

Jaarverslag 2023


severinus

Veldhoven
22 mei 2024

Inhoudsopgave

DEEL 1: BESTUURSVERSLAG	2
Profiel Severinus.....	3
Severinus in 2022	4
Governance en organisatie	6
Financiën en risico's	12
Vooruitblik.....	16
Bijlage - Organogram.....	17
DEEL 2: JAARREKENING.....	18
Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming).....	19
Winst- en verliesrekening per 31 december 2023.....	20
Resultaatbestemming 2023	21
Kasstroomoverzicht over 2023 (x € 1.000)	22
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	23
Toelichting op de balans per 31 december 2023.....	31
Mutatieoverzicht materiële vaste activa	43
Mutatieoverzicht financiële vaste activa	45
Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	47
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	48
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector (WNT).....	55
Vaststelling en goedkeuring	57
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	59

DEEL 1: BESTUURSVERSLAG

(inclusief verslag RvT)

Profiel Severinus

Severinus biedt sinds 1959 ondersteuning aan mensen met een lichte-, matige- en ernstige verstandelijke beperking. We zijn er voor iedereen met een verstandelijke beperking of aanverwante problemen waarvoor “gewoon meedoen” in de maatschappij een uitdaging is.

Van oudsher zijn wij geworteld in de gemeente Veldhoven en omgeving en staan wij midden in de maatschappij. Zowel op het gebied van wonen en werken als recreëren. Ons werkgebied is Eindhoven e.o. evenals De Kempen. Als organisatie zijn wij één van de grootste werkgevers van Veldhoven. Dagelijks ondersteunen circa 1.000 medewerkers, ruim 800 cliënten en dat doen we samen met hun netwerk en 500 vrijwilligers. Onze korte lijnen, warme zorg en onze zichtbaarheid en betrokkenheid in de maatschappij kenmerken ons.

Wij zien het als onze maatschappelijke opgave om mensen met een verstandelijke beperking en hun netwerk zo zelfstandig mogelijk te laten leven en zo volwaardig mogelijk mee te laten doen in de maatschappij en dragen bij aan hun kwaliteit van leven. Dit doen we samen met onze medewerkers, vrijwilligers en andere betrokkenen en in nauwe samenwerking met zorgorganisaties, ondernemers en andere partners in Veldhoven en de regio Brabant Zuidoost.

Mensen met een verstandelijke beperking kunnen bij ons terecht voor:

- Wonen (24-uurs zorg)
- Deeltijd verblijf zoals logeren
- Behandeling
- Werken en daginvulling
- Thuisondersteuning
- Kinderdagcentrum en naschoolse opvang

Onze missie

Wij ondersteunen mensen met een verstandelijke beperking in alle levensfasen en op alle levensgebieden om zo zelfstandig mogelijk te leven en volwaardig mee te doen in de maatschappij. Onze professionele bijdrage is gericht op het versterken van de zelfstandigheid en zelfredzaamheid van de persoon waaraan wij ondersteuning bieden en zijn of haar netwerk.

Onze visie

Mensen met een verstandelijke beperking willen net als iedereen meedoen in de maatschappij, het beste uit zichzelf halen en zeggenschap hebben over het eigen leven. Zij willen zichzelf ontwikkelen, zinvol werk, plezierige hobby's, betekenisvolle relaties hebben en zo zelfstandig en gezond mogelijk kunnen leven.

In meer of mindere mate hebben zij of hun netwerk hier ondersteuning bij nodig. En dat is precies wat wij doen. Ons handelen is gericht op het bevorderen van kwaliteit van leven, passend binnen de beschikbare middelen. Dat doen wij in verbinding door zichtbaar en dichtbij te zijn (korte lijnen) en met aandacht voor de cliënt en zijn of haar netwerk.

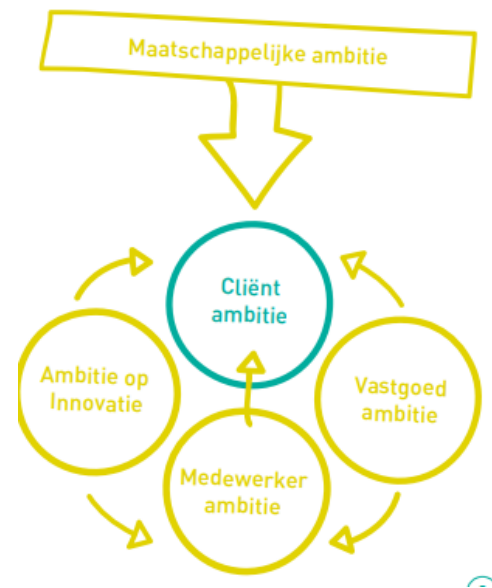
Severinus in 2023

Als organisatie zijn we dagdagelijks druk met het leveren van goede zorg, iets waar alle collega's zich ten volle voor inzetten. Tegelijkertijd geven we uitvoering aan (verbeter)projecten en kijken we op gezette momenten vooruit naar de ontwikkelingen die we zien en wat dit op lange(re) termijn van ons vraagt. Hoewel we de voortgang van onze doelen gedurende het jaar monitoren, gunnen we onszelf slechts sporadisch de tijd om echt 'stil' te staan en terug te kijken. In dit bestuursverslag doen we dat wel, kort en bondig.

2023 in vogelvlucht

Terugkijkend op 2023 was het een jaar waarin er is gewerkt aan het verder concretiseren en uitwerken van onze ambities uit het strategisch plan 2022-2024. Zo stelden we onder andere een strategisch HR-plan en innovatieplan vast waarmee we verder en concreter invulling geven aan onze ambities voor deze onderwerpen. Verder hebben we in het eerste deel van 2023 in diverse werkgroepen de drie ondersteuningsprogramma's uitgewerkt, als basis voor implementatie. Tijdens de Severinusdagen later in het jaar stond het verhaal van de ondersteuningsprogramma's ook centraal om medewerkers hierin mee te nemen.

Verder is uitvoering gegeven aan fase 1 van het vastgoedplan. In de voorbereiding van het nieuwbouwproject Platanenlaan 28 voor dagbesteding, zijn in 2023 grote stappen gezet. Zo is er een nieuwe kantoorlocatie voor de ondersteunende diensten gevonden in Veldhoven, waarmee er ruimte op de Platanenlaan 28 komt ten behoeve van de nieuwe dagbestedingslocatie. De verhuizing van de ondersteunende diensten zal medio 2024 plaatsvinden. Ook zijn in 2023 voorbereidingen met de architect gestart om de exacte nieuwbouwplannen vorm en inhoud te geven, dit met betrokkenheid van de betreffende afdelingen. Deze voorbereidingen lopen door in 2024 waarbij de beoogde startdatum van sloop en bouw begin 2025 is.



De start van 2023 betekende ook een nieuwe organisatiestructuur (zie pagina 6 en de bijlage bij dit bestuursverslag). Waarin zelforganisatie als inrichtingsprincipe is losgelaten en er met de benoeming van teammanagers weer een leidinggevende dicht bij de teams staat. Dit was een nadrukkelijke wens vanuit de organisatie.

Severinus academie en ISO-certificering

Waar Severinus reeds een aantal jaar medewerkers binnen haar eigen academie opleidt (BBL niveau 4), is met ingang van september 2023 het opleidingsaanbod binnen de Severinus Academie uitgebreid met een BBL-opleiding op niveau 3. Dit is een combinatie opleiding zijn van verzorgende IG en Begeleider gehandicaptenzorg. Deze opleiding wordt zowel voor 'carriere-switchers' als voor 'reguliere' leerlingen aangeboden.

In het laatste kwartaal van 2023 heeft een onafhankelijke externe audit van het kwaliteitsmanagementsysteem plaatsgevonden. De focus van deze audit richtte zich op de organisatie onderdelen dagbesteding, thuisondersteunende zorg, behandeling (dagbehandeling groep (KDC), speltherapie, CGT, EMDR en diagnostiek) en Vrijtijdsbesteding. In december kregen we het goede nieuws dat op basis van de audit, Severinus een ISO-9001 deelcertificaat heeft behaald. Een mooi

resultaat dat zijn oorsprong kent in ons doel om een kwaliteitsmanagementsysteem vorm te geven dat borgt dat we continu cyclisch met kwaliteit bezig zijn.

