

Jaarverslaggeving 2023
Stichting De Waerden

Inhoudsopgave

1. BESTUURSVERSLAG	3
2. JAARVERSLAG RAAD VAN TOEZICHT	31
3. JAARREKENING	40
1. Balans per 31 december 2023	42
2. Winst-en verliesrekening over 2023	44
3. Kasstroomoverzicht over 2023	46
4. Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	48
5. Toelichting op de balans per 31 december 2023	56
6. Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	67
7. WNT-verantwoording 2023 Stichting De Waerden	71
8. Vaststelling en goedkeuring en Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	77
4. OVERIGE GEGEVENS	79
1. Statutaire regeling winstbestemming	80
2. Verwerking van het verlies 2023	80
3. Nevenvestigingen	80
4. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	80

3 JAARREKENING

Balans per 31 december 2023

Winst-en-verliesrekening over 2023

Kasstroomoverzicht 2023

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023

Overige gegevens

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa (1)				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	8.693.634		9.174.220	
Machines en installaties	914.544		826.507	
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.787.800		2.036.383	
		11.395.978		12.037.110
Vlottende activa				
Vorderingen (2)				
Handelsdebiteuren	495.541		344.539	
Overige vorderingen	289.401		621.179	
Overlopende activa	25.000		-	
		809.942		965.718
Liquide middelen (3)		1.681.934		1.622.526
		2.491.876		2.588.244
		13.887.854		14.625.354

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
PASSIVA		
Eigen vermogen (4)		
Bestemmingsfondsen	6.934.631	8.076.394
Voorzieningen (5)		
Personele voorzieningen	352.367	256.938
Langlopende schulden (6)		
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen	25.995	-
Schulden aan banken	<u>1.700.150</u>	<u>1.974.003</u>
	1.726.145	1.974.003
Kortlopende schulden (7)		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (<1 jr.), aflossingsverplichtingen	294.452	314.000
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	566.862	653.699
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	947.099	886.291
Overige schulden	454.744	272.714
Overlopende passiva	<u>2.611.554</u>	<u>2.191.315</u>
	4.874.711	4.318.019
	<u>13.887.854</u>	<u>14.625.354</u>

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	(9)				
Wet langdurige zorg		23.380.356		21.927.878	
Opbrengsten Wmo		1.381.025		1.331.617	
			24.761.381		23.259.495
Opbrengsten Jeugdwet	(10)		777.131		704.806
Opbrengsten overige zorgactiviteiten	(11)		794.267		886.086
Netto omzet			26.332.779		24.850.387
Overige bedrijfsopbrengsten	(12)		292.744		337.423
Som der bedrijfsopbrengsten			26.625.523		25.187.810
Kosten					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	(13)	678.812		524.063	
Personeelskosten	(14)	16.112.825		14.864.418	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	(15)	1.202.101		1.226.733	
Overige bedrijfskosten	(16)	9.677.273		8.262.180	
			27.671.011		24.877.394
Bedrijfsresultaat			-1.045.488		310.416
Financiële baten en lasten	(17)		-96.275		-70.288
Resultaat voor belastingen			-1.141.763		240.128
Belastingen			-		-
Resultaat na belastingen			-1.141.763		240.128

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023		2022	
	€	€	€	€
Toevoeging/(onttrekking):				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		-1.141.763		240.128

3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	-1.045.488		310.416	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.202.101		1.226.733	
- mutaties voorzieningen	95.429		-44.290	
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	-205.578		356.959	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	361.354		-144.663	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	576.240		-126	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		984.058		1.705.029
Betaalde interest		-96.275		-70.286
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		887.783		1.634.743
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Operationele activiteiten		-		-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-518.526		-976.508	
Verschil materiële vaste activa	-		-202	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-518.526		-976.710
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsactiviteiten		-		-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden		-309.849		-314.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Financieringsactiviteiten		-		-
		59.408		344.033

Samenstelling geldmiddelen

	2023	2022
	€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari	1.622.526	1.278.493
Stand geldmiddelen per 31 december	1.681.934	1.622.526
Mutatie geldmiddelen	59.408	344.033

Toelichting:

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor geldmiddelen zijn opgeofferd.

4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

Zorginstelling Stichting De Waerden is statutair gevestigd te Dijk en Waard, feitelijk gevestigd te Heerhugowaard, op het adres J. Duikerweg 1-B, 1703 DH te Heerhugowaard en is geregistreerd onder KvK-nummer 37107589.

