

Jaarverslaggeving 2023

Stichting Zorgcentrum Huize Rosa

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Verslag toezichthoudend orgaan Stichting Zorgcentrum Huize Rosa

7.1 Jaarrekening 2023

7.1.1	Balans per 31 december 2023	1
7.1.2	Winst- en verliesrekening over 2023	2
7.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	3
7.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
7.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	10
7.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	15
7.1.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	16
7.1.8	Vaststelling en goedkeuring	20

7.2 Overige gegevens

7.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	21
7.2.2	Nevenvestigingen	21

Bijlagen

Verklaring van de onafhankelijke accountant

Huurafrekening

Verslag toezichthoudend orgaan Stichting Zorgcentrum Huize Rosa

Verslag toezichthoudend orgaan Stichting Zorgcentrum Huize Rosa

Binnen Huize Rosa wordt de Zorgbrede Governance Code toegepast. Met dit jaarverslag leggen de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur verantwoording af over het beleid en de activiteiten van Huize Rosa en over het uitoefenen van de toezichthoudende en bestuurlijke taak. De Raad van Toezicht handelt geheel onafhankelijk. Met betrekking tot de Raad van Toezicht en de leden zijn naast de Statuten, het reglement Raad van Toezicht, de toezichtsvisie en het rooster van aftreden leidend. De Raad van Bestuur verstrekt periodiek de informatie aan de Raad van Toezicht die nodig is voor een goede uitoefening van haar taak.

Raad van Toezicht

Hieronder een overzicht van de samenstelling van de Raad van Toezicht in 2023.

Naam	Functie in de rvt/rvc	Nevenfuncties
Dhr. G. Prick	Voorzitter RvT en lid Auditcommissie en voorzitter remuneratiecommissie	• Vice voorzitter RvT museum Het Valkhof • Voorzitter RvT begraafplaats Heilig Landstichting • Vice voorzitter museum park Orientalis • Voorzitter alg klachtencommissie ROC Nijmegen • Voorzitter Stg Katholieke Herstellingsoorden Dekkerswald • Voorzitter Stg Bogo onderwijs ondersteuning • Lid van de beroepscommissie centraal bureau fondsenwerving
Mevr. L. Frank	Lid remuneratiecommissie	• Directeur/eigenaar Larissa Frank Consulting, in deze hoedanigheid: - Interim programmamanager Zorg Inkoop Netwerk Nederland; - RvB-projectleider 'Voor alles veilig' Parnassia Groep - Directie adviseur/projectleider Dutch Institute for Clinical Auditing (DICA) • Lid Geschillencollege D66 • Directeur/eigenaar van Larissa Frank Mediation, in deze hoedanigheid: - MfN-Registermediator
Mevr. A. Schaap	Vice voorzitter	• Burgemeester gemeente Renkum, in deze hoedanigheid: - Dagelijks bestuur Euregioraad - Algemeen en dagelijks bestuur Gelders Archief (ook namens Rheden en Rozendaal) - Lid Algemeen Bestuur Groene Metropoolregio Arnhem Nijmegen

		- Algemeen bestuur Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden (VGGM) - Vertegenwoordiger Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) - Bestuurslid veiligheidshuis West Veluwe Vallei - Voorzitter stuurgroep Zorg en Veiligheid - Lid van Orang Bijak – Bronbeek - Ambassadeur hospice Wageningen / Renkum - Buitengewoon Ambtenaar van de Burgerlijke Stand • Bestuurslid hospice Wijchen
Dhr. L. Bloemers	Lid Auditcie	• Voorzitter lokale afdeling PvdA Berg en Dal • Voorzitter Stichting Vrienden van Omroep Groesbeek • Venoot van V.O.F. Bloemers-Orlova • Lid Raad van Toezicht AGIS Innovatiefonds; • Bestuurslid Stichting voor Cultuur en Solidariteit;
Dhr. R. Hoogendijk		• Manager Projecten en Innovatie bij de Sint Maartenskliniek
Dhr. D. Oosterum	Trainee vanaf 1-12-2022 tot en met 31-12-2023	• Chef Kabinet Commissaris van de Koning te Arnhem