Tot slot

Tot slot zien wij net als iedere zorgorganisatie, dat het zorglandschap in beweging is. Het verloop onder medewerkers is hoger, personeel is schaars en er werken steeds meer zzp'ers binnen onze teams. Daarnaast staat de gehandicaptenzorg financieel onder druk. Uit een analyse van de VGN blijkt dat hier een aantal ontwikkelingen aan ten grondslag te liggen: hoge inflatie, hogere energiekosten, toename van gemiddelde zorgzwaarte en meer personeel niet in loondienst. Voorgaande ontwikkelingen maken dat we de zorg zoals we lange tijd gewend waren, met elkaar anders moeten gaan organiseren om toekomstbestendig te zijn. We hebben hiervoor een ontwikkelagenda opgesteld waaraan we de komende jaren uitvoering geven en dat doen we samen met onze cliënten, medewerkers, verwanten, vrijwilligers en de buurt. Tegelijkertijd hebben we het afgelopen jaar onder andere actief gestuurd op het capaciteitsmanagement en een financieel gezonde organisatie, om daar waar we dit kunnen al stappen te zetten.

Kwaliteitsbeeld 2023

Voor (meer) informatie over wat Severinus op het gebied van kwaliteit in 2023 deed, verwijzen wij u graag naar het kwaliteitsbeeld 2023. U vindt dit rapport op www.severinus.nl.

Governance en organisatie

Governance

De raad van toezicht en raad van bestuur zijn overeenkomstig hun wettelijke en statutaire taakverdeling verantwoordelijk voor de governance(structuur) van Severinus.

Severinus conformeert zich aan de principes en bepalingen van de geldende regelingen over governance. Wijzigingen die voortkwamen uit de inwerkingtreding van nieuwe of gewijzigde regelgeving zoals de Wet bestuur en toezicht rechtspersonen, de Wet marktordening gezondheidszorg, de Governancecode zorg en de Wet toetreding zorgaanbieders zijn geïmplementeerd en verwerkt in de statuten en de reglementen. De statuten en reglementen zijn de leidraad voor de onderlinge samenwerking tussen de raad van bestuur en de raad van toezicht.

Organisatie

Juridische structuur

De Stichting Severinus (kortweg Severinus) is statutair gevestigd in Veldhoven. De raad van bestuur bestuurt de stichting. De raad van bestuur bestaat uit één persoon. Het bestuur staat onder toezicht van de raad van toezicht, bestaande uit vijf toezichthouders.

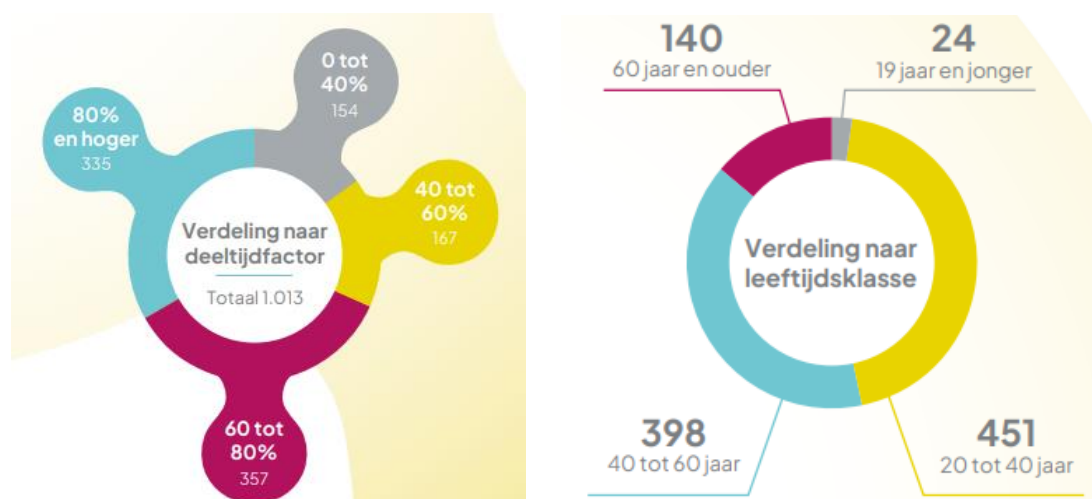
Raad van bestuur

Severinus wordt bestuurd door een eenhoofdige raad van bestuur, de heer Raymond van Zoolingen. De heer van Zoolingen had in 2023 één nevenfunctie als lid raad van toezicht bij Stichting Perspektief.

Organisatiestructuur en personele bezetting

Eind 2022 is een nieuwe organisatiestructuur voor Severinus uitgewerkt, waarbij zelforganisatie als inrichtingsprincipe is losgelaten en een stevigere lijnstructuur wordt neergezet (waarbij er ruimte voor teams en medewerkers blijft om binnen afgesproken kaders invulling aan het werk te geven). De nieuwe organisatiestructuur is na bespreking met de medezeggenschap en raad van toezicht eind 2022 is vastgesteld. De organisatiestructuur zoals in de bijlage bij dit bestuursverslag is weergegeven, is formeel per 1 januari 2023 van kracht.

In december 2023 werkten er circa 1.000 medewerkers bij Severinus, waarvan ruim 85% vrouw. Hieronder een tweetal overzichten met betrekking tot de deeltijdfactor en leeftijdsklasse van het personeelsbestand.



Verslag raad van toezicht

Samenstelling raad van toezicht

De raad van toezicht van Severinus bestond eind 2023 uit vijf leden. De toezichthouders opereerden onafhankelijk en voldoen aan de eisen die de Zorgbrede Governancecode en de statuten van Severinus aan het lidmaatschap van de RvT stellen. De leden hebben verschillende professionele en maatschappelijke achtergronden, zoals zorg, maatschappelijk, juridisch, financieel-economisch, vastgoed en governance. Hierdoor is de raad in staat om op een breed terrein toezicht te houden.

De maximale zittingstermijn van leden van de raad van toezicht bedraagt twee aaneengesloten periodes van vier jaar. Leden van de raad van toezicht zijn één keer herbenoembaar.

Rooster van aftreden en mutaties RvT

Naam	Functie(s)	Benoemd per	Herbenoemd / herbenoembaar per	Aftredend per
De heer Ruud Coolen van Brakel (58 jaar)	Voorzitter RvT Lid remuneratiecommissie	1 september 2022	1 september 2026	
De heer Johan Dunnewijk (71 jaar)	Vicevoorzitter RvT Lid auditcommissie Lid remuneratiecommissie	1 juli 2017	1 juli 2021	30 juni 2025
De heer Lucas Middelhoff (68 jaar)	Lid RvT Voorzitter commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie	1 mei 2016	1 mei 2020	30 april 2024
Mevrouw Emmy Limbourg – de Rooij (54 jaar)	Lid RvT Voorzitter auditcommissie	1 februari 2021	1 februari 2025	
Mevrouw Arlène Denissen (58 jaar)	Lid RvT Lid commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie	1 juli 2021	1 juli 2025	

Alle RvT-leden hebben de Nederlandse nationaliteit.

Vanwege het aftreden van de heer Middelhoff eind april 2024, heeft de raad van toezicht eind 2023 een wervingsproces doorlopen voor een nieuw lid raad van toezicht (profiel kwaliteit en veiligheid). Naast de raad zelf waren zowel de raad van bestuur als de cliëntenraad betrokken bij het wervingsproces. Op basis van het wervingsproces, is per 1 januari 2024 Karin Smit benoemd als lid raad van toezicht. Zij zal na een inwerkperiode, per 1 mei 2024 het voorzitterschap van de commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie op zich nemen.

Onafhankelijkheid en belangenverstrengeling

Severinus heeft gewaarborgd dat de leden van de raad van toezicht ten opzichte van elkaar en ten opzichte van de organisatie onafhankelijk zijn. In de statuten van Severinus is opgenomen wie geen lid van de RvT kan zijn. In het reglement van de raad van toezicht is geregeld hoe er met (potentieel) tegenstrijdige belangen van leden van de RvT wordt omgegaan. In het verslagjaar is er geen sprake geweest van (de schijn van) belangenverstrengeling voor wat betreft de (neven)functies van de leden van de RvT en hun lidmaatschap van dit orgaan.