De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van ondersteuning (verblijf, dagbesteding en ambulante begeleiding) aan mensen 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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Het Bestuur is van mening dat de continuïteit van De Waerden een realistisch uitgangspunt is en dat de jaarrekening op basis hiervan opgemaakt en vastgesteld kon worden. De Waerden heeft het jaar 2023 afgesloten met een verlies van 1,14 miljoen euro. De Waerden heeft door het negatieve resultaat niet kunnen voldoen aan de gestelde DSCR ratio die opgenomen is in de leningsovereenkomst met de ING Bank. Hiervoor is een waiver verkregen van de ING Bank voor het jaar 2023. Daarmee heeft de bank aangegeven om niet over te gaan tot directe opeisbaarheid van uitstaande gelden. In het jaar 2024 is een verbeterplan opgesteld door de Raad van Bestuur en goedgekeurd door de Raad van Toezicht. Het verbeterplan richt zich op het herstel van het resultaat naar een nihil resultaat in 2025. Dit herstel richt zich op het verhogen van de opbrengsten, het verlagen van de kosten en het verbeteren van de financiële processen. Op basis van het verbeterplan verwacht De Waerden over 2024 te voldoen aan de bankconvenanten. Uit de liquiditeitsprognose tot en met september 2025 blijkt dat De Waerden tot die tijd over voldoende liquiditeit blijft beschikken. Op basis hiervan heeft de Raad van Bestuur onder goedkeuring van de Raad van Toezicht de jaarrekening opgesteld onder toepassing van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken. Eventuele herrubriceringen hebben geen effect op het vermogen per 31 december 2022 en resultaat 2022.

Gebruik van schattingen

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

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de actuele waarde. Voorzover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting De Waerden.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0 tot 10%.
- Machines en installaties : 10-20-33%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20-33%.

De materiële vaste activa waarvan de instelling en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdien mogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Er zijn geen indicaties aanwezig voor De Waerden om een bijzondere waardevermindering uit te voeren.

Vervreemding van vaste activa

Voorverkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente-inkomsten ten gunste van de resultaten gebracht Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Een voorziening wordt gevormd bij verwacht oninbaarheid van de vorderingen die naar ouderdom worden vastgesteld.

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.

Eigen vermogen

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, dan wel de contante waarde.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileum voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. Bij 12,5 jaar is dit een kwart maandsalaris, bij 25 jaar is dit een halve maandsalaris en bij 40 jaar is dit één maandsalaris. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd in verband met het risico van het doorbetalen van het loon over het eerste en tweede ziekte jaar van de langdurig zieken. Er is tevens rekening gehouden met de transitie vergoedingen in geval van ontslag na 2 jaar ziekte.

Schulden

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

Financiële leases

Als de stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject; of, als deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Als deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Bij De Waerden worden de kantoormachines gehuurd. De risico's die aan het eigendom verbonden zijn, liggen hierdoor niet bij De Waerden. Dit contract wordt verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

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 verlichting, 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.

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. De opbrengsten zijn gewaardeerd tegen reële waarde.

De overige bedrijfsopbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Schulden terzake pensioenen

Stichting De Waerden heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij De Waerden. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Waerden betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Eind 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3% en de beleidsdekkingsgraad 112%. In het bijgewerkte herstelplan van 2023 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2032 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad ultimo 2022 was 125,4%. De Waerden heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Waerden heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Kosten

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

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen. De verkrijgingsprijs van investeringen is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

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.

GRONDSLAGEN WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering Topinkomens(WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	12.079.553	12.329.777
Bij: investeringen	518.526	976.508
Af: afschrijvingen	-1.202.101	-1.226.733
Overige mutaties	-	-42.442
Boekwaarde per 31 december	11.395.978	12.037.110

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>				
- aanschafwaarde	16.443.676	1.818.237	5.021.777	23.283.690
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-7.269.455	-991.730	-2.942.952	-11.204.137
	<u>9.174.221</u>	<u>826.507</u>	<u>2.078.825</u>	<u>12.079.553</u>
<i>Mutaties</i>				
Bij: investeringen	66.019	242.178	210.329	518.526
Afschrijvingen	-546.606	-154.141	-501.354	-1.202.101
	<u>-480.587</u>	<u>88.037</u>	<u>-291.025</u>	<u>-683.575</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>				
- aanschafwaarde	16.509.695	2.060.415	5.232.106	23.802.216
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-7.816.061	-1.145.871	-3.444.306	-12.406.238
	<u>8.693.634</u>	<u>914.544</u>	<u>1.787.800</u>	<u>11.395.978</u>

