de WNT.

Deskundigheidsbevordering

Jack van Ham	voorzitter met portefeuille Strategie en Remuneratie	07.03 15.05 30.11	Zorgvisie congres Passende zorg NVTZ online WTZa intern toezicht NVTZ Toezien met oog op toekomst
Nicole Michon	vicevoorzitter met portefeuille Financiën	14.06 28.09 16.11 13.12 19.12	Commissarissenontmoetingen PWC Webinar Ebbinge "Onzekerheid in besturen en toezicht" NVTZ Dialogsessie "Toezien op samenwerken" Skivr seminar "data in strijd tegen arbeidsmarktkrapte" Skivr seminar "data & security"
Lucas Middelhoff	lid met portefeuille Kwaliteit Veiligheid Innovatie	24.01 16.02 15.06 29.11 30.11	VGN Innovatie LAB 2030 Branchebijeenkomst NVTZ Gehandicaptenzorg NVTZ ALV NVTZ Toezien vanuit ervaringsdeskundig perspectief NVTZ Toezien met oog op toekomst
Frank Claessens	lid met portefeuille HR & Vrijwilligers	07.03 28.06 30.11 14.12	Zorgvisie congres Passende zorg NVTZ online Nieuwbouw in de gehandicaptenzorg en financiële duurzaamheid NVTZ Toezien met oog op toekomst Healtcare@Work: Webinar Gebruik van data in de strijd tegen krapte op de arbeidsmarkt
Wilma Bijsterbosch	lid met portefeuille Zorg & Ethiek	05.04 10.05 21.06	Erasmus Governance Class (3 daags)

Accountant

De bespreking van de jaarrekening 2022 met de externe accountant vond plaats met de financiële auditcommissie en de voltallige raad. Deze besprekingen werden tevens bijgewoond door de bestuurder en de functioneel verantwoordelijken van S&L Zorg. De jaarrekening is goedgekeurd in de aansluitende vergadering van de RvT en vastgesteld door de bestuurder. De bestuurder werd derhalve decharge verleend over 2022. Naast de jaarrekening is de managementletter van de bestuurder en het verslag van de externe accountant besproken in de vergadering van de RvT.

De financiële resultaten van S&L Zorg over 2022 zijn goed en de financiële positie van de organisatie is gezond.

Interne stakeholders

De RvT heeft jaarlijks een themabijeenkomst met de RvB, het management en de medezeggenschapsraden. Met een delegatie van de medezeggenschapsraden is het kwaliteitsrapport 2022 geëvalueerd. Verder heeft de RvT dit jaar één respectievelijk twee keer een vergadering gehad met delegaties van de medezeggenschapsraden. In 2023 hebben er twee locatiebezoeken plaatsgevonden.

In haar ambitie om van toegevoegde waarde te zijn én blijven voor de bestuurder, het management en de medewerkers van S&L Zorg en de organisatie als geheel, is het belang van de cliënt ook het uitgangspunt voor de RvT. De RvT is zich bewust van zijn maatschappelijke verantwoordelijkheid.

De ontwikkelingen in de zorg, alsmede algemene maatschappelijke ontwikkelingen die van invloed zijn op de zorg, blijven voor de RvT aanleiding om kritisch naar zijn eigen rol en functioneren te kijken en deze periodiek te evalueren en te versterken. In- en extern wordt over de rollen en de positie in de samenleving regelmatig terugkerend gediscussieerd. In 2023 heeft de Raad met de RvB de strategie en de rollen van de RvT uitvoerig geëvalueerd en besproken voor de toekomst.

Resultaten 2023

De RvT heeft in 2023 permanente afspraken en aandachtspunten geëvalueerd. Hieronder volgt een beknopte weergave.