Overzicht (neven)functies RvT-leden

Naam	Functie in RvT	(Neven)functies in 2023
De heer Ruud Coolen van Brakel	Voorzitter	<ul style="list-style-type: none"> – Bestuurder Instituut Verantwoord Medicijngebruik (hoofd functie) – Voorzitter RvT Stichting Almata – Voorzitter RvT Stichting Via Jeugd
De heer Johan Dunnewijk	Vicevoorzitter	<ul style="list-style-type: none"> – Lid bestuur Stichting Belangenbehartiging Borghoutspark – Vicevoorzitter Raad van Toezicht Stichting BrabantZorg – Bestuurslid PvdA
De heer Lucas Middelhoff	Lid	<ul style="list-style-type: none"> – Middelhoff advies en toezicht (hoofd functie) – Lid Raad van Toezicht Cadans Primair – Lid Bestuur Nederlandse Stichting tot bevordering van de Sociaal Pedagogische Zorg – Lid Sociale Adviesraad Gemeente Waalwijk – Lid Klachtencommissie WIJEindhoven – Lid Raad van Toezicht S&L Zorg – Lid programmacommissie Patiënten- en Gehandicaptenorganisaties ZonMW – Lid Raad van Toezicht Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Arnhem – Lid visitatieteam Raeflex
Mevrouw Emmy Limbourg - de Rooij	Lid	<ul style="list-style-type: none"> – Directeur Finance & Business Support Vebego Cleaning Services B.V. (hoofd functie) – Lid RvT Laurentius Ziekenhuis Roermond
Mevrouw Arlène Denissen	Lid	<ul style="list-style-type: none"> – Tot en met september 2023: Lid CvB Stichting Albeda (hoofd functie), vanuit deze functie tevens ingeschreven als bestuurder van: <ul style="list-style-type: none"> – Vereniging van Eigenaars Rosestraat 1101 en 1103 – Exploitatie Branche Opleidingscentrum Kop van Zuid C.V. – Stichting Branche Beheer Opleidingscentrum Gezondheidszorg

		<ul style="list-style-type: none"> – Exploitatie Topsportcentrum B.V. – Stichting Interconfessioneel Opleidingscentrum Gezondheidszorg (ook wel bekend als Stichting BOG) – Matrix B.V. – Stichting Albeda Supportfonds. – Vanaf oktober 2023: Lid CvB Stichting Avans Hogeschool (hoofdfunctie), vanuit deze functie tevens ingeschreven als bestuurder van: <ul style="list-style-type: none"> – Lid bestuur van de Juridische Hogeschool Avans-Fontys – Lid coalitie Bossche onderwijsinstellingen – Lid RvT Stichting Lumens Groep
--	--	--

Taken raad van toezicht

De RvT heeft als taak om integraal toezicht te houden op het besturen door de RvB en op de algemene gang van zaken in de zorgorganisatie als maatschappelijke onderneming. Daarnaast houdt de RvT toezicht op de realisatie van de statutaire en andere doelstellingen van Severinus. Ook op de strategie en risico's, verbonden aan de activiteiten van de organisatie, de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en de (financiële) verslaglegging. Verder wordt toezicht gehouden op de kwaliteit en veiligheid van de zorg, het thema innovatie in de zorg, naleving van wet- en regelgeving en de verhouding met in- en externe belanghebbenden. Voor de RvB vervult de RvT de rol van werkgever en sparringpartner.

Commissies

Om optimaal gebruik te maken van de expertise en affiniteit van de afzonderlijke toezichthouders en daarnaast de besluitvorming in de raad zo goed mogelijk voor te bereiden, werkt de RvT van Severinus met een drietal commissies, namelijk: een auditcommissie, een commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie en een remuneratiecommissie. Voor deze commissies zijn afzonderlijke reglementen opgesteld.

Werkzaamheden Raad van Toezicht

In het verslagjaar kwam de RvT zes keer in vergadering bijeen (exclusief zelfevaluatie). Eén van deze bijeenkomsten betrof een werkbezoek aan een aantal woon- en dagbestedingslocaties binnen Severinus. Bij alle vergaderingen sloot ook de RvB aan. Daarnaast is een afvaardiging van de raad aangeschoven bij vergaderingen van de cliëntenraad en de ondernemingsraad. Begin november is er een informele bijeenkomst, de toogdag, georganiseerd rondom het thema medewerkers. Hierbij waren naast de raad van toezicht, het directieteam, managementteam, de ondernemingsraad en de cliëntenraad aanwezig. Na een korte aftrap door de manager HRM, zijn alle aanwezigen in groepjes het gesprek met elkaar aangegaan op basis van een aantal stellingen in relatie tot de medewerker ambitie van Severinus. Ter afsluiting vond plenair een korte terugkoppeling plaats.

Daarnaast is de RvT in commissieverband meerdere keren buiten de reguliere vergaderingen om bijeengekomen. Dit betreft de reguliere vergaderingen van de auditcommissie en commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie. Hieronder een beknopt overzicht van de werkzaamheden:

Auditcommissie	Commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie
5 overleggen	4 overleggen
Belangrijkste onderwerpen: <ul style="list-style-type: none"> - Kwartaalrapportages - Jaarrekening en accountantsverslag - (Meerjaren)begroting - Managementletter - Risicomanagement - Update vastgoedplan 	Belangrijkste onderwerpen: <ul style="list-style-type: none"> - Kwartaalrapportages kwaliteit en veiligheid - Startnotitie: werken aan innovatie - Update vastgoedplan - Ontwikkelagenda samenwerking - Strategisch plan HR / personele ontwikkelingen

Verder is de remuneratiecommissie tweemaal bijeen gekomen samen met de bestuurder. Onder andere om te komen tot jaarafspraken, het tussentijds monitoren van de jaarafspraken, de evaluatie van het functioneren van de bestuurder en de bezoldiging voor het aankomende jaar. De commissieleden bespreken deze onderwerpen voor met de overige RvT-leden en geven in de eerstvolgende vergadering een terugkoppeling van de gevoerde gesprekken met de bestuurder.

De aanwezigheidspercentages van de RvT-leden bij vergaderingen van zowel de raad (inclusief zelfevaluatie en werkbezoek) als vergaderingen van de commissies waarbij de betreffende toezichthouder aanwezig hoort te zijn, is hieronder weergegeven.

Naam	Aanwezigheid (%)	Aantal bijeenkomsten
De heer Ruud Coolen van Brakel	100%	9 / 9
De heer Johan Dunnewijk	>85%	12 / 14
De heer Lucas Middelhoff	100%	11 / 11
Mevrouw Emmy Limbourg - de Rooij	100%	12 / 12
Mevrouw Arlène Denissen	>80%	9 / 11

Informatievoorziening en besluitvorming Raad van Toezicht

De informatievoorziening van de RvT is geregeld in het reglement RvT. De leden van de RvT worden pro-actief voorzien van alle informatie die zij redelijkerwijs nodig hebben voor hun werkzaamheden. Op verzoek van de leden is ook aanvullende informatie beschikbaar. Een inmiddels vast onderdeel van de RvT-vergadering is het bestuursverslag van de RvB, waarmee de RvT over diverse ontwikkelingen binnen Severinus geïnformeerd wordt.

In 2023 nam de RvT de volgende besluiten:

- Goedkeuring treasurystatuut;
- Goedkeuring procuratie- en autorisatieregeling;
- Goedkeuring plan ondersteunende diensten;
- Goedkeuring reflectieverslag kwaliteitsrapport 2022;
- Goedkeuring bestuursverslag (incl. jaarverslag RvT) en jaarrekening 2022;
- Decharge raad van bestuur (voor gevoerde beleid);
- Decharge raad van toezicht (voor gehouden toezicht);
- Goedkeuring huur kantoorlocatie Bastion 4-6;

- Goedkeuring begroting 2024;
- Vaststellen WNT-indeling Severinus 2024;
- Vaststellen bezoldiging RvB en honorering RvT per 1 januari 2024;
- Benoeming mevrouw Karin Smit tot lid RvT per 1 januari 2024 en benoeming tot voorzitter commissies kwaliteit, veiligheid en innovatie per 1 mei 2024;

Deskundigheidsbevordering

De leden van de RvT zijn lid van de NVTZ. Zij nemen regelmatig deel aan cursussen en bijeenkomsten van deze vereniging. Ook nemen de leden van de RvT deel aan vakinhoudelijke trainingen en opleidingen bij specialistische (executive) opleidingsinstituten. Voor een overzicht van de gevolgde cursussen en bijgewoonde bijeenkomsten wordt verwezen naar de website van de NVTZ. Eind 2022 heeft de raad van toezicht een beknopte werkwijze waarin is beschreven hoe zij invulling geeft aan permanente educatie vastgesteld.