Afschrijvingspercentages

	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	0 tot 10%
Machines en installaties	10-20-33%
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10-20-33%

VLOTTENDE ACTIVA

2. Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelsdebiteuren		
Vorderingen op debiteuren	495.541	344.539
	<u>495.541</u>	<u>344.539</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	289.401	621.179
Overlopende activa	25.000	-
	<u>314.401</u>	<u>621.179</u>
	<u>314.401</u>	<u>621.179</u>
Overige vorderingen		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	165.072	526.426
Fietsenplan	1.099	3.166
Incasso onderweg/passen	-	26.528
Te ontvangen subsidies	1.876	4.651
Overig	121.354	60.408
	<u>289.401</u>	<u>621.179</u>
	<u>289.401</u>	<u>621.179</u>

Vorderingen/schulden uit hoofde van financierings-tekort/overschot Wlz

	2022	2023	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	526.426		526.426
Financieringsverschil boekjaar		165.072	165.072
Correcties voorgaande jaren	-		-
Betalingen/ontvangsten	-526.426		-526.426
Saldo per 31 december	-	165.072	165.072

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	165.072	526.426
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	165.072	526.426
	2023	2022
	€	€

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)

Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

Totaal financieringsverschil

23.380.356	21.927.878
-23.215.284	-21.401.454
165.072	526.424
31-12-2023	31-12-2022
€	€

Overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten

25.000	-
--------	---

De vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar. De voorziening voor oninbare vorderingen bedraagt eind 2023 nihil (2022: nihil).

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
3. Liquide middelen		
Rabobank	22.907	9.686
ING Bank N.V.	1.552.991	1.527.197
Bunq B.V.	106.036	85.643
	<u>1.681.934</u>	<u>1.622.526</u>

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Bestemmingsfondsen	6.934.631	8.076.394

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2022	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	7.836.266	240.128	-	8.076.394

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2023	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	8.076.394	-1.141.763	-	6.934.631

Vergelijking met voorgaand jaar:

Het saldo bestemmingsfonds aanvaardbare kosten per 1 januari 2023 bedroeg € 8.076.394. Het resultaat 2023 van - € 1.141.762 is in mindering gebracht op het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten. Het saldo per 31 december 2023 komt daarmee op € 6.934.632.

5. Voorzieningen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Personele voorzieningen		
Langdurig zieken	119.185	84.875
Personeelsbeloningen	233.182	172.063
	352.367	256.938

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2023
	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	84.875	114.335	-80.025	-	119.185
Personeelsbeloningen	172.063	69.529	-8.410	-	233.182
Totaal voorzieningen	256.938	183.864	-88.435	-	352.367

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

	31-12-2023
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	127.017
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	69.154
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	156.196

Toelichting per categorie voorziening:

Langdurig zieken

De voorziening is gevormd in verband met het risico op het doorbetalen van een deel van het loon over het 1e en 2e ziekte jaar van de langdurig zieken. In de voorziening langdurig zieken is ook rekening gehouden met een eventuele transitie vergoeding.

Personeelsbeloningen

Voortekomstige jubileumuitkeringen is een voorziening gevormd. Bij 12½ jaar is dit een kwart maandsalaris, bij 25 jaar is dit een halve maandsalaris en bij 40 jaar is dit één maandsalaris.

6. Langlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan banken		
ING	1.700.150	1.974.003
Overige langlopende schulden		
Financial Lease	12.074	-
Financial Lease	13.921	-
	25.995	-

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	2.330.445	2.602.007
Af: aflossingen	-309.848	-314.004
Stand per 31 december	2.020.597	2.288.003
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-294.452	-314.000
Stand langlopende schulden per 31 december	1.726.145	1.974.003

De leningsovereenkomst van de ING bevat bankratio's. Over 2023 wordt de bankratio voor de DSCR niet gehaald. Hiervoor heeft ING een waiver verstrekt. Over 2024 verwacht De Waerden op basis van de begroting 2024 wel aan de bankratio's te voldoen.

Bankconvenanten	2023	Banknorm
Solvabiliteitsratio	49,9%	25%
Debt service coverage ratio	-0,27	1,2

De solvabiliteitsratio wordt berekend als zijnde het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal. En de Debt Service Coverage Ratio (DSCR) is als volgt: EBITDA minus reguliere vervangingsinvesteringen, gedeeld door de som van de reguliere nettorentelasten en reguliere aflossingen.