Genomen besluiten

De RvT heeft, in overeenstemming met de statuten, in 2023 in 6 formele vergaderingen de volgende besluiten genomen:

- De RvT heeft goedkeuring verleend aan het addendum en de herziene strategische kaart aanvullend op het strategisch beleidsplan 2022-2025.
- De RvT heeft ingestemd met het jaarverslag over 2022.
- De RvT heeft het budget deskundigheidsbevordering RvT voor 2023 vastgesteld; ➤ De RvT heeft goedkeuring gegeven aan de jaarrekening over 2022. Deze jaarrekening is besproken met de externe accountant, in aanwezigheid van de functioneel verantwoordelijke(n) binnen S&L Zorg. De jaarrekening is vervolgens goedgekeurd in een aansluitende vergadering van de RvT. De RvT heeft decharge verleend aan de bestuurder over 2022.
- De RvT heeft besloten de klasse-indeling in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) vast te stellen op klasse II;
- De RvT heeft het rooster van aftreden en het voorstel 'vergoedingen voorzitter en leden RvT 2023' goedgekeurd;
- De RvT heeft een nieuwe accountant aangesteld.
- De RvT heeft ingestemd met de besluitvormingsmemo geborgde kasgeldfaciliteit, het verzoek mandaat aantrekken financiering en het transactievoorstel geborgde lening voor het vastgoedproject Markiezaten/ Beemdtkroon te Bergen op Zoom.
- De RvT heeft goedkeuring verleend aan de begroting 2024.
- De RvT heeft de WNT klassenindeling 2024 vastgesteld.
- De RvT heeft het voorstel bezoldiging RvT en RvB 2024 goedgekeurd.
- De RvT heeft het voorstel van de RvB over de inrichting van de managementstructuur goedgekeurd. In 2024 wordt deze opnieuw geëvalueerd.
- De RvT heeft de notulen van de vergaderingen van de overlegvergaderingen met de RvB en de bijeenkomsten Ethiek in 2023 besproken en vastgesteld.

Vooruitzicht 2024

Naast voortzetting van de gemaakte afspraken over risicofactoren, huisvesting/ vastgoed, personeel, verzuim, inzet pnll, ethiekondersteuning en samenwerking zijn voor 2024 in samenhang met de nieuwe jaardoelen van de organisatie uit het strategisch beleidsplan ook de speerpunten voor de RvT benoemd die extra aandacht zullen krijgen.

Verder zal de RvT het proces voor de vervanging van de zittende leden en aanstellen van nieuwe leden vormgeven. Hierbij is de intentie om voor de toekomst tot een betere spreiding te komen in het rooster van aan- en aftreden.

Het zal een bijzondere opgave zijn om te realiseren wat we willen en de kwaliteit en stemming optimaal en positief te houden. Wij zullen de bestuurder en alle medewerkers in onze specifieke rol bijstaan die niet geringe opdracht te vervullen.

Tot slot

De RvT is van mening dat S&L Zorg in 2023 heeft voldaan aan wat is gesteld in de statuten van de stichting S&L Zorg, de Governancecode Zorg 2022 en alle wet- en regelgeving die op de activiteiten van toepassing is.

Namens de Raad van Toezicht van de stichting S&L Zorg,

Jack van Ham,
voorzitter

Samenstelling Raad van Toezicht in 2023

<i>Naam</i>	<i>Functie</i>	<i>Expertisedomein</i>	<i>Rooster van aftreden</i>
Jack van Ham	voorzitter	Strategisch leiderschap	8 december 2025
Nicole Michon	vicevoorzitter	Financiën	9 maart 2026
Lucas Middelhoff	lid	Kwaliteit Veiligheid Innovatie	8 december 2025
Frank Claessens	lid	HR & Vrijwilligers	9 mei 2026
Wilma Bijsterbosch	lid	Zorg & Ethiek	1 juli 2024*