Evaluatie raad van toezicht

In april 2023 heeft de raad haar zelfevaluatie gedaan. Als voorbereiding hierop is vooraf bij alle leden van de raad als ook bij de raad van bestuur input opgehaald, welke is gebruikt als 'onderlegger' voor het onderlinge gesprek. Bij het laatste deel van de zelfevaluatie schoof ook de bestuurder aan. De zelfevaluatie stond in het teken van de samenwerking binnen de raad en tussen de raad en de bestuurder, de interpretatie van de governancecode zorg en taak- en rolopvatting. De volgende drie onderwerpen waren de hoofdpunten voor het gesprek: 1) Inhoud van het toezicht; houdt de raad zich bezig met de juiste onderwerpen, stelt de raad (de juiste) prioriteiten, 2) Samenwerking binnen de raad (groepsdynamiek); hoe gaan de leden met elkaar om, eenheid van tenue in rolopvatting en 3) Samenwerking met de bestuurder (en medezeggenschap). Naar aanleiding van de zelfevaluatie is afgesproken om tot een vernieuwde toezichtsvisie te komen.

Onkostenvergoeding raad van bestuur

In de governancecode Zorg is opgenomen om het beleid en de bedragen inzake de onkosten van de raad van bestuur openbaar te maken. Naast het jaarlijkse overzicht als onderdeel van dit verslag, ontvangt de raad van toezicht ieder kwartaal een overzicht met de onkostendeclaraties ter fiattering.

Vaste onkostenvergoeding en andere onkostenvergoedingen

De raad van bestuur heeft in 2023 geen vaste of andere (onbelaste) onkostenvergoedingen ontvangen voor privé-uitgaven met een zakelijk karakter.

Binnenlandse en buitenlandse reiskosten

De raad van bestuur heeft geen leaseauto ter beschikking. Bovendien is geen (onbelaste) reiskostenvergoeding ontvangen.

Opleidingskosten

Door de raad van bestuur is in 2023 één studiereis ondernomen, totaalbedrag € 3.650.

Representatiekosten en overige kosten

De raad van bestuur heeft een aantal representatiekosten in het kader van de functie-uitoefening betaald en verantwoord met de zakelijke creditcard, totaalbedrag € 1120,30.

Financiën en risico's

Financiën

Resultaat

Severinus heeft in 2023 een positief resultaat behaald van € 1,4 mln. met een rendement van 1,8%. Een zeer goed resultaat gezien feit dat de CAO gedurende 2023 is opengebroken. Eind juni is een akkoord bereikt voor een verlenging van de looptijd van de lopende CAO met 11 maanden naar een einddatum 31-12-2024. In deze aangepaste CAO is bovenop de reeds afgesproken verhoging (3,2% per 1 mei 2023) nog eens 2 extra verhogingen van 3% afgesproken, per 1 september 2023 en 1 december 2023. Als gevolg hiervan is de waardering van de PBL-, vakantie- en compensatie uren ook met ongeveer 10% gestegen. Al met al grote negatieve effecten op het resultaat. Het zorgkantoor heeft voor de jaren 2023 en 2024 een tariefsopslag van 2,1% toegekend voor de VG7. Voor 2023 levert dit een extra ontvangst op van €469K. Bovendien is in 2023 een bedrag van €174K ontvangen voor de regeling generieke vergoeding extra energiekosten 2022. Opnieuw is de financiële positie versterkt en is een goede basis voor het uitrollen van het vastgoedplan in 2024 en verdere jaren.

Opbrengsten en kosten

Opbrengsten:

De totale opbrengsten zijn in 2023 gestegen met € 3,5 mln. naar totaal € 75,6 mln. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de Wlz-opbrengsten met € 3,1 mln. zijn toegenomen. Oorzaken voor deze toename zijn o.a. de verhoging van de ZZP-tarieven met ongeveer 7% en de ontvangen tariefsopslag van 2,1% op de VG7. Met ingang van 2023 is de corona-compensatie op meerkosten komen te vervallen. (2022: € 1,4 mln.). De opbrengsten uit Persoonsgebonden budget (PGB), Jeugdwet en Wmo zijn totaal toegenomen met ruim €250K. Bovendien zijn er meer 'overige subsidies' ontvangen (+ €93K).

Kosten:

De totale kosten zijn in 2023 gestegen met € 4,8 mln. naar totaal € 74,2 mln. De inzet van 'Personeel niet in loondienst (PNIL)', is als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt en hoog ziekteverzuim (8,7%), significant toegenomen (+ € 4,1 mln.). Hiertegenover zijn de personele kosten in loondienst iets afgenomen ten opzichte van voorgaand jaar, er zijn bijna 49 fte's minder ingezet. De personeelsratio inclusief PNIL bedraagt 69,1% (2022: 67,7%). Verder is in 2023 een forse tariefstijging doorgevoerd voor zowel elektra als gas. Bovendien zijn de netwerkkosten en energiebelasting gestegen en is het Btw-tarief weer teruggebracht van 9%, in de 2^e helft van 2022, naar 21% in 2023. De totale energiekosten zijn hierdoor gestegen met bijna €740K ten opzichte van 2022. De was-, schoonmaakkosten en extern vervoer zijn gestegen met respectievelijk €140K, €127K en €126K.

Kengetallen

Solvabiliteit:

De solvabiliteit betreft de verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen. Door het positieve resultaat van € 1,4 mln. stijgt het eigen vermogen. Het balanstotaal is ongeveer gelijk gebleven. Opnieuw was er in 2023 sprake van een positieve operationele kasstroom en is de liquiditeitspositie verbeterd. De solvabiliteitsratio is mede hierdoor gestegen van 36,0% eind 2022 naar 38,3% ultimo 2023.

Liquiditeit (current ratio):

De liquiditeit (vlottende activa/vlottende passiva) is een kengetal die gebruikt wordt om te bepalen in hoeverre een onderneming aan haar betalingsverplichtingen op korte termijn kan voldoen. De liquiditeitsratio is gestegen van 1,17 eind 2022 naar 1,27 ultimo 2023 (norm > 1). De totale liquide middelen bedragen ultimo 2023 € 18,8 mln. (eind 2022: € 16,4 mln.).

Ziekteverzuim:

Voordat het coronavirus in 2020 zijn intrede deed was het ziekteverzuim bij Severinus ongeveer 6%. Vanaf 2020 is het verzuim jaarlijks gestegen naar 10,9% in 2022. In 2023 is het verzuim met 2,2% gedaald naar 8,7%.

Totaaloverzicht ratio's:

	2020	2021	2022	2023
Solvabiliteit	32,2%	34,0%	36,0%	38,3%
Weerstandvermogen	25,9%	27,0%	29,0%	29,5%
DSCR	2,33	2,60	3,74	2,84
Rendement	0,77%	1,62%	3,68%	1,83%
Liquiditeit	0,68	0,84	1,17	1,27

Risico's en beheersing

Interne controle begint bij procesbeheersing en is een belangrijke pijler voor Severinus om verantwoording af te leggen in het kader van Planning & Control. Bovendien dient het om inzichten te genereren over tekortkomingen of aandachtspunten in de uitvoering van werkprocessen. In 2023 is er een risico-inventarisatie uitgevoerd. De belangrijkste risico's voor 2023 zullen, naast de financiële risico's, nu besproken worden.

Financiële risico's

Net zoals bij andere zorginstellingen hebben we bij Severinus met meerdere financiële risico's te maken. Allereerst het prijsrisico, wat inhoudt dat de huidige tarieven niet kostendekkend zijn. Dit speelt voornamelijk op bij complexe zorg (Meerzorg & VG 7). Verder loopt Severinus het risico dat toekomstige plannen niet uitgevoerd kunnen worden, doordat het resultaat tegenvalt of dat banken bepaalde financieringen niet willen verstrekken.

