

JAARVERSLAGGEVING 2025
STICHTING DE WAERDEN
TE HEERHUGOWAARD



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE

1. JAARREKENING	2
1. Balans per 31 december 2025	3
2. Winst-en-verliesrekening over 2025	5
3. Kasstroomoverzicht over 2025	7
4. Grondslagen van waarderingen en resultaatbepalingen	9
5. Toelichting op de balans per 31 december 2025	19
6. Toelichting op de winst-en-verliesrekening 2025	30
7. WNT-verantwoording 2025 Stichting De Waerden	33
8. Vaststelling en goedkeuring en Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	38
2. OVERIGE GEGEVENS	40
Statutaire regeling winstbestemming	41
Bestemming van het resultaat 2025	41
Nevenvestigingen	41
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41

1 JAARREKENING

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2025
(na resultaatbestemming)

	31 december 2025		31 december 2024	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa (1)				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	7.829.076		8.201.731	
Machines en installaties	734.013		826.538	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.214.106		1.400.566	
		9.777.195		10.428.835
Vlottende activa en overlopende activa				
Vorderingen (2)				
Op handelsdebiteuren	301.420		280.229	
Overige vorderingen	146.100		222.287	
Overlopende activa	241.893		161.472	
		689.413		663.988
Liquide middelen (3)		5.444.016		2.659.635
		6.133.429		3.323.623
		15.910.624		13.752.458

PASSIVA

		31 december 2025		31 december 2024	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	(4)				
Bestemmingsfondsen			8.630.219		7.207.230
Voorzieningen	(5)				
			542.952		330.127
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) en overlopende passiva	(6)				
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen		8.569		17.493	
Schulden aan banken		1.470.834		1.570.834	
			1.479.403		1.588.327
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) en overlopende passiva	(7)				
Kortlopende deel van de langlopende schulden (<1 jaar)		108.924		133.502	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		558.350		321.017	
Belastingen en sociale premies		840.506		786.621	
Schulden terzake pensioenen		414.301		392.330	
Overige schulden		84.197		105.848	
Overlopende passiva		3.251.772		2.887.456	
			5.258.050		4.626.774
			15.910.624		13.752.458

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2025

		2025		2024	
		€	€	€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	(9)				
Wet langdurige zorg			27.715.357		25.724.904
Opbrengsten Jeugdwet	(10)		922.321		815.966
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	(11)		2.095.132		1.935.987
Netto omzet			30.732.810		28.476.857
Overige bedrijfsopbrengsten	(12)		381.738		382.022
Som der bedrijfsbaten			31.114.548		28.858.879
Bedrijfslasten					
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	(13)	1.043.989		793.429	
Lonen en salarissen	(14)	14.344.298		13.796.539	
Sociale lasten	(15)	2.454.990		2.306.662	
Pensioenlasten	(16)	1.238.714		1.186.702	
Reservering personeelskosten	(17)	384.282		122.080	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	(18)	1.139.582		1.206.713	
Overige bedrijfskosten	(19)	9.001.956		9.083.125	
			29.607.811		28.495.250
Bedrijfsresultaat			1.506.737		363.629
Rentelasten	(20)		-83.748		-91.030
Resultaat			1.422.989		272.599

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2025		2024	
	€	€	€	€
Toevoeging/(onttrekking):				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		<u>1.422.989</u>		<u>272.599</u>

3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2025

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2025		2024	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	1.506.737		363.628	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.139.582		1.206.713	
- mutaties voorzieningen	212.826		-22.239	
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	-70.637		160.452	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	45.213		-14.498	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	655.854		-86.986	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.489.575		1.607.070
Betaalde interest		-83.748		-91.030
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		3.405.827		1.516.040
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Operationele activiteiten		-		-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-487.944		-239.572
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden		-133.502		-298.767
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Financieringsactiviteiten		-		-
		2.784.381		977.701

Samenstelling geldmiddelen

	2025	2024
	€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari	2.659.635	1.681.934
Stand geldmiddelen per 31 december	5.444.016	2.659.635
Mutatie geldmiddelen	<u>2.784.381</u>	<u>977.701</u>

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 2025, dat is geëindigd op 31 december 2025.

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 Wetnormering 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

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

Enkele omschrijvingen in de balans en winst-en-verliesrekening zijn aangepast naar de nieuwe jaarrekeningmodellen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. Dit heeft niet geleid tot een andere presentatie van de cijfers.