* herbenoembaar

2 JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-2023	31-dec-2022
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		32.031.581	28.993.562
Machines en installaties		7.550.142	7.730.596
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.707.684	2.413.514
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		5.226.353	1.620.898
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		0	0
		<u>47.515.759</u>	<u>40.758.569</u>
Vlottende activa			
Vorderingen	2		
Op handelsdebiteuren		38.767	60.142
Op groepsmaatschappijen		0	0
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		0	0
Overige vorderingen		210.369	510.087
Van aandeelhouders opgevraagde stortingen		0	0
Overlopende activa		397.121	386.654
		<u>646.256</u>	<u>956.883</u>
Liquide middelen	3	10.147.281	12.562.914
Totaal activa		<u>58.309.297</u>	<u>54.278.366</u>
PASSIVA			
		€	€
Eigen vermogen	4		
Bestemmingsfondsen		23.705.161	22.126.149
		<u>23.705.161</u>	<u>22.126.149</u>
Vorzieningen	5		
Overige		1.186.000	1.282.000
		<u>1.186.000</u>	<u>1.282.000</u>
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	6		
Schulden aan banken		22.822.460	22.310.521
Disagio		-118.538	0
		<u>22.703.921</u>	<u>22.310.521</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
Schulden aan banken		0	0
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.904.721	698.051
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.335.092	1.194.852
Schulden terzake van pensioenen		675.988	641.539
Overige schulden		2.153.887	2.201.913
Overige passiva		4.644.527	3.823.341
		<u>10.714.215</u>	<u>8.559.696</u>
Totaal passiva		<u>58.309.297</u>	<u>54.278.366</u>

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Wet langdurige zorg		44.632.331	42.187.760
VWS- en/of Wlz-subsidies		79.903	121.055
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		0	37.764
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		0	0
		44.712.234	42.346.579
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11	23.875	11.207
Netto omzet		44.736.110	42.357.786
Overige bedrijfsopbrengsten	12	706.182	462.669
Som der bedrijfsopbrengsten		45.442.291	42.820.455
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	1.421.619	1.993.113
Lonen en salarissen	14	23.555.883	21.533.792
Sociale lasten	15	3.798.704	3.559.421
Pensioenlasten	16	1.891.143	1.808.535
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	3.387.204	3.397.996
Overige bedrijfskosten	19	9.388.866	8.745.391
Som der bedrijfslasten		43.443.419	41.038.248
BEDRIJFSRESULTAAT		1.998.872	1.782.207
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	419.861	501.856
RESULTAAT		1.579.012	1.280.351
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2023	2022
		€	€
Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten (zorg)		-370.988	-239.649
Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten (vastgoed/kapitaallasten)		1.950.000	1520000
		1.579.012	1.280.351

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.998.872		1.782.207
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17, 18	3.387.204		3.397.996	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	<u>-96.000</u>		<u>265.000</u>	
			3.291.204		3.662.996
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	310.627		-373.957	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	<u>1.276.974</u>		<u>770.549</u>	
			1.587.601		396.592
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>6.877.677</u>		<u>5.841.795</u>
Betaalde interest	20	<u>-438.158</u>		<u>-477.743</u>	
			<u>-438.158</u>		<u>-477.743</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			6.439.519		5.364.052
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-9.315.217		-3.731.853	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>293.984</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-9.315.217		-3.437.869
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	6	2.000.000		20.410.000	
Aflossing langlopende schulden	6	<u>-1.539.934</u>		<u>-21.798.063</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			460.066		-1.388.063
Mutatie geldmiddelen			<u>-2.415.633</u>		<u>538.120</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		12.562.914		12.024.794
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>10.147.281</u>		<u>12.562.914</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-2.415.633</u>		538.120

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen de investeringen opgenomen waarvoor in 2023 geldmiddelen zijn opgeofferd. Aanvullend is onder de ontvangen interest alleen de ontvangen interest opgenomen waarvoor in 2023 geldmiddelen ontvangen zijn, onder de betaalde interest is alleen de betaalde interest opgenomen waarvoor in 2023 geldmiddelen zijn opgeofferd.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling S&L Zorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Roosendaal, op het adres Onyxdijk 161a, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41102928.