Activiteiten Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft in 2023 in totaal 7 keer vergaderd waarvan 1 keer een gedeelte zonder Raad van Bestuur, dit betrof de zelfevaluatie. Daarnaast is er een thematische sessie gezamenlijk met de voltallige OR geweest met een uitdieping van een drietal risico's:

- 1) De afhankelijkheid van een (niet goed functionerende) externe behandeldienst;
- 2) Hoge verzuim in relatie tot de hoge inzet van PNIL;
- 3) Hoe ga je als kleine organisatie om met key users functies?

Ook is de Raad van Toezicht aangesloten bij de strategische sessie met de behandeldienst Novicare en heeft hij aan een strategiesessie deelgenomen betreffende de groei en verbinding in de wijk.

Daarnaast heeft de renumratiecommissie 1 keer vergaderd en heeft de Audit commissie driemaal vergaderd. De voorzitter van de Raad van Toezicht is ook eenmaal aangeschoven bij een vergadering van de OR en heeft regelmatig informeel contact gehad met de voorzitter van de cliëntenraad.

De Raad van Toezicht heeft in 2023 de volgende onderwerpen besproken en besluiten genomen:

Bestuur en Governance

- Benoeming van dhr. R. Hoogendijk tot lid van de Raad van toezicht op voordracht van de cliëntenraad (besluit);
- Actualiseren reglementen RvT en RvB;
- Actualiseren Statuten;
- Vaststellen van de Kaderbrief (besluit);
- Vaststellen Klokkenluidersregeling (besluit);
- Vaststellen algemene profielschets RvT (besluit);
- Vaststellen klasse indeling WNT (besluit);
- Vaststellen indexatie vergoeding RvT (besluit);
- Bespreken verbeterpunten zelfevaluatie;

Strategie, beleid en bedrijfsvoering

- Goedkeuren van de jaarrekening en het kwaliteitsjaarverslag 2022 (besluit);
- Goedkeuren van de begroting 2024 (besluit);
- Goedkeuren van het jaarplan 2024 (besluit);
- Strategische koers Huize Rosa, opzet en proces meerjarenstrategie;
- Presentatie bijgewoond over (financiële) maatregelen en scenario's 2024;
- Capaciteitsplanning door middel van TONOS (nieuwe innovatie);
- Invoering van 'de Huiskamer' als dagbestedingsproject

Kwaliteit en Veiligheid

- Risico analyse 2024 Huize Rosa;
- Eindverslag Waardigheid en Trots;
- Jaarverslag vertrouwenspersoon;
- Presentatie bijgewoond visie Welzijn & Zorg;
- Presentatie bijgewoond over Fraude en Identiteit;
- Vaststellen Kwaliteit Management Systeem (KMS) (besluit);

Externe samenwerking

- Samenwerkingsverbanden en regionale verbinding in netwerken;
- Goedkeuring samenwerking behandeldienst De Waalboog (besluit);

Een bestuurlijk dilemma dat in 2023 meermaals met de Raad van Toezicht is besproken is de financiële positie. Er is door de Raad van Toezicht goedkeuring gegeven op een negatieve begroting in 2023 teneinde de bestuurder ruimte te geven om haar transformatieprogramma van de organisatie te kunnen afronden. Midden 2023 werd middels de prognose helder dat de begroting mogelijk niet werd gehaald. Daarop heeft de Raad van Toezicht strakker gestuurd en is er ook een extra vergadering ingelast om de voortgang te bewaken. Uiteindelijk is het jaar weliswaar negatief afgesloten maar is er een beter resultaat behaald dan was begroot.