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, winst-en-verliesrekening 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 : 2 tot 10%.
- Machines en installaties : 5-10-20-33%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5-10-20-33%.

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.

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 terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige 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 vervolgwaardering niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, 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.

Marktrisico

Valutarisico

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

Prijrisico

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

Rente- en kasstroomrisico

Het renterisico 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.

Kredietrisico

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

Liquiditeitsrisico

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 worden voldaan.

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.

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 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 winst-en-verliesrekening 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 transitievergoedingen in geval van beëindiging dienstverband 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 vervolfgaardering 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 winst- en-verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Schulden terzake pensioenen

De Waerden draagt premies af aan PFZW waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. Tot en met 2025 hing de aanpassing van het pensioen vooral af van de dekkingsgraad.

Per 1 januari 2026 is PFZW overgegaan naar het nieuwe pensioenstelsel, conform de Wet toekomst pensioenen.

Dit betekent dat de regeling voor PFZW vanaf die datum wordt uitgevoerd als een premieregeling (persoonlijk pensioenvermogen). De opbouw vindt plaats op basis van beschikbare premie, waarbij beleggingsresultaten en risicodeling bepalend zijn voor het uiteindelijke pensioen. Er is geen sprake meer van een gegarandeerde uitkering of een vaste dekkingsgraadnorm.

De dekkingsgraad van december 2025 is de laatste die is gepubliceerd en deze wordt gebruikt om het pensioeninkomen en -vermogen van de deelnemers ten tijde van de overstap naar de nieuwe regeling te berekenen. In december 2025 was de dekkingsgraad 125,7% (bron: <http://www.pfzw.nl/> "www.pfzw.nl").

In het geval van een tekort bij het PFZW heeft De Waerden geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan het effect van de hogere toekomstige premies. In de jaarrekening worden daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar 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.

Rentelasten en soortgelijke kosten

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 Wetnormering 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 2025

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	2025	2024
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	10.428.833	11.395.977
Bij: Investerings	487.944	239.571
Af: Afschrijvingen	-1.139.582	-1.157.761
Af: Desinvesteringen	-	-48.952
Boekwaarde per 31 december	9.777.195	10.428.835

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2025</i>				
- aanschafwaarde	16.359.718	2.132.364	5.277.224	23.769.306
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-8.157.988	-1.305.826	-3.876.659	-13.340.473
	<u>8.201.730</u>	<u>826.538</u>	<u>1.400.565</u>	<u>10.428.833</u>
<i>Mutaties</i>				
Bij: Investerings	157.017	80.228	250.699	487.944
Afschrijvingen	-529.671	-172.753	-437.158	-1.139.582
	<u>-372.654</u>	<u>-92.525</u>	<u>-186.459</u>	<u>-651.638</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2025</i>				
- aanschafwaarde	16.516.735	2.212.592	5.527.923	24.257.250
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-8.687.659	-1.478.579	-4.313.817	-14.480.055
	<u>7.829.076</u>	<u>734.013</u>	<u>1.214.106</u>	<u>9.777.195</u>

Afschrijvingspercentages

	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2 tot 10%
Machines en installaties	5-10-20-33%
Andere vaste bedrijfsmiddelen	5-10-20-33%

De totale investeringen in vaste activa in 2025 bedroegen € 487.944, waarvan € 288.435 betrekking had op reguliere vervangingen van bestaande activa.

VLOTTENDE ACTIVA EN OVERLOPENDE ACTIVA

2. Vorderingen

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Op handelsdebiteuren		
Vorderingen op debiteuren	301.420	280.229
Overige vorderingen		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	134.358	179.570
Incasso onderweg/passen	-	691
Te ontvangen subsidies	952	-
Overig	10.790	42.026
	146.100	222.287

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

	2024	2025	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	179.570		179.570
Financieringsverschil boekjaar		134.358	134.358
Correcties voorgaande jaren	-		-
Betalingen/ontvangsten	-179.570		-179.570
Saldo per 31 december	-	134.358	134.358

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	134.358	179.570
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>134.358</u>	<u>179.570</u>
	2025	2024
	€	€

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	27.536.819	25.656.819
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-27.402.461	-25.477.249
Totaal financieringsverschil	<u>134.358</u>	<u>179.570</u>

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	<u>241.893</u>	<u>161.472</u>

De vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar. De voorziening voor oninbare vorderingen bedraagt eind 2025 nihil (2024: nihil).