Risicovolle werkprocessen

Capaciteitsmanagement

Met betrekking tot capaciteitsmanagement volgt het risico dat de inzet van het personeel niet op orde is met als gevolg dat onder andere de kwaliteit van zorg verminderd, Meerzorg niet uitgevoerd kan worden en dat de inzet van PNIL hoger wordt dan dat het al is. In 2023 is er een implementatieplan capaciteitsmanagement opgesteld, waarin tevens het handboek roosteren herschreven is. Er is voor gekozen om het plan per teammanager uit te rollen, waardoor het plan gefaseerd geïmplementeerd zal worden. De conclusie is dan ook dat het plan capaciteitsmanagement volgens planning loopt, maar dat de inzet PNIL vooralsnog aan de hoge kant blijft.

Infrastructuur ICT

Wanneer de infrastructuur van ICT niet op orde is loopt Severinus het risico dat de hard- en software het onvoldoende of niet doen, waardoor medewerkers hun werk niet kunnen uitvoeren. In het jaar 2023 is bij alle locaties de hardware compleet te vervangen. Hierdoor gaat niet alleen de snelheid omhoog van 50MB naar 1GB, maar krijgen we ook een redundante ICT-omgeving. Hier horen ook software-licenties bij.

Verzuim

Het verzuimpercentage van Severinus is gemiddeld 9% voor 2023. Het hoge ziekteverzuim heeft als gevolg dat de continuïteit en kwaliteit van zorg onder druk komt te staan, omdat er minder personeel ingezet kan worden om de juiste zorg te leveren. In 2023 zijn er verschillende maatregelen genomen om het verzuim te verlagen, waaronder het starten van een nieuwe arbodienst, het voeren van frequent verzuimgesprekken en een verzuimtraining voor alle leidinggevenden.

Verloop medewerkers

Het laatste risico gaat om het werven en behouden van medewerkers. Net zoals alle andere sectoren en bedrijven in Nederland, kampt ook Severinus met personeelstekort door de arbeidskrapte.. Dit thema kent dezelfde gevolgen als bij verzuim, namelijk dat de kwaliteit en veiligheid van zorg onder druk kan komen te staan. In 2023 was het saldo in- uitstroom personeel negatief. Vanuit het plan capaciteitsmanagement wordt er gekeken naar optimalisatie van personeel inzet.

Frauderisico's

In 2023 zijn er ook fraudes toegevoegd aan de risicoanalyse. Voorbeelden hiervan zijn frauderen met diploma's, met kilometervergoeding of de VOG-verklaring. Dit komt voornamelijk voor bij inzet van personeel niet in loondienst (PNIL). Deze frauderisico's worden gemonitord door het Flexbureau en de Adviseur AO/IC. Fraude met betrekking tot PGB is meegenomen in de steekproeven door middel van het aantal dossiers voor de steekproef te verhogen. Het is de ambitie van Severinus om medewerkers opmerkzamer te maken zodat frauderen minder voorkomt.

Gematerialiseerde risico's

Severinus kent, op de werkprocessen rondom bedbezetting, verzuim en capaciteitsmanagement na, weinig tot geen gematerialiseerde risico's in 2023.

Risicobereidheid

De risicobereidheid van Severinus is verschillend per werkproces. Severinus is op geen enkel onderdeel risico zoekend, waardoor de bereidheid varieert tussen avers, minimaal en neutraal. Op processen zoals zorglevering, fiscaliteit en de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA) is Severinus risico avers of minimaal. Dit betekent dat Severinus (waar mogelijk) stuurt op maximale zekerheid en zero tolerantie. Met betrekking tot sommige items rondom werkplekbeheer ICT is Severinus risico neutraal, omdat wij hiervoor afhankelijk zijn van leveranciers en zelf weinig invloed kunnen uitoefenen. Severinus is ook risico neutraal over het prijsrisico, doordat bepaling van de tarieven niet in handen ligt van Severinus, maar van het Zorgkantoor.

Toekomst interne controle

In 2023 is risicomangement verder vormgegeven door de risico-inventarisatie uit te breiden. Zo zijn de controlewerkzaamheden uitgebreid met als voorbeeld het vergroten van de steekproef en het beheersen van contractmanagement. Voor 2024 staan er wederom nieuwe items op de planning, zoals het uitvoeren van fraudecontroles op de Kas en op PNIL. Het controleplan heeft dan ook als doel om onvolkomenheden in de procesbeheersing en de uitvoering van werkprocessen tijdig op te sporen en te verbeteren.

Strategische risico's

Op dit moment zijn de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en het daarmee samenhangende capaciteitsmanagement de belangrijkste strategische risico's voor Severinus. Wanneer wij onvoldoende personeel hebben, komt de continuïteit van zorg in het gedrang. Er zijn diverse zaken in gang gezet om personeel te behouden, te werven en slimmer in te zetten. Overige strategische risico's zijn beperkt aanwezig en/of in control.

Vooruitblik

We constateren dat de going concern binnen de zorg en ondersteunende diensten in de huidige tijd samen met de projecten die reeds lopen of begin 2024 starten, veel vraagt van onze medewerkers. En dat er met de diverse projecten ook hard gewerkt wordt aan de doorontwikkeling van de organisatie in lijn met de strategische ambities 2022-2024. Daar hoeft geen 'schemer' bovenop. Dit moet vooral doorgezet en afgemaakt worden.

Naast voorgaande constatering, zijn er vooruitkijkend wel een aantal zaken die gerealiseerd moeten worden in 2024 om als organisatie de basis op orde te hebben én houden. Dit betreft zaken die cruciaal zijn voor onze cliënten, medewerkers en/of de organisatie in het algemeen. Voor 2024 zijn dan ook een vijftal prioriteiten geformuleerd, dit betreft: 1) Kwaliteit van zorg, 2) Capaciteitsmanagement, 3) medewerker ambitie, 4) vormgeven ondersteuningsprogramma's zelf doen, samen doen en mee doen en 5) gezonde exploitatie. Deze vijf prioriteiten hebben in 2024 voorrang. Hetgeen betekent dat wanneer er keuzes gemaakt moeten worden, deze prioriteiten te allen tijde doorgaan.

Vooruitkijkend op 2024 is de ontwikkelagenda samenwerking, als onderdeel van de verdere uitwerking van de ondersteuningsprogramma's, een belangrijke ambitie. Juist ook in het licht van de veranderingen binnen de zorg. We vinden het belangrijk dat cliënten leven in een sociaal netwerk en verbonden zijn met anderen. Náást het informele netwerk van verwanten, vrijwilligers en buurtgenoten staan de professionele zorgverleners om de benodigde zorg te leveren. Informele zorg komt dus niet op de tweede plaats na formele zorg, maar verleners van informele zorg werken van meet af aan samen. Hoe ziet deze samenwerking tussen zorgverleners, het netwerk van de cliënt, vrijwilligers en de buurt er in de praktijk uit? En hoe gaan we die de komende jaren verder vormgeven? Dat gaan we in 2024 verder ontwikkelen samen met cliënten, verwanten, vrijwilligers, buurtbewoners en medewerkers in de vorm van een expeditie: een ontdekkingsstocht. We weten nog niet alles en gaan ontdekken waar we uitkomen.