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

	2023	2022
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (<1 jr.), aflossingsverplichtingen	294.452	314.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.726.145	1.974.003
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.187.700	1.375.002

Vooreen nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Specificatie en verloop van de langlopende schulden:

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ING	01-01-2013	500.000	20	LIN	4,60	337.499	-	4.166	333.333	205.755	9	lineair	29.017	hypothecair
ING	01-01-2013	1.000.000	20	LIN	4,60	675.004	-	33.337	641.667	419.445	9	lineair	33.333	hypothecair
ING	02-09-2014	1.100.000	10	LIN	4,50	188.000	-	114.000	74.000	-	1	lineair	74.000	hypothecair
ING	01-12-2019	500.000	5	LIN	2,05	225.000	-	100.000	125.000	-	1	lineair	100.000	hypothecair
ING	01-12-2019	1.000.000	10	LIN	2,25	862.500	-	50.000	812.500	562.500	6	lineair	50.000	hypothecair
Financial Lease	01-12-2022	19.910	5	ANN	3,83	19.910	-	3.997	15.913	-	4	annuïteit	3.839	Dacia Dokker P-354-ZG
Financial Lease	01-12-2022	22.532	5	ANN	5,75	22.532	-	4.349	18.183	-	4	annuïteit	4.262	Dacia Dokker R-582-DZ
TOTAAL						2.330.445	-	309.849	2.020.596	1.187.700			294.451	

Toelichting

Op 22 juni 2012 is door De Waerden hypotheek verstrekt op al het vastgoed aan het Waarborgfonds voor de zorgsector en ING op basis van gedeelde zekerheid. Er is een recht van hypotheek en pandrecht verleend op alle registergoederen van De Waerden voor maximaal een bedrag van € 8.969.523.

Per 30-12-2021 zijn alle leningen bij BNG afgelost. Hiermee heeft De Waerden geen leningen meer onder Rijksgarantie. Met het aflopen van de garanties is ook de (actieve) relatie met het Waarborgfonds voor de Zorgsector geëindigd.

De leningen bij de ING die per 01-01-2013 zijn afgesloten liepen op 31-12-2022 af. Voorde restant schuld van € 1.000.000 is een herfinanciering afgesloten bij ING.

7. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (<1 jr.), aflossingsverplichtingen		
Kortlopend deel langlopende schulden	294.452	314.000
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	566.862	653.699
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Belastingen en sociale premies	592.697	714.554
Schulden terzake pensioenen	354.402	171.737
	947.099	886.291
Overige schulden en overlopende passiva		
Overige schulden	454.744	272.714
Overlopende passiva	2.611.554	2.191.315
	3.066.298	2.464.029
Overige schulden		
Nog te ontvangen facturen	393.817	183.758
Fondsen	33.904	56.202
Nog te betalen salarissen	15.197	9.047
Waarborgsommen en huren	11.826	12.996
Carante Groep	-	10.711
	454.744	272.714

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	574.331	504.238
PBL en vakantiedagen	1.859.992	1.617.008
Beschermd PBL	24.056	-
Rente leningen	13.543	6.186
Nog te ontvangen omzet	13.071	-
Transitie vergoeding	69.096	-
Reservering accountantskosten	91.355	30.444
Onregelmatigheidstoelag	47.840	33.439
Overige overlopende passiva	-68.658	-
Overige schulden	-13.071	-
	<u>2.611.555</u>	<u>2.191.315</u>

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan een jaar.

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

Bankgaranties

Ten behoeve van de huurverplichting van diverse panden zijn voor € 75.278 bankgaranties afgegeven.

Faciliteiten

Soort	Bankrekeningnummer	Limiet
Rekening courant krediet	NL55 INGB 0687 5101 98	€ 450.000

Tevens is met de ING Bank N.V. overeengekomen dat geen zekerheden worden verstrekt zonder voorafgaand overleg met de bank.

Aangegane verplichtingen:

Huurverplichtingen:

Het totaal aan huurverplichtingen voor 2023 is € 1.869.512. Hiervan heeft € 1.309.269 een looptijd korter dan 1 jaar, € 58.896 een looptijd tussen de 1 en 5 jaar en € 501.347 een looptijd langer dan 5 jaar.

Operationele lease verplichtingen:

Het totaal aan operationele leaseverplichtingen voor 2023 is € 128.811 en heeft een looptijd tussen de 1 en 5 jaar.

6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

Netto omzet

De netto-omzet is in 2023 ten opzichte van 2022 met 6,0% gestegen.

