

JAARVERSLAGGEVING 2024

STICHTING DE WAERDEN

TE HEERHUGOWAARD



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE

1	BESTUURSVERSLAG	2
2	JAARVERSLAG RAAD VAN TOEZICHT	31
3	JAARREKENING	41
1	Balans per 31 december 2024	41
2	Winst-en-verliesrekening over 2024	43
3	Kasstroomoverzicht over 2024	45
4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	47
5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	56
6	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2024	66
7	WNT-verantwoording 2024 Stichting De Waerden	69
8	Vaststelling en goedkeuring en Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	74
4	OVERIGE GEGEVENS	76
	Statutaire regeling winstbestemming	77
	Bestemming van het resultaat 2024	
	Nevenvestigingen	
	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	

3 JAARREKENING

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
PASSIVA		
Eigen vermogen (4)		
Bestemmingsfondsen	7.207.230	6.934.631
Voorzieningen (5)		
Overige voorzieningen	330.127	352.367
Langlopende schulden (6)		
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen	17.493	25.995
Schulden aan banken	1.570.834	1.700.150
	1.588.327	1.726.145
Kortlopende schulden (7)		
Schulden aan banken	133.502	294.452
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	321.017	566.862
Belastingen en sociale premies	786.621	592.697
Schulden terzake pensioenen	392.330	354.402
Overige schulden	105.848	454.744
Overlopende passiva	2.887.456	2.611.554
	4.626.774	4.874.711
	13.752.458	13.887.854

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2024

		2024		2023	
		€	€	€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	(9)				
Wet langdurige zorg			25.724.904		23.380.356
Opbrengsten Jeugdwet	(10)		815.966		777.131
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	(11)		1.935.987		2.175.292
Netto omzet			28.476.857		26.332.779
Overige bedrijfsopbrengsten	(12)		382.022		292.744
Som der bedrijfsopbrengsten			28.858.879		26.625.523
Kosten					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	(13)	793.429		783.774	
Lonen en salarissen	(14)	13.684.933		12.769.486	
Sociale lasten	(15)	2.306.662		2.136.054	
Pensioenlasten	(16)	1.186.702		1.051.486	
Reservering personeelskosten	(17)	233.686		331.252	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	(18)	1.206.713		1.202.101	
Overige bedrijfskosten	(19)	9.083.125		9.396.858	
			28.495.250		27.671.011
Bedrijfsresultaat			363.629		-1.045.488
Rentelasten	(20)		-91.030		-96.275
Resultaat voor belastingen			272.599		-1.141.763
Belastingen			-		-
Resultaat na belastingen			272.599		-1.141.763

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2024		2023	
	€	€	€	€
Toevoeging/(onttrekking):				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		272.599		-1.141.763

3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2024		2023	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	363.628		-1.045.488	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.206.713		1.202.101	
-mutaties voorzieningen	-22.239		95.429	
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	160.452		-205.578	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-14.498		361.354	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	-86.986		576.240	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.607.070		984.058
Betaalde interest		-91.030		-96.275
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.516.040		887.783
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Operationele activiteiten		-		-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-239.572		-518.526
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden		-298.767		-309.849
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Financieringsactiviteiten		-		-
		977.701		59.408

Samenstelling geldmiddelen

	2024	2023
	€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari	1.681.934	1.622.526
Stand geldmiddelen per 31 december	2.659.635	1.681.934
Mutatie geldmiddelen	977.701	59.408

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 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

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 valide uitgangspunt vormt voor de opstelling van deze jaarrekening.

Het jaar 2024 is afgesloten met een positief resultaat van € 272.599. Hiermee is het in 2023 opgestelde verbeterplan gerealiseerd en wordt voldaan aan de in de leningsovereenkomst met de ING Bank opgenomen bankconvenanten. Daarnaast zijn de vereisten van de voor 2023 verkregen waiver eveneens nagekomen.