De belangrijkste activiteit is zorgverlening aan cliënten met een verstandelijke beperking.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Het rapport is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG die met ingang van het boekjaar 2022 van toepassing is op Wlz/Zvw-zorgaanbieders.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het totale resultaat is € 1.579k, waarvan minus € 371k op de zorgexploitatie en € 1.950k op de kapitaallasten. In 2022 was het resultaat € 1.280k, waarvan minus € 240k op de zorgexploitatie en € 1.520k op de kapitaallasten.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

In de jaarrekening 2023 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers

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.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans 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 naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen 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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van S&L Zorg.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Grond : 0%
- Terreinvoorzieningen en bedrijfsgebouwen : 2% tot 5%, afhankelijk van de economische levensduur.
- Machines en installaties : 5% tot 10%, afhankelijk van de economische levensduur.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% tot 25%, afhankelijk van de economische levensduur.

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.

Een materieel actief wordt niet in de balans opgenomen indien de verkrijgingsprijs van relatief geringe waarde is.

Groot onderhoud

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

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 (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde (tenzij anders vermeld) van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,27% die is afgeleid van de NL 10-jaars obligaties (vorig jaar 3,62%). Het effect van de mutatie van de discontering is bate € 69.000 (2022: last € 167.000).

Voorziening doorbetalingsverplichting langdurige zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte kosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid voor medewerkers die op balansdatum (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt waren en naar verwachting niet meer herstellen, voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en de verwachte transitievergoeding voor medewerkers die blijvend arbeidsongeschikt zijn.

Voorziening jubileumverplichtingen (uitgestelde beloningen)

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.

Voorziening afbouw carrière

De voorziening afbouw carrière betreft een voorziening voor de contante waarde van toekomstige betalingen voor de regeling afbouw carrière zoals opgenomen in de CAO Gehandicaptenzorg 2021-2024. De berekening is gebaseerd op blijfkans en kans op deelname. Deze voorziening is in 2022 voor het eerst opgenomen. Omdat voor deze regeling onder de medewerkers van S&L Zorg geen animo is gebleken (o.a. vanwege complexiteit en relatief onaantrekkelijke voorwaarden) is deze voorziening uit 2023 vrijgevallen.

Schulden

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

Grondslagen van resultaatbepaling**Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, 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.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen opbrengsten die voortkomen uit incidentele bedrijfsactiviteiten en bestaan grotendeels uit exploitatiesubsidies, verhuuropbrengsten en eigen bijdragen van cliënten.

Exploitatiesubsidies:

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen. Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen. Exploitatiesubsidies worden, voor zover het geen VWS/Wlz-subsidies betreffen, gepresenteerd onder de 'overige bedrijfsopbrengsten'.

Lonen en salarissen

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 last uit hoofde van gratificaties wordt 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.

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 het resultaat gebracht.

Pensioenen

Stichting S&L Zorg 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 S&L Zorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. S&L Zorg 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad, de beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Ultimo 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,0% (2022: 111,6%). De actuele dekkingsgraad van PFZW ligt per eind 2023 boven de wettelijke minimaal vereiste dekkingsgraad (MVEV). PFZW hoeft de pensioenen daarom in 2023 niet te verlagen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat S&L Zorg 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 van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uitsluitend uit liquide middelen en kruisposten. Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

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.

Waarderingsgrondslagen WNT

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

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-mid- delen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	48.732.345	17.028.116	6.731.832	1.620.898	74.113.191
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	19.738.783	9.297.520	4.318.318	0	33.354.621
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>28.993.562</u>	<u>7.730.596</u>	<u>2.413.514</u>	<u>1.620.898</u>	<u>40.758.569</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	33.686	883.617	753.542	8.473.548	10.144.394
- gereedgekomen projecten	4.785.098	82.995	0	-4.868.094	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.780.765	1.147.066	459.372	0	3.387.204
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>3.038.019</u>	<u>-180.454</u>	<u>294.170</u>	<u>3.605.455</u>	<u>6.757.190</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	53.551.130	17.994.728	7.485.374	5.226.353	84.257.585
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	21.519.549	10.444.586	4.777.690	0	36.741.825
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>32.031.581</u>	<u>7.550.142</u>	<u>2.707.684</u>	<u>5.226.353</u>	<u>47.515.759</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%-5,0%	5,0%-10,0%	10,0%-25,0%	n.v.t.	