	2023	2022
	€	€
9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Wet langdurige zorg	23.380.356	21.927.878
Opbrengsten Wmo	1.381.025	1.331.617
	<u>24.761.381</u>	<u>23.259.495</u>
<i>Wet langdurige zorg</i>		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	23.380.356	21.389.913
Meerkosten Corona Wlz	-	480.924
Energiecompensatie Wlz	-	57.041
	<u>23.380.356</u>	<u>21.927.878</u>
<i>Opbrengsten Wmo</i>		
Opbrengsten Wmo	1.381.025	1.302.676
Meerkosten Corona Wmo	-	29.271
Correcties Wmo oude jaren	-	-330
	<u>1.381.025</u>	<u>1.331.617</u>
10. Opbrengsten Jeugdwet		
Opbrengsten Jeugdwet	777.131	689.306
Meerkosten Corona Jeugdwet	-	15.500
	<u>777.131</u>	<u>704.806</u>
11. Opbrengsten overige zorgactiviteiten		
Opbrengsten persoonsgebonden budget	272.281	307.556
Opbrengsten transmuraal	521.986	578.530
	<u>794.267</u>	<u>886.086</u>

	2023	2022
	€	€
12. Overige bedrijfsopbrengsten		
Huuropbrengsten	227.860	222.824
Opbrengst verkopen dagbesteding	27.847	18.521
Ontvangen subsidies	61.388	1.500
Overig	33.286	95.567
Baten en lasten uit voorgaande jaren	-57.637	-989
	<u>292.744</u>	<u>337.423</u>
13. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten		
Personeel niet in loondienst	<u>678.812</u>	<u>524.063</u>
14. Personeelskosten		
<i>Lonen en salarissen</i>		
Bruto lonen	12.972.556	12.085.151
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-203.070	-193.540
Ontvangen subsidies	-	-28.787
	<u>12.769.486</u>	<u>11.862.824</u>
<i>Sociale lasten</i>		
Premies sociale verzekeringswetten	<u>2.136.054</u>	<u>1.987.829</u>
<i>Pensioenlasten</i>		
Pensioenlasten	<u>1.051.486</u>	<u>1.018.323</u>
<i>Reservering personeelskosten</i>		
Reservering personeelskosten	<u>155.799</u>	<u>-4.558</u>
Personeelsleden		
Gedurende het jaar 2023 waren 280 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 277).		
15. Afschrijvingen op materiële vaste activa		
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	546.606	566.525
Machines en installaties	154.141	146.165
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	501.354	514.043
	<u>1.202.101</u>	<u>1.226.733</u>

16. Overige bedrijfskosten

	2023	2022
	€	€
<i>Overige personeelskosten</i>		
Reiskosten	156.089	97.779
Opleidingskosten	321.017	227.904
Overige personeelskosten	298.348	383.172
	<u>775.454</u>	<u>708.855</u>
<i>Onderhoud en energiekosten</i>		
Onderhoud	667.973	374.144
Energiekosten	558.898	160.408
	<u>1.226.871</u>	<u>534.552</u>
<i>Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten</i>		
Overige huishoudelijke kosten	298.984	244.476
Schoonmaak onderaanneming	712.765	666.399
Voedingsmiddelen en maaltijden	1.061.560	1.015.318
	<u>2.073.309</u>	<u>1.926.193</u>
<i>Cliëntgebonden kosten</i>		
Overige cliëntgebonden kosten	325.831	159.957
Onderaanneming	534.502	563.603
Vervoerskosten	871.182	862.604
	<u>1.731.515</u>	<u>1.586.164</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	91.355	99.093
Advieskosten	71.053	66.515
Inhuur diensten	61.627	43.589
Verzekeringen	46.846	38.589
Automatiseringskosten	891.496	849.531
Telefoonkosten	100.382	127.788
Belastingen en heffingen	87.300	67.055
Overige algemene kosten	483.771	418.538
	<u>1.833.830</u>	<u>1.710.698</u>
<i>Huur en leasing</i>		
Huur	1.860.840	1.795.718
	<u>1.860.840</u>	<u>1.795.718</u>

	2023	2022
	€	€
<i>Voorziening personele lasten</i>		
Voorziening personele lasten	175.454	-
17. Financiële baten en lasten		
<i>Rentelasten</i>		
Rente leningen	-71.071	-44.334
Rente leaseverplichtingen	-2.029	-
Rente- en bankkosten	-23.175	-25.954
	-96.275	-70.288