Op basis van het positieve resultaat en de naleving van de convenanten en de waiver, is 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 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken. De herrubriceringen hebben geen effect op het vermogen per 31 december 2023 en resultaat 2023.

De vergelijkende cijfers van 2023 zijn als volgt aangepast:

- de kosten voor overig personeel niet in loondienst cliëntgebonden functies is opgenomen onder kosten uitbesteed werk in plaats van overige cliëntgebonden kosten.

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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- de waardering van de materiële vaste activa;
- de waardering van de voorzieningen.

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. Verderomvat 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 voortkomende 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.

Groot onderhoud:

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

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 nettokasstroom 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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten bij De Waerden overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige te betalen posten (kortlopende schulden).

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten in de vervolgwaaarding niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

De Waerden maakt geen gebruik van derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Marktrisiko

Valutarisiko

De Waerden loopt geen valutarisiko omdat alle transacties plaatsvinden in euro's.

Prijrisiko

De Waerden loopt geen prijrisiko omdat geen sprake is van effecten en termijncontracten.

Rente- en kasstroomrisiko

Het renterisiko is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De stichting heeft een beleid voor het (zeer) terughoudend inzetten van afgeleide financiële instrumenten.

Kredietrisiko

De vorderingen op derden bestaan hoofdzakelijk uit vorderingen op het zorgkantoor en gemeenten. Het kredietrisiko op deze posten is zeer beperkt. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Liquiditeitsrisiko

Er wordt geen gebruik gemaakt van rekening-courantkredietfaciliteiten en is ook niet nodig. De kasstroom uit operationele activiteiten is positief. Aan de verplichtingen op (korte)termijn kan voldaan worden.

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 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.

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot Wlz:

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperkte 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

De opbrengsten uit het verlenen van zorg en overige diensten zijn als volgt gespecificeerd naar financieringsbron:

Opbrengsten wet langdurige zorg (baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening): Dit betreft de inkomsten van het zorgkantoor voor de levering van langdurige zorg aan cliënten met een indicatie conform de wet langdurige zorg. De opbrengsten worden verantwoord in de periode waarin de zorg is geleverd, op basis van de omvang en aard van de geleverde zorg zoals vastgelegd in de zorgplannen en de geldende tarieven. De bepaling van deze opbrengsten geschiedt op betrouwbare wijze door middel van registraties van de geleverde prestaties en de afrekening met het zorgkantoor.

Opbrengsten Jeugdwet: Dit omvat de vergoedingen van gemeenten voor de geleverde jeugdhulp. De verwerking van deze opbrengsten vindt plaats op basis van de geleverde zorg en de afspraken met de betreffende gemeenten. De omvang van de geleverde zorg en de bijbehorende vergoedingen worden betrouwbaar vastgesteld conform de contractuele afspraken.

Opbrengsten wet maatschappelijke ondersteuning: Dit betreft de inkomsten van gemeenten voor de geleverde maatschappelijke ondersteuning, gericht op participatie en zelfredzaamheid. De opbrengstverantwoording is gebaseerd op de geleverde diensten en de contractuele afspraken met de gemeenten. De omvang en de bijbehorende vergoedingen worden betrouwbaar geregistreerd..

Overige opbrengsten: Deze categorie omvat opbrengsten die niet onder de bovengenoemde wetten vallen. De verwerking van deze opbrengsten vindt plaats volgens de algemene principes van opbrengstverantwoording, waarbij het bedrag betrouwbaar kan worden bepaald en de inning waarschijnlijk is.

De bedragen van de opbrengsten per categorie zijn op betrouwbare wijze bepaald op basis van de registratie van geleverde zorg, de geldende tarieven en de contractuele afspraken met de betreffende financiers. De inning van de te ontvangen vergoeding wordt als waarschijnlijk beschouwd op basis van de ervaringen met de betreffende financiers.

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 2024 bedroeg de dekkingsgraad 109,5% en de beleidsdekkingsgraad 108,9%.

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.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht. Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Waardering 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.