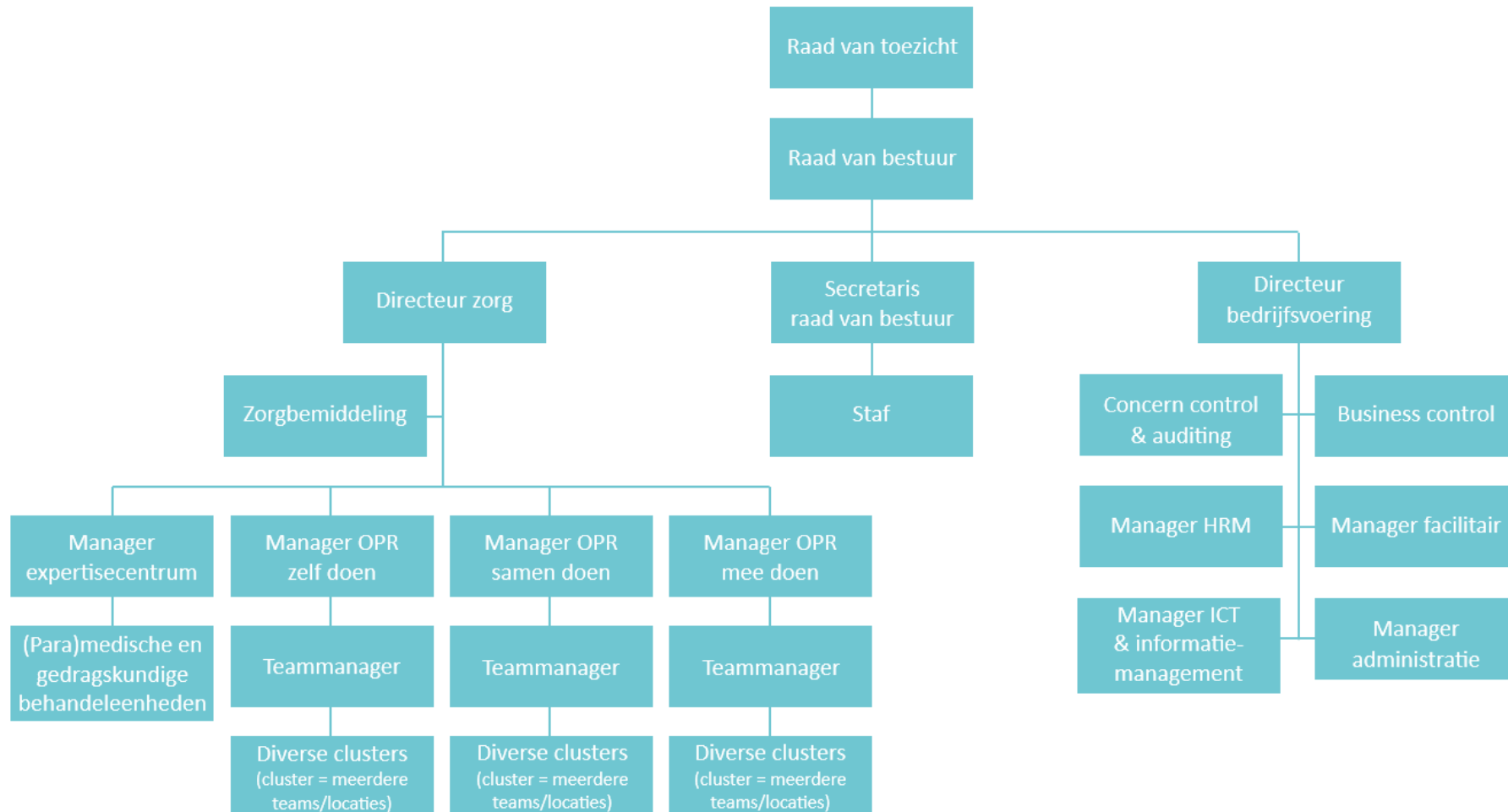
Verder tekenden we eind 2023 de green deal zorg om onze duurzaamheidsambities kracht bij te zetten. De eerste helft van 2024 staat dan ook in het teken van een inventarisatie en het opstellen van een plan van aanpak, waarna we met de uitvoering aan de slag gaan. Doel is om uiterlijk eind 2026 het bronzen certificaat te behalen.

Tot slot is 2024 het laatste jaar van het huidige strategisch plan. We gaan in 2024 dan ook intern en met belanghebbenden in gesprek over onze ambities voor 2025 en verder. Met als doel eind 2024 een nieuw strategisch plan vast te stellen.

Financiële vooruitblik

Severinus is gestart met de Rolling forecast om meer vooruit en minder achterom te kijken. Afgelopen jaar zijn hierin de eerste stappen gezet, in 2024 geven we dit verder vorm en inhoud. Periodiek wordt in samenwerking met de (team)managers een voortschrijdende prognose opgesteld. Tijdens de forecast voor 2024 is nogmaals duidelijk geworden dat het op orde krijgen van het capaciteitsmanagement (onder andere plannen en roosteren, functiedifferentiatie en reductie PNIL) noodzakelijk is om als organisatie financieel gezond te zijn. Randvoorwaardelijk is verder dat de bedbezetting op orde blijft.

Bijlage - Organogram



DEEL 2: JAARREKENING

Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Vaste activa			
<u>Materiële vaste activa</u>			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		27.544.911	29.958.276
Machines en installaties		6.139.407	6.606.066
Andere vaste bedrijfsmiddelen		4.148.075	3.273.327
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vast activa		105.809	169.403
Totaal materiële vaste activa		<u>37.938.203</u>	<u>40.007.072</u>
<u>Financiële vaste activa</u>			
	2		
Overige vorderingen		41.200	48.700
Totaal vaste activa		<u>37.979.403</u>	<u>40.055.772</u>
Vlottende activa			
Gereed product en handelsgoederen	3	25.107	23.654
Handelsdebiteuren	4	549.290	479.695
Overige vorderingen	5	838.034	1.116.409
Liquide middelen	6	18.795.686	16.392.530
Totaal vlottende activa		<u>20.208.117</u>	<u>18.012.288</u>
Totaal activa		<u>58.187.520</u>	<u>58.068.060</u>
PASSIVA			
	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Eigen vermogen			
	7		
Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
Bestemmingsreserves		-	-
Bestemmingsfondsen		22.283.797	20.900.793
Overige reserves		-	-
Totaal eigen vermogen		<u>22.283.843</u>	<u>20.900.838</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	8	830.583	917.612
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Schulden aan banken	9	19.154.222	20.849.008
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan banken	10	1.694.786	1.694.786
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	10	2.172.145	1.866.690
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10	2.002.018	1.986.346
Schulden ter zake pensioenen	10	961.913	1.022.938
Overige schulden	11	8.018.721	7.860.758
Overige passiva	12	1.069.288	969.084
Totaal kortlopende schulden		<u>15.918.872</u>	<u>15.400.602</u>
Totaal passiva		<u>58.187.520</u>	<u>58.068.060</u>

Winst- en verliesrekening per 31 december 2023

BEDRIJFSOPBRENGSTEN:	Ref.	2023 €	2022 €
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	16	-	-
Wet langdurige zorg	17	70.533.817	67.456.149
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de WLZ	18	135.764	243.319
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	19	1.642.632	1.501.124
Opbrengsten Jeugdwet	20	1.182.304	1.073.201
Subtotaal		73.494.517	70.273.793
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	21	349.199	290.046
Netto Omzet		73.843.716	70.563.839
Overige bedrijfsopbrengsten	22	1.789.158	1.586.024
Som der bedrijfsopbrengsten		75.632.874	72.149.863
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	23	8.616.184	4.504.621
Lonen en salarissen	24	35.060.802	35.606.346
Sociale lasten	25	5.612.063	5.645.512
Pensioenlasten	26	2.938.261	3.119.290
Afschrijvingen op materiële vaste activa	27	4.273.489	4.383.442
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	28	-	-
Overige bedrijfskosten	29	17.556.877	15.838.203
Som der bedrijfslasten		74.057.674	69.097.414
BEDRIJFSRESULTAAT		1.575.200	3.052.449
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	30	169.884	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	31	-362.081	-397.338
RESULTAAT BOEKJAAR		1.383.004	2.655.111

Resultaatbestemming 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Agio	-	-
Herwaarderingsreserve	-	-
Wettelijke statutaire reserve	-	-
Bestemmingsreserve	-	-
Bestemmingsfonds	1.383.004	2.655.111
Overige reserves	-	-
TOTAAL	<u><u>1.383.004</u></u>	<u><u>2.655.111</u></u>

Kasstroomoverzicht over 2023 (x € 1.000)

	Ref.nr.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.575		3.052
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waarderverminderingen	27/28	4.273		4.383	
- mutaties voorzieningen	8	-87		165	
			4.186		4.548
Veranderingen in werkkapitaal:					
- gereed product en handelsgoederen	3	-1		-2	
- handelsdebiteuren	4	-70		-107	
- overige vorderingen	5	278		-470	
- schulden aan leveranciers en handelskredieten	10	305		267	
- belastingen en premies sociale verzekeringen	10	16		-153	
- schulden ter zake pensioenen	10	-61		945	
- overige schulden	11	156		103	
- overige passiva	12	100		92	
			723		675
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			6.485		8.275
Ontvangen interest	30	170		-	
Betaalde interest	31	-352		-391	
			-182		-391
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			6.303		7.884
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-2.207		-2.603	
Desinvesteringen materiële vaste activa		2		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.205		-2.603
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	-		2.000	
Aflossing langlopende schulden	9	-1.695		-1.591	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.695		409
Mutatie geldmiddelen			2.403		5.690
Stand geldmiddelen per 1 januari			16.393		10.702
Stand geldmiddelen per 31 december			18.796		16.393
Mutatie geldmiddelen			2.403		5.690

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Voor een toelichting op de afzonderlijke posten wordt verwezen naar de toelichting op de balans en winst- en verliesrekening.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

5.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Severinus is statutair gevestigd aan de Platanenlaan 28 te Veldhoven en is geregistreerd onder KvK-nummer 41088260. Severinus verleent in de regio Zuidoost-Brabant diensten aan mensen met een matige tot ernstige verstandelijke beperking; wonen, logeren, dagbesteding, vorming en training, vrijetijdsbesteding, thuiszorg, advies, ondersteuning en behandeling.