Rooster van aan- en aftreden

Naam/functie	Datum toetreding	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Dhr. G. Prick	01-03-2016		01-03							
Mevr. L. Frank	01-08-2020		01-08*				01-08			
Mevr. A. Schaap	01-04-2021			01-04*				01-04		
Dhr. L. Bloemers	31-05-2022				31-05*				31-05	
Dhr. R. Hoogendijk		20-4				20-4*				20-4
Dhr. D. Oosterum**	01-12-2022	1-12								
Dhr. P. de Vries-Robbé†	01-01-2018		27-01							

Herbenoemingstermijn (1 keer vier jaar)

** Dhr. Oosterum is een trainee die aangenomen is voor de duur van 1 jaar om mee te draaien met de RvT en zodoende ervaring op te doen als toezichthouder.

† Dhr. P. de Vries-Robbé is overleden op 27-01-2023

In januari overleed plotseling de heer De Vries-Robbé. De raad van toezicht gedenkt met grote waardering de jarenlange belangrijke bijdrage van de heer De Vries-Robbé. Hij is opgevolgd door de heer Remco Hoogendijk.

Zelfevaluatie van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht hecht veel waarde aan de zelfontwikkeling en het blijven leren als team en als gremium. Daartoe heeft hij op 7 november 2023 een zelfevaluatie gehouden. De belangrijkste punten die naar voren kwamen zijn:

- De Raad van Toezicht wil graag de teameffectiviteit verhogen door elkaar beter te leren kennen. Hier wordt invulling aan gegeven door een lunchrondje of een werkbezoek;
- Daarnaast moet er aandacht besteed blijven worden aan de scholing. De leden maken de afspraak dat er minimaal 1 opleiding/cursus per jaar wordt gevolgd;
- De verslagen van de audit- en de remuneratiecommissie zullen gedeeld worden met de voltallige Raad van Toezicht;
- De Raad van Toezicht staat even stil bij hoe hij de bestuurder meer uit kunnen nodigen om ook te delen wat er niet goed gaat;
- De leden van de Raad van Toezicht concluderen, na een mooi gesprek, dat zij als ambassadeur kunnen optreden voor Huize Rosa, wel vindt hij het belangrijk dat zij dit pas doen wanneer de bestuurder daar expliciet om vraagt en waar haar behoeftes liggen;

7.1 JAARREKENING

7.1 JAARREKENING

7.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.166.337	933.064
Totaal vaste activa		1.166.337	933.064
Vlottende activa			
Vorderingen	2	387.123	735.438
Liquide middelen	3	2.305.955	2.648.371
Totaal vlottende activa		2.693.078	3.383.809
Totaal activa		<u>3.859.415</u>	<u>4.316.873</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Kapitaal		45	45
Bestemmingsfondsen		1.457.193	1.650.617
Totaal eigen vermogen		1.457.238	1.650.662
Voorzieningen	5	361.754	457.067
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) en overlopende passiva	6	2.040.423	2.209.144
Totaal passiva		<u>3.859.415</u>	<u>4.316.873</u>

7.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Netto Omzet	9	13.003.905	12.185.081
Overige bedrijfsopbrengsten	10	650.662	600.146
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>13.654.567</u>	<u>12.785.227</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	11	1.611.483	1.320.140
Lonen en salarissen	12	6.871.723	6.143.224
Sociale lasten	13	1.216.578	1.064.944
Pensioenlasten	14	557.423	512.962
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	185.464	140.009
Overige bedrijfskosten	16	3.422.090	3.557.334
Som der bedrijfslasten		<u>13.864.761</u>	<u>12.738.613</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-210.194	46.614
Financiële baten en lasten	21	<u>16.770</u>	<u>0</u>
RESULTAAT		<u><u>-193.424</u></u>	<u><u>46.614</u></u>