3. Liquide middelen

Bunq B.V.	68.206	81.163
ING Bank N.V.	5.301.052	2.529.485
Rabobank	74.758	48.987
	<u>5.444.016</u>	<u>2.659.635</u>

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Bestemmingsfondsen	8.630.219	7.207.230

Bestemmingsfondsen

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2025	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2025
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	7.207.230	1.422.989	-	8.630.219

Vergelijking met voorgaand jaar:

Het saldo bestemmingsfonds aanvaardbare kosten per 1 januari 2025 bedroeg € 7.207.230. Het resultaat 2025 van € 1.422.989 is toegevoegd aan het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten. Het saldo per 31 december 2025 komt daarmee op € 8.630.219.

5. Voorzieningen

Langdurig zieken	222.929	37.206
Personeelsbeloningen	320.023	292.921
	542.952	330.127

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2025	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2025
	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	37.206	222.929	-37.206	-	222.929
Personeelsbeloningen	292.921	49.208	-22.106	-	320.023
Totaal voorzieningen	330.127	272.137	-59.312	-	542.952

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

	31-12-2025 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	161.439
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	381.512
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	204.063

Toelichting per categorie voorziening:

Langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de verwachte loonverplichtingen en bijbehorende werkgeverslasten gedurende het eerste en tweede ziektejaar van medewerkers die op balansdatum langdurig ziek zijn. Naast de loondoorbetalingsverplichting is in de voorziening rekening gehouden met de naar verwachting verschuldigde transitievergoedingen bij uitstroom na de wettelijke loondoorbetalingsperiode van 104 weken.

In tegenstelling tot voorgaand boekjaar is voor de transitievergoeding deels een vordering opgenomen, hetgeen samenhangt met het vervallen van de compensatieregeling per 1 juli 2026.

De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde, aangezien het effect van de tijds waarde van geld als niet-materieel wordt beschouwd.

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.

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 2025.

6. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) en overlopende passiva

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Schulden aan banken		
ING	1.470.834	1.570.834
Overige langlopende schulden		
Dacia P-354-ZG	3.941	8.085
Dacia R-582-DZ	4.628	9.408
	8.569	17.493

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2025	2024
	€	€
Stand per 1 januari	1.721.829	2.020.596
Af: aflossingen	-133.502	-298.767
Stand per 31 december	1.588.327	1.721.829
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-108.924	-133.502
Stand langlopende schulden per 31 december	1.479.403	1.588.327

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	2025	Banknorm
Solvabiliteitsratio	54,2 %	25%
Debt service coverage ratio	10,85	1,2

De berekeningen over het boekjaar 2025 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:

	2025	2024
	€	€
Kortlopende deel van de langlopende schulden (<1 jaar)	108.924	133.502
Langlopende deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	1.479.403	1.588.327
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	325.000	1.109.724

Vooreen nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen voor komend jaar 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 2024	Nieuwe leningen in 2025	Aflossing in 2025	Restschuld 31 december 2025	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2025	Aflossingswijze	Aflossing 2026	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ING	01-01-2013	500.000	20	LIN	4,60	300.000	-	16.667	283.333	105.555	7	lineair	16.667	hypothecair
ING	01-01-2013	1.000.000	20	LIN	4,60	608.334	-	33.333	575.001	219.445	7	lineair	33.333	hypothecair
ING	01-12-2019	500.000	5	LIN	2,05	25.000	-	25.000	-	-	0	lineair	-	hypothecair
ING	01-12-2019	1.000.000	10	LIN	2,25	762.500	-	50.000	712.500	-	4	lineair	50.000	hypothecair
Dacia P-354-ZG	01-12-2022	19.910	5	ANN	3,83	12.074	-	3.989	8.085	-	2	annuïteit	4.144	Financial lease
Dacia R-582-DZ	01-12-2022	22.532	5	ANN	5,75	13.921	-	4.513	9.408	-	2	annuïteit	4.780	Financial lease
TOTAAL						1.721.829	-	133.502	1.588.327	325.000			108.924	

7. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) en overlopende passiva

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Kortlopende deel van de langlopende schulden (<1 jaar)		
Kortlopend deel langlopende schulden	108.924	133.502
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	558.350	321.017
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Belastingen en sociale premies	840.506	786.621
Schulden terzake pensioenen	414.301	392.330
	1.254.807	1.178.951
Overige schulden		
Nog te ontvangen facturen	60.066	86.513
Fondsen	6.608	4.268
Nog te betalen salarissen	14.489	13.738
Ziekengelden	-	-768
Waarborgsommen en huren	3.034	2.097
	84.197	105.848
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	652.437	613.115
PBL en vakantiedagen	2.114.782	2.038.496
Beschermd PBL	2.290	2.545
Rente leningen	11.503	12.232
Transitorische posten	1.407	7.785
Reservering accountantskosten	34.243	130.217
Onregelmatigheidstoeslag	48.884	50.068
Overige overlopende passiva	386.226	32.998
	3.251.772	2.887.456

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

Gedurende het verslagjaar is het beschikbare rekening-courantkrediet niet aangesproken.

Aangegane verplichtingen:

Huur- en erfpachtverplichtingen

De Waerden is voor de huisvesting huur- en erfpachtverplichtingen aangegaan waarbij de totale contractuele verplichting, rekening houdend met de geldende opzegtermijnen, ultimo 2025 is berekend op € 3.272.504. Dit bedrag is gebaseerd op het niveau van december 2025.

Deze verplichting laat zich als volgt specificeren:

Verschuldigd binnen 1 jaar: € 1.059.462

Verschuldigd tussen 1 en 5 jaar: € 1.694.323

Verschuldigd na 5 jaar: € 518.719

De huur- en erfpachtverplichtingen zijn onderhevig aan jaarlijkse indexering.

Operationele leaseverplichtingen

Ultimo 2025 is het totaal aan operationele leaseverplichtingen € 117.172.

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 2025

Netto omzet

De netto-omzet is in 2025 ten opzichte van 2024 met 7,9% gestegen.

	2025	2024
	€	€
9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Wet langdurige zorg	27.715.357	25.724.904
10. Opbrengsten Jeugdwet		
Opbrengsten Jeugdwet	922.321	815.966
11. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Opbrengsten WMO	1.357.762	1.329.128
Opbrengsten transmuraal	435.769	365.688
Opbrengsten persoonsgebonden budget	301.601	241.171
	2.095.132	1.935.987
12. Overige bedrijfsopbrengsten		
Huuropbrengsten	212.591	214.858
Opbrengst verkopen dagbesteding	25.890	22.177
Ontvangen subsidies	126.206	71.976
Overig	17.051	48.560
Baten en lasten uit voorgaande jaren	-	24.451
	381.738	382.022
13. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		
Personeel niet in loondienst	1.043.989	793.429
Personeelskosten		
14. Lonen en salarissen		
Bruto lonen	14.597.200	13.972.656
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-252.902	-175.365
Ontvangen subsidies	-	-752
	14.344.298	13.796.539

	2025	2024
	€	€
15. Sociale lasten		
Premies sociale verzekeringswetten	2.454.990	2.306.662
16. Pensioenlasten		
Pensioenlasten	1.238.714	1.186.702
17. Reservering personeelskosten		
Reservering personeelskosten	171.457	144.320
Mutatie voorzieningen	212.825	-22.240
	384.282	122.080
Personeelsleden		
Gedurende het jaar 2025 waren 276 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2024: 279). In 2025 waren er 0 werknemers werkzaam in het buitenland (2024: 0).		
18. Afschrijvingen op materiële vaste activa		
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	529.671	546.453
Machines en installaties	172.753	167.300
Andere vaste bedrijfsmiddelen	437.158	444.008
Desinvesteringen	-	48.952
	1.139.582	1.206.713
19. Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten		
Reiskosten	207.107	214.352
Opleidingskosten	262.854	251.114
Overige personeelskosten	267.036	244.113
	736.997	709.579
Onderhoud en energiekosten		
Onderhoud	510.917	502.747
Energiekosten	514.419	561.792
	1.025.336	1.064.539