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.

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.

Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling ex artikel 2:384 lid 3 BW mede gebaseerd op de positieve ontwikkeling omtrent eigen vermogen, solvabiliteit, liquiditeit alsmede (liquiditeits)prognoses.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers 2022 worden, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

De jaarrekening 2023 is, net zoals in 2022, opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Vanaf 2022 worden een aantal nieuwe posten separaat op de balans gepresenteerd: handelsdebiteuren - schulden aan banken - schulden aan leveranciers en handelskredieten - belastingen en premies sociale verzekeringen - schulden ter zake pensioenen. De vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort/overschot worden voortaan ondergebracht onder de overige vorderingen/schulden.

Op de winst- en verliesrekening worden de baten uit de Wet langdurige zorg en Jeugdwet apart weergegeven. De personeelskosten zijn opgesplitst in een viertal componenten: kosten uitbesteed werk en andere externe kosten - lonen en salarissen - sociale lasten - pensioenlasten. De overige personeelskosten zijn vanaf 2022 overgeheveld van 'personeelskosten' naar de rubriek 'overige bedrijfskosten'.

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: materiële vaste activa.

Verbonden partijen

Voor zover sprake is van verbonden partijen, is Severinus uitsluitend transacties aangegaan onder normale marktconforme condities.

Consolidatie

Consolidatie is niet aan de orde, aangezien er geen verbonden partijen zijn die kwalificeren als groepsmaatschappij.

5.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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

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

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

Financiële instrumenten

Algemeen

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden, overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten worden verwerkt tegen reële waarde.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend boekjaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Derivaten, gekochte leningen en obligaties

Deze financiële instrumenten binnen Severinus zijn in 2023 niet gebruikt.

Severinus maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van diverse financiële instrumenten die de organisatie blootstelt aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen.

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen.

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

De afschrijvingstermijn voor gebouwen is 40 jaar en is gebaseerd op de economische levensduur. De overige componenten zoals verbouwingen, installaties en overige aanpassingen worden afgeschreven conform de verwachte gebruiksduur van deze componenten.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de bedrijfseconomische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op grond en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinvoorzieningen : 2,5 %, 3,33 %, 5 %, 6,67 % en 10 %
- Machines en installaties : 5 %, 10 %, 15 % en 20 %
- Inventaris : 10 % en 12,5 %
- Vervoermiddelen : 20 %
- ICT : 10 % en 20 %

Binnen de subcategorieën van de activa worden diverse afschrijvingspercentages gehanteerd afhankelijk van de economische levensduur van de betreffende activa. Dit leidt tot afwijkende afschrijvingspercentages ten opzichte van de hierboven vermelde percentages.

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vaste activa - bijzondere waardevermindering

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 kan 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 geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Severinus beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan bijzondere waardevermindering onderhevig is. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Severinus beschouwt de totale organisatie als één kasstroom genererende eenheid. De activa maken deel uit van een groter geheel waarbij sprake is van onderlinge afhankelijkheid en samenhang van de activa. In de zorgsector is het ook onwaarschijnlijk dat het individueel vastgoed kan worden aangemerkt als kasstroomgenererende eenheid, omdat niet het vastgoed op zichzelf kasstromen genereert, maar de activiteiten die er plaatsvinden. De keuze om de stichting als geheel als één kasstroomgenererende eenheid te beschouwen, sluit ook aan op het sturingsmodel van Severinus en is passend binnen de Richtlijnen voor de Jaarverslaglegging (RJ121).

Severinus heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023. Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Verwachte resterende gebruiksduur per pand, gelet op de ontwikkeling van de zorgmarkt en de kwaliteit van het pand, uitgaande van een economische levensduur van 40 jaar voor gebouwen;
- Scheiden wonen en zorg: uitgangspunt is dat de invulling zodanig zal zijn dat per saldo een vergelijkbare dekking voor de kapitaallasten wordt verkregen;
- Een disconteringsvoet van 2023 van 4,0% (2022: 4,0%), gebaseerd op een gemiddelde kostenvoet van het eigen en vreemd vermogen;
- De ZZP-mix is gebaseerd op de begroting 2024 met een bezettingsgraad van 97% (begroting 2023: 97%). Gezien de vergrijzing en wachtlijsten die Severinus kent heeft de intramurale bezettingsgraad een stabiel karakter;
- De volgende indexering wordt toegepast op de NHC-opbrengsten: 2,5% vanaf 2024. In 2024 is een éénmalige korting van 7,2% toegepast alsook indexering van 3% m.b.t. extra verduurzaming. De NHC-opbrengsten 2023 zijn op basis van de werkelijke NHC-tarieven 2023.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt Severinus op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt Severinus de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst- en -verliesrekening.

Severinus heeft op grond van de doorlichting van haar vastgoedportefeuille vastgesteld, dat er geen sprake is van bijzondere waardeverminderingen.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Severinus heeft ultimo 2023 geen vaste activa beschikbaar gesteld voor vervreemding.

Gereed product en handelsgoederen

Voorraden, dit betreft voedingsmiddelen, deze zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Vorderingen

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.

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een eventuele voorziening dubieuze debiteuren is getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Op grond van beoordeling van de debiteurenportefeuille is een voorziening voor het huidige boekjaar niet nodig.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden en zijn gewaardeerd op nominale waarde. Rekening-courantschulden bij banken zijn (indien van toepassing) opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Voorzienen (algemeen)

Voorzienen 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 contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum 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.

Onderstaand worden de grondslagen per afzonderlijke voorziening nader toegelicht:

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstig te verwachten uitkeringen aan personeelsleden die conform de CAO een 12,5-, 25-, of 40-jarig dienstjubileum of de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. Bij de berekening van deze voorziening is rekening gehouden met een gemiddelde loonkostenstijging van 2% per jaar en een disconteringsvoet van 4% (2022: 4%). De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. Er is een contante waarderingmethode toegepast.

Voorziening langdurig zieken

Voor de voorziening langdurig zieken is vanaf 2015 een voorziening gevormd. Deze voorziening is gevormd voor die werknemers die momenteel langdurig ziek zijn en waarvan verwacht wordt dat zij niet meer terugkeren bij Severinus. De berekening is gebaseerd op het salaris (inclusief sociale lasten) van het eerste jaar ziekte (100%) en het tweede jaar ziekte (70%). Eveneens wordt in de berekening rekening gehouden met de transitievergoeding aan het einde van het tweede jaar. Tegenover deze transitievergoeding staat een even grote vordering, welke afzonderlijk onder de vorderingen is opgenomen, uit hoofde van de wetwijziging die op 20 juli 2018 is ingegaan en wettelijke compensatie mogelijk maakt. De voorziening is gewaardeerd op basis van nominale waarde.

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.

Operationele leasing

Bij Severinus kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij Severinus ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en -verliesrekening over de looptijd van het contract.

5.3 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 fouterstel toegepast.

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.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover 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.

Pensioenen

Severinus heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioensfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Severinus valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 14.714 (2022 € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022 € 114.866). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioensfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De beleidsdekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 112,0%. In het bijgewerkte herstelplan van 2023 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2032 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Om de dekkingsgraad sneller te herstellen verhoogt PFZW de premie met een premieopslag gedurende de herstelperiode. Tijdens het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig.

Severinus 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. Severinus heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Severinus heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord in de winst- en verliesrekening.

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 hoofd 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.

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.

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

5.4 Grondslagen van segmentering

Severinus levert gehandicaptenzorg en beschouwt alle geleverde zorg als één segment.

5.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode en is samengesteld uit de kasstroom uit operationele, investering- en financieringsactiviteiten. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente, opgenomen onder de kasstromen uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing, als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan kredietinstellingen niet begrepen in de mutatie van de liquide middelen. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

5.6 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.