7.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Ref.	2023	2022
€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-210.194	46.614
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	185.464	140.009
- mutatie bestemmingsreserve	0	0
- mutaties voorzieningen	-95.313	192.532
	90.151	332.541
Veranderingen in werkkapitaal:		
- vorderingen	348.315	523.539
- kortlopende schulden (excl. Schuld aan banken)	-168.721	679.961
	179.594	1.203.500
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	59.551	1.582.655
Ontvangen interest	16.770	0
	16.770	0
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	76.321	1.582.655
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-418.737	-299.427
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-418.737	-299.427
Mutatie geldmiddelen	-342.416	1.283.228
Stand geldmiddelen per 1 januari	2.648.371	1.365.143
Stand geldmiddelen per 31 december	2.305.955	2.648.371
Mutatie geldmiddelen	-342.416	1.283.228

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

7.1.4.1 Algemeen

Algemeen

Stichting Zorgcentrum Huize Rosa, Rosa de Limastraat 10, 6543 JG NIJMEGEN, geregistreerd onder kamer van koophandel identificatienummer 41055655.

Zorgcentrum Huize Rosa biedt verzorging, verpleging en begeleiding van ouderen in het verzorgingshuis 'Huize Rosa' te Nijmegen en aan ouderen die in de directe omgeving van Huize Rosa wonen

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van de activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2022 zijn niet geherrubriceerd voor vergelijkbaarheid met 2023.

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.

Segmentering

De bedrijfsvoering van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa is ingericht op zorgactiviteiten. Er is geen één-op-één relatie tussen zorgactiviteit en financiering en daarom is er geen segmentering op financieringsvorm.

7.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

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

Materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen en terreinen : 5% - 10%.
- Machines en installaties : 5%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 13,33% - 20%.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

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 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.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

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.

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

Schulden

Voorziening voor uitgestelde beloning

De voorziening voor uitgestelde beloning betreft een inschatting van in de toekomst mogelijk uit te betalen jubileumuitkeringen. De berekening van deze voorziening is gebaseerd op de volgende factoren:

- de leeftijden van de medewerk(st)ers;
- het aantal jaren onafgebroken in dienst;
- bruto maandsalarissen;
- verwachte salarisstijgingen;
- de verwachte vertrekans van de medewerk(st)ers en een
- disconteringsvoet van 1,5%.

Voorziening voor 45 jaar regeling

De voorziening voor de 45 jaar regeling betreft een inschatting van in de toekomst mogelijk uit te betalen uitkeringen aan medewerkers die 45 jaar in zorg en welzijn hebben gewerkt. De berekening van deze voorziening is gebaseerd op de volgende factoren:

- de leeftijden van de medewerk(st)ers;
- het aantal jaren gewerkt in zorg en welzijn en minimaal 20 jaar in een zwaar beroep;
- bruto maandsalarissen;
- verwachte salarisstijgingen;
- de verwachte deelnamekans van de medewerk(st)ers en een
- disconteringsvoet van 0,5%.

Schulden

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

7.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouthertestel toegepast.

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

Opbrengsten

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

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

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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

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

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op doorberekeningen en servicekosten.

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.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

(Vervolg)

Pensioenen

Stichting Zorgcentrum Huize Rosa 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 Huize Rosa. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Huize Rosa 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. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie voor 2024 ongewijzigd te laten. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft ook gelijk. Huize Rosa 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. Huize Rosa heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

7.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2024 of later.

Omzet wijkverpleging

Als onderdeel van de transitie van de langdurige zorg in 2015 is de wijkverpleging overgeheveld van de Wet op de langdurige zorg (uitgevoerd door zorgkantoren) naar de Zorgverzekeringswet (uitgevoerd door zorgverzekeraars). Dit ging gepaard met een nieuwe contracterings- en bekostigingswijze, waarbij er geen sprake meer is van een onafhankelijk indicatieorgaan voor de te leveren zorg. De introductie van de nieuwe bekostiging van de wijkverpleging leverde landelijk ook discussies op over het opronden (naar boven afronden) van geleverde zorgtijd (begin 2017 opgelost) en over de interpretatie van beleidsregels voor het registreren van zorg op basis van planning=realisatie en zorgarrangementen. Vanaf 2017 is er bovendien (in algemeenheid) sprake van hogere eisen aan zorgplannen en een tendens van strakkere interpretatie van contractafspraken door zorgverzekeraars. In de praktijk moet gaan blijken wat de gevolgen zijn van deze ontwikkelingen voor individuele instellingen.