7 WNT-VERANTWOORDING 2023 STICHTING DE WAERDEN

De WNT is van toepassing op Stichting De Waerden. De Raad van Toezicht heeft de klassenindeling 2023 vastgesteld op klasse III (totaalscore 9 punten). Het voor Stichting de Waerden toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 €182.000.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

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

Gegevens 2023

Bedragen x € 1	L.C.A. van	
	Son	J.A. Riteco
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	06/03 - 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking	ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	136.406	-
Beloningen betaalbaar op termijn	12.325	-
<i>Subtotaal</i>	148.731	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	150.088	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	148.731	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022

Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	N.v.t.	1/01 - 31/10
Omvang dienstverband 2022 (in fte)	N.v.t.	1.0
Dienstbetrekking		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	134.709
Beloningen betaalbaar op termijn	-	11.197
<i>Subtotaal</i>	-	145.906
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-	146.586
Bezoldiging	-	145.906

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2023

Bedragen x € 1

H.W. Riethof

Functiegegevens

Kalenderjaar

Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)

Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in het kalenderjaar

Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar

2023

01/01 -
24/03

3

151

Interim
Bestuuder

2022

01/10 -
31/12

3

129

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

Maximum uurtarief dat geldt voor het kalenderjaar

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12

212

32.012

58.586

206

26.574

Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)

Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?

Bezoldiging in de betreffende periode

Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12

Ja

19.641

36.485

16.844

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

-

Bezoldiging

36.485

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023

Bedragen x € 1

G. Valk S. Goedhard

Functiegegevens

Voorzitter RvT Vice vrz RvT
01/01 - 31/12 01/01 - 31/12

Aanvang en einde functievervulling in 2023

Bezoldiging

Bezoldiging	14.560	12.740
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	18.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-

Bezoldiging

14.560	12.740
--------	--------

Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t. N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t. N.v.t.

Gegevens 2022

Bedragen x € 1

G. Valk S. Goedhard

Functiegegevens

Voorzitter RvT Vice vrz RvT

Aanvang en einde functievervulling in 2022

01/01 - 31/12 01/01 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging	15.000	12.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.400	17.600

Gegevens 2023

Bedragen x € 1

R.J. Beuse **N.C. Bouma**

Functiegegevens

Lid RvT

Lid RvT

Aanvang en einde functievervulling in 2023

01/01 - 31/12

1/1 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

10.900

10.500

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

18.200

18.200

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

-

-

Bezoldiging

10.900

10.500

Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2022

Bedragen x € 1

R.J. Beuse **N.C. Bouma**

Functiegegevens

Lid RvT

Lid RvT

Aanvang en einde functievervulling in 2022

01/01 - 31/12

1/1 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

10.500

10.500

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

17.600

17.600

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

18. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2023 zijn als volgt:

	2023	2022
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	65.038	74.270
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	26.317	24.823
Totaal honoraria accountant	91.355	99.093

Toelichting:

Onder de controle van de jaarrekening is in 2022 € 20.249 aan maatwerk over het boekjaar 2021 gefactureerd.

8 VASTSTELLINGEN GOEDKEURING EN BELANGRIJKE GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting De Waerden heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 31 mei 2024.

De raad van toezicht van Stichting De Waerden heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 31 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Mw. L.C.A. van Son 31 mei 2024
Raad van Bestuur

Dhr. G. Valk
Voorzitter Raad van Toezicht

Mw. S. Goedhard
Vice voorzitter Raad van Toezicht

Dhr. R.J. Beuse
Lid Raad van Toezicht

Mw. N.C. Bouma
Lid Raad van Toezicht

4 OVERIGE GEGEVENS

4 OVERIGE GEGEVENS

1 Statutaire regeling winstbestemming

Op grond van artikel 16 lid 10 kwalificeert De Waerden zich als fiscaal erkende algemeen nut beogende instelling, daarmee kan winst uitsluitend worden aangewend ten bate van een algemeen nut beogende instelling met een gelijksoortige doelstelling als die van De Waerden dan wel ten bate van een buitenlandse instelling die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het algemeen nut beoogt en die een gelijksoortige doelstelling heeft.

2 Verwerking van het verlies 2023

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het verlies ad € 1.141.763 over 2023 in mindering gebracht op de overige reserves. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

3 Nevenvestigingen

Stichting De Waerden heeft geen nevenvestigingen.

4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Accountantscontrole is toegepast. De bevindingen zijn opgenomen in het accountantsverslag 2023 Stichting De Waerden.