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.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	11.395.977	12.079.553
Bij: Investerings	239.571	518.526
Af: Afschrijvingen	-1.157.761	-1.202.101
Af: Desinvesteringen	-48.952	-
Boekwaarde per 31 december	10.428.835	11.395.978

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2024</i>				
- aanschafwaarde	16.509.695	2.060.414	5.232.106	23.802.215
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-7.816.061	-1.145.871	-3.444.306	-12.406.238
	<u>8.693.634</u>	<u>914.543</u>	<u>1.787.800</u>	<u>11.395.977</u>
<i>Mutaties</i>				
Bij: Investerings	92.231	83.429	63.911	239.571
Af: Desinvesteringen	-242.207	-11.479	-18.792	-272.478
Afschrijving desinvesteringen	204.526	7.345	11.655	223.526
Afschrijvingen	-546.453	-167.300	-444.008	-1.157.761
	<u>-491.903</u>	<u>-88.005</u>	<u>-387.234</u>	<u>-967.142</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2024</i>				
- aanschafwaarde	16.359.719	2.132.364	5.277.225	23.769.308
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-8.157.988	-1.305.826	-3.876.659	-13.340.473
	<u>8.201.731</u>	<u>826.538</u>	<u>1.400.566</u>	<u>10.428.835</u>

Afschrijvingspercentages

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

De totale investeringen in vaste activa in 2024 bedroegen € 239.571, waarvan € 111.894 betrekking had op reguliere vervangingen van bestaande activa.

VLOTTENDE ACTIVA

2. Vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Handelsdebiteuren		
Vorderingen op debiteuren	280.229	495.541
Overige vorderingen		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	179.570	165.072
Fietsenplan	-	1.099
Incasso onderweg/passen	691	-
Te ontvangen subsidies	-	1.876
Overig	42.026	121.354
	222.287	289.401

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

	2023	2024	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	165.072		165.072
Financieringsverschil boekjaar		179.570	179.570
Correcties voorgaande jaren	-		-
Betalingen/ontvangsten	-165.072		-165.072
Saldo per 31 december	-	179.570	179.570

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

31-12-2024	31-12-2023
€	€
179.570	165.072
-	-
<u>179.570</u>	<u>165.072</u>

	2024	2023
	€	€
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	25.656.819	23.380.356
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-25.477.249	-23.215.284
Totaal financieringsverschil	179.570	165.072
	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	161.472	25.000

De vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar. De voorziening voor oninbare vorderingen bedraagt eind 2024 nihil (2023: nihil).

3. Liquide middelen

Rabobank	48.987	22.907
ING Bank N.V.	2.529.485	1.552.991
Bunq B.V.	81.163	106.036
	2.659.635	1.681.934

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Bestemmingsfondsen	7.207.230	6.934.631

Bestemmingsfondsen

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2024	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2024
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	6.934.631	272.599	-	7.207.230

Vergelijking met voorgaand jaar:

Het saldo bestemmingsfonds aanvaardbare kosten per 1 januari 2024 bedroeg € 6.934.631. Het resultaat 2024 van € 272.599 is toegevoegd aan het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten. Het saldo per 31 december 2024 komt daarmee op € 7.207.230.

5. Voorzieningen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Overige voorzieningen		
Langdurig zieken	37.206	119.185
Personeelsbeloningen	292.921	233.182
	330.127	352.367

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2024
	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	119.185	29.628	-111.607	-	37.206
Personeelsbeloningen	233.182	69.546	-9.807	-	292.921
Totaal voorzieningen	352.367	99.174	-121.414	-	330.127

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

	31-12-2024
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	57.116
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	273.011
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	190.422

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 rekening gehouden met een eventuele transitie vergoeding.

De voorziening is berekend tegen de nominale waarde aangezien de tijdwaarde van geld niet materieel is.

Personeelsbeloningen

Voor toekomstige 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.