Vorenstaande ontwikkelingen hebben inherente onzekerheden voor de omzetverantwoording tot gevolg. Het is niet uitgesloten dat bij materiële controles door verzekeraars afwijkingen van beleidsregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd, die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde en gefactureerde zorg. De raad van bestuur heeft de mogelijke effecten van deze ontwikkelingen voor de omzetverantwoording naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening 2023, maar wijst op de mogelijkheid dat de genoemde risico's in 2024 of latere jaren tot nagekomen financiële effecten zullen leiden.

7.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

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.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

7.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

7.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	95.918	23.507
Machines en installaties	174.137	190.637
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	886.663	718.921
Materiële activa in uitvoering	9.620	0
Totaal materiële vaste activa	1.166.337	933.064

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	933.064	773.646
Bij: investeringen	418.737	299.427
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	185.464	140.009
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	1.166.337	933.064

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 7.1.6.

2. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort/overschot	69.654	437.110
Vorderingen op debiteuren	93.494	49.215
WMO	15.245	12.404
Overige vorderingen	18.903	17.198
Vooruitbetaalde bedragen	127.702	169.738
Nog te ontvangen bedragen	62.125	49.773
Totaal vorderingen	387.123	735.438

Toelichting:

Op de debiteuren is een voorziening wegens oninbaarheid gevormd van € 1.000 (2022: € 988).

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Toelichting op de vordering uit hoofde van financieringstekort/overschot:

	2022	2023	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	437.110		437.110
Financieringsverschil boekjaar		69.654	69.654
Correcties voorgaande jaren			0
Betalingen/ontvangsten	-437.110		-437.110
Subtotaal mutatie boekjaar	-437.110	69.654	-367.456
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>69.654</u>	<u>69.654</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):
300-0044

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2023	2022
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	12.402.046	11.685.035
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	12.332.392	11.247.925
Totaal financieringsverschil	<u>69.654</u>	<u>437.110</u>

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bankrekeningen	2.303.547	2.646.516
Kassen	2.408	1.855
Totaal liquide middelen	<u>2.305.955</u>	<u>2.648.371</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar, met uitzondering van een deposito van EUR 700.000 (looptijd < 1 jaar).

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	1.457.193	1.650.617
Totaal eigen vermogen	1.457.238	1.650.662

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	45	0	0	45

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	1.650.617	-193.424	0	1.457.193
Totaal bestemmingsfondsen	1.650.617	-193.424	0	1.457.193

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	92.328	17.677	1.766	0	108.239
Voorziening 45 jaar regeling	285.835	0	26.870	5.450	253.515
Voorziening langdurig zieken	78.904	0	54.567	24.337	0
Totaal voorzieningen	457.067	17.677	83.203	29.787	361.754

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

31-dec-2023

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	29.932
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	331.822
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	98.975

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubilea

Deze voorziening dient ter egalisatie van de kosten van toekomstige jubilea uitkeringen.

Voorziening 45 jaar regeling

Deze voorziening dient ter dekking van toekomstige uitkeringen voor medewerkers die de mogelijkheid hebben om na 45 jaar werken in de sector zorg en welzijn, onder voorwaarden, te stoppen met werken.

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening dient ter dekking van de loondoorbetaling van personeelsleden die op de balansdatum arbeidsongeschikt zijn.

6. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Crediteuren	410.201	447.835
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	0	0
Belastingen en sociale premies	241.970	185.595
Schulden terzake pensioenen	219.041	208.934
Nog te betalen salarissen	195.885	180.544
Vakantiegeld	275.233	238.480
Vakantiedagen en overwerk	509.073	462.508
Nog te betalen bedragen	189.020	485.248
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	2.040.423	2.209.144

7.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

8. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting Zorgcentrum Huize Rosa is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2023.