	2025	2024
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten		
Overige huishoudelijke kosten	284.071	245.980
Schoonmaak onderaanneming	622.286	722.365
Voedingsmiddelen en maaltijden	1.043.282	1.054.749
	<u>1.949.639</u>	<u>2.023.094</u>
Cliëntgebonden kosten		
Overige cliëntgebonden kosten	139.860	97.321
Onderaanneming	387.592	502.006
Vervoerskosten	808.453	805.898
	<u>1.335.905</u>	<u>1.405.225</u>
Algemene kosten		
Accountantskosten	117.246	130.217
Advieskosten	134.450	99.549
Inhuur diensten	66.960	54.597
Verzekeringen	66.418	54.974
Automatiseringskosten	898.983	933.138
Telefoonkosten	92.619	103.863
Belastingen en heffingen	96.769	93.492
Overige algemene kosten	510.111	418.829
	<u>1.983.556</u>	<u>1.888.659</u>
Huur en leasing		
Huur	1.970.523	1.992.029
	<u>1.970.523</u>	<u>1.992.029</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
20. Rentelasten		
Rente leningen	-57.709	-63.737
Rente leaseverplichtingen	-1.075	-1.476
Rente- en bankkosten	-24.964	-25.817
	<u>-83.748</u>	<u>-91.030</u>

7 WNT-VERANTWOORDING 2025 STICHTING DE WAERDEN

De WNT is van toepassing op Stichting De Waerden. De Raad van Toezicht heeft de klassenindeling 2025 vastgesteld op klasse III (totaalscore 9 punten). Het voor Stichting de Waerdentoepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 €201.000.

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 2025

Bedragen x € 1

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

Functiegegevens

Bestuurder

Aanvang en einde functieervulling in 2025
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking

01/01 - 31/12
1,0
ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn

180.772
15.998

Subtotaal

196.770

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

201.000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

-

Bezoldiging

196.770

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

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

Gegevens 2024

Functiegegevens

Bestuurder

Aanvang en einde functieervulling in 2024
Omvang dienstverband 2024 (in fte)
Dienstbetrekking

01/01 - 31/12
1,0
ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn

173.904
16.095

Subtotaal

189.999

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

190.000

Bezoldiging

189.999



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2025

Bedragen x € 1

R.J. Beuse

Functiegegevens

Voorzitter RvT

Aanvang en einde functievervulling in 2025

01/01 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

24.120

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

30.150

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

-

Bezoldiging

24.120

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

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

Gegevens 2024

Bedragen x € 1

R.J. Beuse

Functiegegevens

Voorzitter RvT

Aanvang en einde functievervulling in 2024

01/01 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

14.135

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

23.776

Gegevens 2025

Bedragen x € 1	B. Bijnsdorp	A.J. Aikema	N.C. Bouma	S. Goedhard
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvangen en einde functieervulling in 2025	01/11 - 31/12	01/11 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	2.867	2.680	16.249	16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	3.359	3.359	20.100	20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
Bezoldiging	<u>2.867</u>	<u>2.680</u>	<u>16.249</u>	<u>16.080</u>

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

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

Gegevens 2024

Bedragen x € 1	N.C. Bouma	S. Goedhard
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvangen en einde functieervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	10.900	12.740
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.000	19.000

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen . Er zijn in 2025 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 2025

De volgende honoraria van zijn ten laste gebracht van de instelling, en ander zoals bedoeld in artikel 2: 382a lid 1 en 2 BW.

	2025	2024
	€	€
Controle van de jaarrekening	84.579	87.283
Andere controleopdrachten	29.040	27.830
Overige niet-controlediensten	-	7.260
Totaal accountantskosten	113.619	122.373

Toelichting:

Stichting De Waerden rapporteert het honorarium van de accountant op basis van de werkzaamheden over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door externe accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

8 VASTSTELLINGEN GOEDKEURING EN BELANGRIJKE GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting De Waerden heeft de jaarrekening 2025 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2026.

De raad van toezicht van Stichting De Waerden heeft de jaarrekening 2025 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2026.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Mw. L.C.A. van Son
Raad van Bestuur

22 mei 2026

W.G.

Dhr. R.J. Beuse
Voorzitter Raad van Toezicht

22 mei 2026

W.G.

Mw. S. Goedhard
Lid Raad van Toezicht

22 mei 2026

W.G.

Dhr. A.J. Aikema
Lid Raad van Toezicht

22 mei 2026

W.G.

Dhr. B. Bijnsdorp
Lid Raad van Toezicht

22 mei 2026

W.G.

Mw. N.S. de Reuver
Lid Raad van Toezicht

22 mei 2026

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 2025

De Raad van Bestuur stelt voor om het resultaat over 2025 als volgt te bestemmen:

	<u>2025</u>
	€
Resultaat	<u>1.422.989</u>
Toevoeging bestemmingsfonds	<u><u>1.422.989</u></u>

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.