De berekening is gebaseerd op de contante waarde van de verwachte toekomstige uitkeringen. De disconteringsvoet die is gehanteerd voor het bepalen van deze contante waarde bedraagt 2,25% ultimo boekjaar 2024.

6. Langlopende schulden

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Schulden aan banken		
ING	1.570.834	1.700.150

Overige langlopende schulden

Dacia P-354-ZG	8.085	3.973
Dacia R-582-DZ	9.408	13.921
	17.493	17.894

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	2.020.596	2.330.445
Af: aflossingen	-298.767	-309.848
Stand per 31 december	1.721.829	2.020.597
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-133.502	-294.452
Stand langlopende schulden per 31 december	1.588.327	1.726.145

De met ING afgesloten leningsovereenkomst omvat financiële convenanten in de vorm van bankratio's. Om aan deze overeenkomst te voldoen, dient een minimale solvabiliteitsratio van 25% te worden aangehouden. Deze ratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Tevens is een minimale Debt Service Coverage Ratio (DSCR) van 1,2 overeengekomen. De berekening van de DSCR geschiedt als volgt: de EBITDA, verminderd met de reguliere vervangingsinvesteringen, gedeeld door de som van de reguliere nettorentelasten en reguliere aflossingen.

Bankconvenanten	2024	Banknorm
Solvabiliteitsratio	52,4 %	25%
Debt service coverage ratio	3,74	1,2

De berekeningen over het boekjaar 2024 tonen aan dat zowel de minimale solvabiliteitsratio als de minimale DSCR ruimschoots zijn behaald.

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

	2024	2023
	€	€
Schulden aan banken	133.502	294.452
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)		
(balanspost)	1.588.327	1.718.044
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.109.724	1.195.801

Voor een 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	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflossingswijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ING	01-01-2013	500.000	20	LIN	4,60	333.333	-	33.333	300.000	155.555	8	lineair	16.667	hypotheccair
ING	01-01-2013	1.000.000	20	LIN	4,60	641.667	-	33.333	608.334	441.669	8	lineair	33.333	hypotheccair
ING	02-09-2014	1.100.000	10	LIN	4,50	74.000	-	74.000	-	-	0	lineair	-	hypotheccair
ING	01-12-2019	500.000	5	LIN	2,05	125.000	-	100.000	25.000	-	1	lineair	25.000	hypotheccair
ING	01-12-2019	1.000.000	10	LIN	2,25	812.500	-	50.000	762.500	512.500	5	lineair	50.000	hypotheccair
Dacia P-354-ZG	01-12-2022	19.910	5	ANN	3,83	15.913	-	3.839	12.074	-	3	annuïteit	3.989	Financial lease
Dacia R-582-DZ	01-12-2022	22.532	5	ANN	5,75	18.183	-	4.262	13.921	-	3	annuïteit	4.513	Financial lease
TOTAAL						2.020.596	-	298.767	1.721.829	1.109.724			133.502	

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. Voor de restant schuld van € 1.000.000 is een herfinanciering afgesloten bij ING.



7. Kortlopende schulden

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Schulden aan banken		
Kortlopend deel langlopende schulden	133.502	294.452
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	321.017	566.862
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Belastingen en sociale premies	786.621	592.697
Schulden terzake pensioenen	392.330	354.402
	1.178.951	947.099
Overige schulden		
Nog te ontvangen facturen	86.513	393.817
Fondsen	4.268	33.904
Nog te betalen salarissen	13.738	15.197
Ziekengelden	-768	-
Waarborgsommen en huren	2.097	11.826
	105.848	454.744
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	613.115	574.331
PBL en vakantiedagen	2.038.496	1.859.992
Beschermd PBL	2.545	24.056
Rente leningen	12.232	13.543
Nog te ontvangen omzet	-	13.071
Transitie vergoeding	7.785	69.096
Reservering accountantskosten	130.217	91.355
Onregelmatigheidstoelag	50.068	47.840
Overige overlopende passiva	32.998	-68.658
Overige schulden	-	-13.071
	2.887.456	2.611.555

Naar verwachting hebben de onder de kortlopende schulden opgenomen bedragen een looptijd korter dan 1 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 2024 is € 1.895.503. Hiervan heeft € 1.297.680 een looptijd korter dan 1 jaar, € 215.693 een looptijd tussen de 1 en 5 jaar en € 382.130 een looptijd langer dan 5 jaar.