Onder de materiële vaste activa zijn geen vaste activa opgenomen waarvan S&L Zorg alleen het economisch eigendom heeft.

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 € 32.031.581 (2022: € 28.993.562) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 32.031.581 (2022: € 28.993.562) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). S&L Zorg 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 S&L Zorg 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.

S&L Zorg heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op organisatieniveau en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023. Hieruit is geen aanleiding tot bijzondere waardeverminderingen gebleken.

2. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0 (2022: € 0).

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 0 (2022: € 0) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken is € 0 van de vorderingen verpand.

In het boekjaar is voor een bedrag van € 0 (2022: € 0) door bestuurders en € 0 (2022: € 0) door commissarissen afgelost. Daarnaast is in het boekjaar een bedrag van € 0 (2022: € 0) afgewaardeerd en een bedrag van € 0 (2022: € 0) kwijtgescholden.

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

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	19.620	235.703
- Diversen	190.749	274.384
Totaal overige vorderingen	<u><u>210.369</u></u>	<u><u>510.087</u></u>
Overlopende activa:		
- Diversen	397.121	386.654
Totaal overlopende activa	<u><u>397.121</u></u>	<u><u>386.654</u></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

	<u>t/m 2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	235.703	0	235.703
Financieringsverschil boekjaar					19.620	19.620
Correcties voorgaande jaren				1		1
Betalingen/ontvangsten				-235.704		-235.704
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-235.703</u>	<u>19.620</u>	<u>-216.084</u>
Saldo per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>19.620</u></u>	<u><u>19.620</u></u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

Uit voorzichtigheid is de individuele overproductie op de Wlz omzet ter waarde van € 119.780 niet opgenomen in de omzet.

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	19.620	235.703
- overige schulden	<u>19.620</u>	<u>235.703</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	44.575.341	42.062.951
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-44.555.721	-41.827.248
Totaal financieringsverschil	<u>19.620</u>	<u>235.704</u>

3. Liquide middelen

In de liquide middelen zijn deposito's begrepen tot een bedrag van € 5.000.000 (2022: € 0), die in januari 2024 aflopen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.147.281	12.562.914
Kassen	0	0
Deposito's	5.000.000	0
Totaal liquide middelen	<u>10.147.281</u>	<u>12.562.914</u>

PASSIVA

4. Eigen vermogen

<i>Bestemmingsfonds</i>	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten (zorg)	11.396.149	-370.988	0	11.025.161
Reserve aanvaardbare kosten (vastgoed/kapitaallasten)	10.730.000	1.950.000		12.680.000
Totaal bestemmingsfonds	<u>22.126.149</u>	<u>1.579.012</u>	<u>0</u>	<u>23.705.161</u>

Het resultaat is toegevoegd aan het Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten (zorg) en aan het Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten (vastgoed/kapitaallasten).

Het Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten (vastgoed/kapitaallasten) heeft ten doel het resultaat op kapitaallasten te alloceren voor toekomstige investeringen.

De bestemmingsfondsen Reserve aanvaardbare kosten zijn vastgesteld door de Raad van Bestuur.

5. Voorzieningen

	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	436.000	173.283	15.603	24.680	569.000
- langdurig zieken	814.000	416.000	613.000	0	617.000
- afbouw carrière	32.000	0	0	32.000	0
Totaal voorzieningen	<u>1.282.000</u>	<u>589.283</u>	<u>628.603</u>	<u>56.680</u>	<u>1.186.000</u>

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

	<u>31-dec-2023</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	390.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	796.000
hiervan > 5 jaar	465.000

De voorzieningen zijn voor € 69.000 (2022: minus € 167.000) gemuteerd voor oprenten en veranderingen in de disconteringsvoet.

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% en is gebaseerd op de rente op 10-jaars NL staatsobligaties.