Aangegane verplichtingen

Met Woonwaarts (voorheen: StandvastWonen) is een huurcontract aangegaan voor 20 jaar. Het huurcontract vertegenwoordigt een huurverplichting van jaarlijks € 965.677,-. Jaarlijks wordt afgerekend op basis van de werkelijke productie en het NHC component. Daarnaast wordt het voordeel van energie gebruik door de WKO installatie afgerekend.

7.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	34.087	743.634	1.680.435	0	0	2.458.155
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	10.580	552.997	961.514	0	0	1.525.091
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>23.507</u>	<u>190.637</u>	<u>718.921</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>933.064</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	76.317	0	332.800	9.620	0	418.737
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	3.906	16.500	165.058	0	0	185.464
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>72.411</u>	<u>-16.500</u>	<u>167.742</u>	<u>9.620</u>	<u>0</u>	<u>233.273</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	110.404	743.634	2.013.235	9.620	0	2.876.892
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	14.486	569.497	1.126.572	0	0	1.710.555
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>95.918</u>	<u>174.137</u>	<u>886.663</u>	<u>9.620</u>	<u>0</u>	<u>1.166.337</u>
Afschrijvingspercentage	5% 10%	5%	10% 13,33% 20%	0,0%		

7.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

9. Netto omzet

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	411.920	325.577
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	12.402.046	11.685.035
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (voorgaand boekjaar)	0	0
Opbrengsten Wmo	189.939	174.469
Overige zorgprestaties	0	0
Totaal	<u>13.003.905</u>	<u>12.185.081</u>

10. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	64.051	80.678
Doorberekeningen	453.386	377.913
Maaltijden derden/verkochte voedingsmiddelen	133.225	141.555
Totaal	<u>650.662</u>	<u>600.146</u>

7.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

11. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.388.718	1.132.840
Uitbesteed werk	222.765	187.300
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	1.611.483	1.320.140

12. Lonen en salarissen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	6.871.723	6.143.224
Totaal lonen en salarissen	6.871.723	6.143.224

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

157 145

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0 0

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	185.464	140.009
Totaal afschrijvingen	185.464	140.009

7.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Overige personeelskosten	367.901	380.447
Dotaties/onttrekkingen personele voorzieningen	-95.313	192.532
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	673.238	590.440
Algemene kosten	597.953	625.612
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	331.555	369.437
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	83.651	62.556
- Energiekosten gas	121.578	55.575
- Energiekosten stroom	201.347	125.282
- Energie transport en overig	5.327	6.128
Subtotaal	411.903	249.541
Huur en leasing	1.134.853	1.149.325
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	3.422.090	3.557.334

17. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	2023	2022
	€	€
1 Beoordeling van de jaarrekening	22.445	17.540
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	12.505	23.723
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	34.950	41.263

Toelichting:

Bovenstaande accountants honoraria hebben betrekking op de beoordeling van de jaarrekening en overige controlewerkzaamheden over het boekjaar 2023, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

18. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

7.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

WNT-verantwoording 2023 Stichting Zorgcentrum Huize Rosa

De WNT is van toepassing op Stichting Zorgcentrum Huize Rosa. Het voor Stichting Zorgcentrum Huize Rosa toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 182.000. Stichting Zorgcentrum Huize Rosa is ingedeeld in Klasse III Zorg en jeugdhulp.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	J. Booij
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 144.623
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.017
Subtotaal	€ 159.640
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 182.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	
Totaal bezoldiging 2023	€ 159.640
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	J. Booij
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 138.880
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.389
Subtotaal	€ 152.269
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 178.000
Totaal bezoldiging 2022	€ 152.269