Operationele lease verplichtingen:

Het totaal aan operationele leaseverplichtingen voor 2024 is € 129.785 en heeft een looptijd tussen de 1 en 5 jaar.

Overige niet verwerkte verplichtingen

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers.

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data.

De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2024

Netto omzet

De netto-omzet is in 2024 ten opzichte van 2023 met 8,1% gestegen.

	2024	2023
	€	€
9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Wet langdurige zorg	25.724.904	23.380.356
<i>Wet langdurige zorg</i>		
10. Opbrengsten Jeugdwet		
Opbrengsten Jeugdwet	815.966	777.131
11. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Opbrengsten WMO	1.329.128	1.381.025
Opbrengsten transmuraal	365.688	521.986
Opbrengsten persoonsgebonden budget	241.171	272.281
	1.935.987	2.175.292
12. Overige bedrijfsopbrengsten		
Huuropbrengsten	214.858	227.860
Opbrengst verkopen dagbesteding	22.177	27.847
Ontvangen subsidies	71.976	61.388
Overig	48.560	33.286
Baten en lasten uit voorgaande jaren	24.451	-57.637
	382.022	292.744
13. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten		
Personeel niet in loondienst	793.429	783.774
Personeelskosten		
<i>14. Lonen en salarissen</i>		
Bruto lonen	13.861.050	12.972.556
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-175.365	-203.070
Ontvangen subsidies	-752	-
	13.684.933	12.769.486

	2024	2023
	€	€
<i>15. Sociale lasten</i>		
Premies sociale verzekeringswetten	2.306.662	2.136.054
<i>16. Pensioenlasten</i>		
Pensioenlasten	1.186.702	1.051.486
<i>17. Reservering personeelskosten</i>		
Reservering personeelskosten	155.734	155.799
Dotatie voorziening personele lasten	77.952	175.453
	233.686	331.252

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2024 waren 279 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2023: 280).

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

Afschrijvingen materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	546.453	546.606
Machines en installaties	167.300	154.141
Andere vaste bedrijfsmiddelen	444.008	501.354
Desinvesteringen	48.952	-
	1.206.713	1.202.101

19. Overige bedrijfskosten

Overige personeelskosten

Reiskosten	214.352	156.089
Opleidingskosten	251.114	321.017
Overige personeelskosten	244.113	298.348
	709.579	775.454

Onderhoud en energiekosten

Onderhoud	502.747	667.973
Energiekosten	561.792	558.898
	1.064.539	1.226.871

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten

Overige huishoudelijke kosten	245.980	298.984
Schoonmaak onderaanneming	722.365	712.765
Voedingsmiddelen en maaltijden	1.054.749	1.061.560
	2.023.094	2.073.309

	2024	2023
	€	€
<i>Cliëntgebonden kosten</i>		
Overige cliëntgebonden kosten	97.321	220.870
Onderaanneming	502.006	534.502
Vervoerskosten	805.898	871.182
	<u>1.405.225</u>	<u>1.626.554</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	130.217	91.355
Advieskosten	99.549	71.053
Inhuur diensten	54.597	61.627
Verzekeringen	54.974	46.846
Automatiseringskosten	933.138	891.496
Telefoonkosten	103.863	100.382
Belastingen en heffingen	93.492	87.300
Overige algemene kosten	418.829	483.771
	<u>1.888.659</u>	<u>1.833.830</u>
<i>Huur en leasing</i>		
Huur	1.992.029	1.860.840
	<u>1.992.029</u>	<u>1.860.840</u>
Financiële baten en lasten		
<i>20. Rentelasten</i>		
Rente leningen	-63.737	-71.071
Rente leaseverplichtingen	-1.476	-2.029
Rente- en bankkosten	-25.817	-23.175
	<u>-91.030</u>	<u>-96.275</u>

7 WNT-VERANTWOORDING 2024 STICHTING DE WAERDEN

De WNT is van toepassing op Stichting De Waerden. De Raad van Toezicht heeft de klassenindeling 2024 vastgesteld op klasse III (totaalscore 9 punten). Het voor Stichting de Waerden toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 €190.000.