Voorziening langdurig zieken

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

Voorziening afbouw carrière

De voorziening afbouw carrière betreft een voorziening voor toekomstige betalingen voor de regeling afbouw carrière zoals opgenomen in de CAO Gehandicaptenzorg 2021-2024. De berekening is gebaseerd op deelname en kans op deelname. Deze voorziening is in 2022 voor het eerst opgenomen. Door gebrek aan deelname is deze voorziening vrijgevalen. De regeling zelf blijft wel bestaan (CAO Gehandicaptenzorg).

6. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

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

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.454.728	1.388.062
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	22.822.460	22.310.521
hiervan > 5 jaar	17.003.548	18.877.155

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.

Ten behoeve van zekerheden voor de opgenomen leningen bij ING Bank N.V. is een hypothecaire zekerheid afgegeven op bedrijfsgebouwen en terreinen.

Een omzetratio van minimaal 14% en een DSCR van minimaal 1,2 is uitgangspunt voor de ING Bank. Indien deze onder deze waarden komen dan kan de ING Bank aanvullende zekerheden verlangen en/of condities aanpassen en aanvullende informatie vragen. De conclusie is dat S&L Zorg op balansdatum aan de voorwaarden voldoet.

7. Kortlopende schulden

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

Er is geen kredietfaciliteit in rekening-courant.

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

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.454.728	1.388.062
- Nog te betalen salarissen	166.854	145.261
- BTW	5.746	2.921
- Overige nog te betalen kosten	248.623	293.925
- Interest	18.200	36.498
- Overige schulden	259.735	335.247
Totaal overige schulden	<u>2.153.887</u>	<u>2.201.913</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.039.258	969.613
- Vakantiedagen	971.000	711.000
- Persoonlijk budget levensfase	2.612.000	2.119.000
- Vooruitontvangen opbrengsten	22.269	23.727
Totaal overige passiva	<u>4.644.527</u>	<u>3.823.341</u>

8. Financiële instrumenten

De belangrijkste financiële risico's waaraan de stichting onderhevig is zijn het renterisico, het liquiditeitsrisico en het kredietrisico. Het financiële beleid van de stichting is erop gericht om op de korte termijn de effecten van renteschommelingen op het resultaat te beperken en om op lange termijn de marktwisselkoersen en marktrentes te volgen.

Renterisico

Het renterisicobeleid heeft tot doel de renterisico's die voortkomen uit de financiering van S&L zorg te beperken en daarmee tevens de netto-rentelasten te optimaliseren. Dit beleid vertaalt zich in een gewenst profiel van vastrentende en variabelrentende posities inclusief liquide middelen.

Kredietrisico

Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt EUR 0.

Liquiditeitsrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bankgaranties.

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

Leningen

Er is 1 geborgde leningen aangegaan die een startdatum heeft in 2024.

<i>verstrekker</i>	<i>hoofdsom</i>	<i>disagio verpl.</i>	<i>transactiedat.</i>	<i>begindat.</i>	<i>opmerking</i>
NWB	€ 7.500.000	€ 283.594	20-2-2023	16-12-2024	bouw Markiezaten

Voor de laatstgenoemde lening is ook een voorfinancieringsfaciliteit afgesloten.

S&L zorg is een aantal huurovereenkomsten aangegaan. Hieronder volgt een overzicht:

<i>locatie</i>	<i>ingangsdatum</i>	<i>looptijd</i>	<i>jaarhuur (€)</i>
Bergsestraat/Greeflaan, Wouw	20-8-2007	15 jaar, verlengd	€ 219.726
Lambertijnenhof, Bergen op Zoom (gemeenteground)	1-4-2022	10 jaar	€ 352
Lambertijnenhof, Bergen op Zoom (portocabin)	10-4-2019	5 jaar	€ 35.136
Potgieterlaan 26, Roosendaal	5-11-2007	15 jaar, verlengd	€ 92.728
Ruijevelden, Lepelstraat	1-4-2019	3 jaar (verlengd d.m.v. add.)	€ 50.000
Sint Theresiastraat, Roosendaal	1-9-2008	15 jaar, verlengd	€ 183.846
Stadsoevers, Roosendaal	1-10-2017	5 jaar, verlengd	€ 52.373

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 624.000, voor de komende 2 t/m 5 jaar € 2.000 en na 5 jaar € 1000. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt maximaal 8 jaar.