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023						
bedragen x € 1	G. Prick	A. Schaap	L. Frank	P.F. de Vries Robbé	L. Bloemers	R. Hoogendijk
Functiegegevens	Vz. RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 27/01	01/01 - 31/12	20/04 - 31/12
Bezoldiging						
Totale bezoldiging	€ 9.177	€ 6.118	€ 6.118	€ 489	€ 7.046	€ 4.079
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 27.300	€ 18.200	€ 18.200	€ 1.346	€ 18.200	€ 12.715
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	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.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022						
bedragen x € 1	G. Prick	A. Schaap	L. Frank	P.F. de Vries Robbé	L. Bloemers	M. van Kamperdijk
Functiegegevens	Vz. RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/06 - 31/12	20/04 - 31/05
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 8.497	€ 5.665	€ 5.665	€ 5.665	€ 3.806	€ 2.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 26.400	€ 17.600	€ 17.600	€ 17.600	€ 10.319	€ 7.281

7.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024.

De raad van toezicht van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 7.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het getrouwe beeld van de jaarrekening materieel beïnvloeden.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Nijmegen, 28 mei 2024.

W.G.
J. Booij

W.G.
G.E.W. Prick

W.G.
A. Schaap

W.G.
L. Frank

W.G.
L. Bloemers

W.G.
R. Hoogendijk

7.2 OVERIGE GEGEVENS

BIJLAGEN

7.2 OVERIGE GEGEVENS

7.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Volgens het besluit van de Raad van Toezicht is het negatieve resultaat ad € 193.424 aan het eigen vermogen onttrokken.

7.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorgcentrum Huize Rosa heeft geen nevenvestigingen.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de leden van de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa

Onze conclusie

Wij hebben het jaarrekening 2023 van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa te Nijmegen beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Benadrukking controleopdracht in het kader van de WNT

Conform artikel 1.7 van de Wet Normering Topinkomens (WNT) bestaat er een controleplicht ten aanzien van de WNT-aspecten. Met betrekking tot de jaarrekening van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa wordt door ons een beoordelingsopdracht uitgevoerd. De WNT-aspecten vallen hier derhalve niet onder. Ten behoeve van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt hiervoor door ons een separate controleverklaring afgegeven.

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg.

Q-Concepts Accountancy B.V.

IBAN: NL48RABO0154565199
KVK: 17277491
BTW: NL8221.10.866.B04

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij de raad van bestuur en andere functionarissen van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van Stichting Zorgcentrum Huize Rosa;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door de raad van bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

's-Hertogenbosch, 29 mei 2024
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. M. van Arkel RA

7.2 OVERIGE GEGEVENS

Berekening verschuldigde huur 2023 Woonwaarts**1. WLZ****Verblijf zonder behandeling incl DB**

Omschrijving	Productie t/m P12	Tarief NHC	Nacalculatie
4VV-BH	499 €	34,02	€ 16.976
5VV-BH	0 €	33,51	€ 0
6VV-BH	0 €	33,42	€ 0
7VV-BH	0 €	34,51	€ 0
8VV-BH	0 €	35,57	€ 0
10VV-BH	0 €	35,54	€ 0

Verblijf inclusief behandeling incl DB

4VV+BH	0 €	34,53	€ 0
5VV+BH	13.571 €	34,54	€ 468.742
6VV+BH	18.430 €	35,30	€ 650.579
7VV+BH	1.419 €	36,38	€ 51.623
8VV+BH	271 €	37,43	€ 10.144
10VV+BH	0 €	37,43	€ 0

X. HUUR**Overige huuropbrengsten**

Huur	€ 22.196	€ 22.196
------	----------	----------

TOTALE NHC EN HUROPBRENGST € 1.220.260

Met Woonwaarts [voorheen Standvast Wonen] is een huurprijs overeengekomen die gebaseerd is op de door Huize Rosa ontvangen NHC en doorbelaste huur. Deze bijlage wordt gebruikt ter onderbouwing van de afrekening over 2023.

TOTALE NHC EN HUROPBRENGST	€ 1.220.260
Voorschot WKO	€ 24.900
Vergoeding instandhouding keuken	-€ 15.234
Vergoeding dagelijks service-onderhoud	-€ 43.476
Netto huur	€ 1.186.450
HUUR WOONWAARTS	€ 1.024.387
VERSCHIL	€ 162.063