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 2024

Bedragen x € 1

**L.C.A. van
Son**

Functiegegevens

Bestuurder

Aanvang en einde functievervulling in 2024

01/01 - 31/12

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

1,0

Dienstbetrekking

ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

173.904

Beloningen betaalbaar op termijn

16.095

Subtotaal

189.999

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

190.000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

-

Bezoldiging

189.999

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

Gegevens 2023

Functiegegevens

Bestuurder

Aanvang en einde functievervulling in 2023

06/03 - 31/12

Omvang dienstverband 2023 (in fte)

1,0

Dienstbetrekking

ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

136.406

Beloningen betaalbaar op termijn

12.325

Subtotaal

148.731

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

150.088

Bezoldiging

148.731

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024

Bedragen x € 1

G. Valk S. Goedhard R. Beuse

Functiegegevens

Voorzitter RvT Vice vrz RvT Voorzitter RvT
01/01 - 30/06 01/01 - 30/06 01/07 - 31/12

Aanvang en einde functievervulling in 2024

Bezoldiging

Bezoldiging	7.280	6.370	8.685
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	14.172	9.448	14.328
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging	7.280	6.370	8.685

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

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

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

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

Gegevens 2023

Bedragen x € 1

G. Valk S. Goedhard

Functiegegevens

Voorzitter RvT Vice vrz RvT

Aanvang en einde functievervulling in 2023

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

Bezoldiging

Bezoldiging	14.560	12.740
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	18.200

Gegevens 2024

Bedragen x € 1

N.C. Bouma

R.J. Beuse

S. Goedhard

Functiegegevens

Lid RvT

Lid RvT

Lid RvT

Aanvang en einde functievervulling in 2024

01/01 - 31/12

01/01 - 30/06

01/07 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

10.900

5.450

6.370

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

19.000

9.448

9.552

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

-

-

-

Bezoldiging

10.900

5.450

6.370

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

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2023

Bedragen x € 1

N.C. Bouma

R.J. Beuse

Functiegegevens

Lid RvT

Lid RvT

Aanvang en einde functievervulling in 2023

01/01 - 31/12

1/1 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

10.500

10.900

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

18.200

18.200

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2024 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.

21. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2024 zijn als volgt:

	2024	2023
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	68.940	65.038
2. Eenmalige kosten voortgang herstelplan en betrouwbaarheid tussentijdse cijfers	7.260	-
3. Controle van de nacalculaties Wlz en de iSD verantwoordingen	27.830	26.317
4. Meerwerk	12.197	-
Totaal honoraria accountant	116.227	91.355

Toelichting:

Met betrekking tot de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2023 is in het verslagjaar 2024 een bedrag van € 12.197 aan maatwerk honoraria gefactureerd.

8 VASTSTELLINGEN GOEDKEURING EN BELANGRIJKE GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting De Waerden heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2025.

De raad van toezicht van Stichting De Waerden heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 16 mei 2025.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Dhr. R.J. Beuse
Voorzitter 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 Bestemming van het resultaat 2024

De Raad van Bestuur stelt voor om het resultaat over 2024 als volgt te bestemmen:

	2024
	€
Resultaat	272.599
Toevoeging bestemmingsfonds	272.599

Vooruitlopend op de vaststelling door de algemene vergadering is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

3 Nevenvestigingen

Stichting De Waerden heeft geen nevenvestigingen.

4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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