Huuropbrengsten

De locatie Lambertijnenhof 211 wordt voor 3 jaar verhuurd voor € 180.772 per jaar. De ingangsdatum van de verhuurovereenkomst is 11-7-2022. De einddatum van deze verhuurovereenkomst is 11-7-2025.

Bankgaranties

Er zijn geen bankgaranties afgegeven.

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 en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Recht uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Zorgaanbieders kunnen op basis het macrobeheersinstrument mogelijk een vergoeding krijgen van de productie boven productie afspraak.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in de omvang van dit recht. S&L Zorg is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van het uit het macrobeheersinstrument voortkomend recht en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is dit recht niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2023.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersmodel Zw.

Investeringsverplichtingen

Voor een bedrag van € 6.181.647 zijn in 2023 investeringsverplichtingen aangegaan die nog niet gefactureerd zijn ultimo boekjaar.

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Lening-gever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rentevast periode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Restere nde looptijd in jaren eind 2023	Aflossin gswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
NWB 168	16-7-2021	692.014	10	N	0,01%	16-7-2031	622.813	0	69.201	553.611	207.606	7,5	lineair	69.201	staatsgarantie
ING 594	1-3-2013	6.340.161	10	N	3,90%	28-2-2023	3.431.145	-3.356.555	74.590	0	0	0,0	lineair	0	hypothecair
ING 913	1-1-2022	11.150.000	11	N	1,55%	1-1-2033	10.731.875	0	557.500	10.174.375	7.386.875	9,0	lineair	557.500	hypothecair
ING 921	1-1-2022	9.260.000	9	N	1,45%	1-1-2031	8.912.750	0	463.000	8.449.750	6.134.750	7,0	lineair	463.000	hypothecair
NWB 030	1-3-2023	3.356.555	11	N	3,29%	1-6-2034	0	3.356.555	223.770	3.132.785	1.640.983	10,4	lineair	298.360	WfZ geborgd
NWB 574	21-4-2023	2.000.000	30	N	2,61%	21-4-2053	0	2.000.000	33.333	1.966.667	1.633.334	29,3	lineair	66.667	WfZ geborgd
Totaal							23.698.583	2.000.000	1.421.394	24.277.188	17.003.548			1.454.728	

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Uit voorzichtigheid is de individuele overproductie op de Wlz omzet ter waarde van € 119.780 niet opgenomen in de omzet. De stijging van de Wlz omzet ten opzichte van het voorgaande jaar wordt veroorzaakt door een tariefstijging van ca. 6,5% en een hogere productie. Tevens is de meerzorg toegenomen.
Tevens is een subsidie stagefonds is ontvangen. Deze bedraagt € 79.903.

11. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	23.875	11.207
Totaal	<u>23.875</u>	<u>11.207</u>

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	187.293	125.315
- Subsidie zorgbonus	0	-5.386
- Overige subsidies	947	3.713
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	271.715	145.555
- Opbrengsten servicekosten		
- Opbrengsten maaltijdverstrekking		
- Opbrengsten horecavoorzieningen	94.711	77.475
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten		
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	137.994	100.181
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering		
- Opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten	13.521	15.817
Totaal	<u>706.182</u>	<u>462.669</u>

De volgende subsidies zijn ontvangen: Praktijkleren € 107.752, subsidie Transvorm € 68.113, subsidie COT € 947 en subsidie zonnepanelen € 10.833.

LASTEN

13. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Honorariumdeel vrijevestigde medisch specialisten		
Kosten inzet externe specialisten	78.580	80.779
Kosten dienstverlening door onderaannemers	198.610	245.272
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	1.144.429	1.667.062
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	0
Totaal	<u><u>1.421.619</u></u>	<u><u>1.993.113</u></u>

Door actief sturen op minderen inzet PNIL, het vervullen van vacatureruimte en het afgenomen ziekteverzuim zijn de kosten voor PNIL in 2023 gedaald.

14. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	23.555.883	21.533.792
Totaal	<u><u>23.555.883</u></u>	<u><u>21.533.792</u></u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
-cliëntgebonden functies	373,5	374,6
-leerling personeel	35,9	33,6
-overige functies	80,2	77,3
	<u><u>489,6</u></u>	<u><u>485,5</u></u>

De mutatie ten opzichte van voorgaand jaar is met name veroorzaakt door de forse CAO-verhoging, deels in percentage (gemiddeld 3,4%, einde jaar 9,5%) steeds met een ondergrens van minimaal € 80 per maand per fulltime medewerker).

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.387.204	3.397.996
Totaal afschrijvingen	<u><u>3.387.204</u></u>	<u><u>3.397.996</u></u>

19. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.326.646	2.047.433
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.149.017	1.176.894
Andere personeelskosten	1.076.572	1.019.439
Dotaties en vrijval voorzieningen (gerelateerd aan personeelskosten)	-96.000	265.000
Algemene kosten	2.369.722	2.491.029
Huur en leasing	668.828	617.521
Onderhoudskosten	968.543	676.710
Energiekosten	925.537	451.365
Totaal overige bedrijfskosten	<u>9.388.866</u>	<u>8.745.391</u>

De onderhoudskosten zijn gestegen door stijging van de prijzen van bouwmaterialen. De kosten van energie zijn gestegen door stijging van de prijzen van energie. Door een vast jaarcontract heeft S&L Zorg van deze stijging in 2022 nog geen last gehad.

20. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten	413.431	435.998
Overige financiële lasten	6.430	65.858
Totaal	<u>419.861</u>	<u>501.856</u>

21. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	51.425	53.785
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	2.118	0
3. Fiscale advisering	4.646	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>58.189</u>	<u>53.785</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.

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 2023 is als volgt:

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

	V.M. Hersbach
1 Functie (functienaam)	voorzitter Raad van Bestuur
2 In dienst vanaf (datum begin functievulling)	1-nov-2022
3 In dienst tot en met (datum einde functievulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	131.736
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	14.991
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	146.727
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	151.000

Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	22.172
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	2.228
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	24.400
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	24.400

Toezichthoudende topfunctionarissen

	J.H. van Ham	N.W.C. Michon-van Tuel	F.W. Claessens
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievulling)	8-dec-2017	9-mrt-2018	9-mei-2018
3 In dienst tot en met (datum einde functievulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	18.120	12.080	12.079
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.650	15.100	15.100

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	17.520	11.680	11.679
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600

	W.G. Bijsterbosch	L.A.J.M. Middelhoff
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievulling)	1-jul-2020	8-dec-2017
3 In dienst tot en met (datum einde functievulling)	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	12.080	12.080
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.100	15.100

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	11.680	11.680
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.600	14.600

Toelichting

De raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Stichting S&L Zorg een totaalscore van 8 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse II, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 151.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 22.650 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 15.100. Deze maxima worden niet overschreden.

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van S&L Zorg heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 april 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen van belang zijnde gebeurtenissen na balansdatum die het resultaat beïnvloeden.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
V.M. Hersbach 26 april 2024

W.G.
J.H. van Ham 26 april 2024

W.G.
N.W.C. Michon-van Tuel 26 april 2024

W.G.
L.A.J.M. Middelhoff 26 april 2024

W.G.
F.W. Claessens 26 april 2024

W.G.
W.G. Bijsterbosch 26 april 2024

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 5, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van S&L Zorg.

3.2 Nevenvestigingen

S&L Zorg heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting S&L Zorg

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting S&L Zorg te Roosendaal 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 S&L Zorg 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 balans per 31 december 2023;
2. de 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 S&L Zorg 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 gereede 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, 26 april 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J.A. Walhout RA