5.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de beleidsregels WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	27.544.911	29.958.276
Machines en installaties	6.139.407	6.606.066
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.148.075	3.273.327
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	105.809	169.403
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	-	-
	<u>37.938.203</u>	<u>40.007.072</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	40.007.072	41.787.335
Bij: investeringen	2.206.619	2.603.179
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	4.273.489	4.383.442
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	2.000	-
	<u>37.938.203</u>	<u>40.007.072</u>

Toelichting:

De investering in materiële vaste activa hebben betrekking op onderstaande projecten:

- Verbouwing badkamer; Hulst 6-8	€ 115.734
- Elektronische sloten; diverse locaties	€ 61.272
- Vervangen ramen Nieuwe Kerkstraat 35-37	€ 42.267
- Lichtplan 2023; diverse locaties	€ 38.464
- Reguliere verbouwingen	€ 270.940
- Inventaris	€ 429.415
- ICT	€ 1.181.989
- Vervoermiddelen	€ 66.538
	<u>€ 2.206.619</u>

Severinus is voor 100% juridisch en economisch eigenaar van de vaste activa. Er zijn zekerheden gesteld ter hoogte van € 40.600.000.

Over het boekjaar 2023 hebben geen bijzondere waardeverminderingen plaatsgevonden.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar hoofdstuk 7.

Mutatieoverzicht materiële vaste activa.

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Disagio	41.200	48.700
Overige	-	-
Totaal financiële vaste activa	<u>41.200</u>	<u>48.700</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari	48.700
Bij: disagio op nieuwe leningen	-
Af: amortisatie disagio op rentekosten	-7.500
Boekwaarde per 31 december	<u>41.200</u>

Toelichting:

Het disagio is ontstaan in 2015 naar aanleiding van de borgstelling door WfZ ten behoeve van de afgesloten geldlening van € 5.000.000. De afboeking op disagio betreft de rentekosten die aan de opeenvolgende verslagperioden worden toegerekend.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa wordt verwezen naar hoofdstuk 8. Mutatieoverzicht financiële vaste activa.

3. Voorraden - gereed product en handelsgoederen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Voedingsmiddelen	25.107	23.654
Overige voorraden	-	-
Totaal voorraden	<u>25.107</u>	<u>23.654</u>

Toelichting:

De voorraad voedingsmiddelen is licht gestegen ten opzichte van boekjaar 2022.

ACTIVA

4. Handelsdebiteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren (externen)	226.586	159.338
Vorderingen op debiteuren (cliënten)	70.036	59.946
Nog te factureren omzet	252.668	260.411
Totaal handelsdebiteuren	<u>549.290</u>	<u>479.695</u>

Toelichting:

De post handelsdebiteuren is toegenomen met € 70.000.

Vorderingen op debiteuren (externen): deze post bestaat, net zoals voorgaand jaar, voornamelijk uit vorderingen uit hoofde van persoonsgebonden budget (PGB), Jeugdwet en Wmo en is ultimo 2023 gestegen met € 67.000.

Vorderingen op debiteuren (cliënten): dit betreft de incasso van onze cliënten over de maand december; deze vindt altijd in het komend boekjaar plaats. De incasso tot en met november is in het huidig boekjaar verwerkt.

Nog te factureren omzet: dit betreft omzet betrekking hebbende op boekjaar 2023 met factuurdatum 2024.

5. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vordering uit hoofde van financieringstekort (zie specificatie volgende pagina **)	222.396	531.554
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	276.992	231.622
Vooruitbetaalde bedragen	169.936	329.851
Nog te ontvangen bedragen:		
- overig	168.710	23.382
Totaal overige vorderingen	<u>838.034</u>	<u>1.116.409</u>

Toelichting:

De overige vorderingen zijn toegenomen met € 278.000.

Vordering uit hoofde van financieringstekort:

Ultimo 2023 bedraagt deze vordering op het zorgkantoor € 222.000 op basis van de nacalculatie 2023 en is € 309.000 afgenomen.

Vorderingen uit hoofde van transitierегeling: via de compensatieregeling transitievergoedingen in het kader van de beëindiging van het dienstverband van (langdurig) zieke medewerkers kunnen uitbetaalde transitievergoedingen bij het UWV ingediend en terugontvangen worden. Het aantal opgenomen transitievergoedingen is toegenomen waardoor deze post logischerwijs is gestegen (+ €45K). Veelal zijn deze verwachte uitbetalingen ook opgenomen in de 'voorziening langdurig zieken'.

Vooruitbetaalde bedragen: dit betreft de vooruitbetaling inzake huur (€75K), ICT (€65K) en opleidingskosten (€30K). Met name de vooruitbetaalde ICT-kosten en IZZ-premie zijn afgenomen.

Nog te ontvangen bedragen: ultimo 2023 bedraagt het saldo € 169.000 en bestaat voornamelijk uit de afrekeningen van gas en elektriciteit (€ 130.000). Verder is een bedrag van € 47.000 opgenomen voor de te ontvangen rente over spaarrekeningen en deposito.

Alle bovenstaande vorderingen hebben een looptijd kleiner dan 1 jaar.

De vorderingen op derden zijn als zekerheid verpand aan de Rabobank Eindhoven-Veldhoven.

ACTIVA
**** Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz**

	<u>t/m 2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	531.554	-	531.554
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	222.396	222.396
Correcties voorgaande jaren	-	-	163.870	-	163.870
Betalingen/ontvangsten	-	-	-695.424	-	-695.424
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-531.554	222.396	-309.158
Saldo per 31 december	-	-	-	222.396	222.396
Stadium van vaststelling:	c	c	c	a	

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	222.396	531.554
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>222.396</u>	<u>531.554</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	70.369.947	65.520.601
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; omzetzijning	-	-
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; extra kosten	-	1.369.000
	70.369.947	66.889.601
Af: vergoeding ter dekking van het wettelijk budget	70.147.551	65.418.017
Af: vergoeding ter dekking van corona-gerelateerde compensatie	-	940.000
Af: overige ontvangsten	-	-
Totaal financieringsverschil	<u>222.396</u>	<u>531.584</u>

Toelichting:

De nacalculaties zijn door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) tot en met 2022 volledig verwerkt.
 Het financieringstekort per einde 2023 (€ 222.000) betreft de nog te ontvangen bedragen op basis van de nacalculatie van dit boekjaar.
 De regeling generieke vergoeding extra energiekosten 2022 (€ 174.333) is ten gunste van 2023 gekomen. Hiertegeover is een klein verschil betreffende dure geneesmiddelen (-/- € 10.463) ten laste van 2023 gebracht.
 De corona gerelateerde compensatie is vanaf 2023 niet meer van toepassing.

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	18.784.479	16.380.269
Kassen	11.207	12.261
Totaal liquide middelen	<u>18.795.686</u>	<u>16.392.530</u>

Toelichting:

De liquide middelen nemen toe met een bedrag van € 2.403.000.
Voor meer informatie wordt verwezen naar 4. Kasstroomoverzicht over 2023.

Ultimo 2023 staat € 10.000.000 op een Rabo deposito tot 03-06-2024 tegen een rente van 3,25%.

De overige liquide middelen zijn ultimo 2023 vrij beschikbaar.

De kredietfaciliteit bedraagt € 1.000.000 met twee gestelde zekerheden:

- Verpanding
- Pari passu verklaring

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	-	-
Bestemmingsfonds	22.283.797	20.900.793
Overige reserves	-	-
Totaal eigen vermogen	22.283.843	20.900.838

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	-	-	45
	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	-	-	-	-
Totaal bestemmingsreserves	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	20.900.794	1.383.004	-	22.283.797
Totaal bestemmingsfondsen	<u>20.900.794</u>	<u>1.383.004</u>	<u>-</u>	<u>22.283.797</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Overige reserves	-	-	-	-
Totaal algemene en overige reserves	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen:

Vanaf 2015 worden behaalde resultaten uit zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet langdurige zorg alsook Wmo en Jeugdwet hieronder gepresenteerd.

Het positieve resultaat 2023 (€ 1.383.004) wordt volledig toegevoegd aan het bestemmingsfonds.

PASSIVA

8. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Voor pensioenen	-	-
Voor belastingen	-	-
Overige	830.583	917.612
Totaal voorzieningen	<u><u>830.583</u></u>	<u><u>917.612</u></u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	472.326	61.494	55.682	15.000	463.138
Voorziening langdurig zieken	445.286	284.997	278.229	84.609	367.445
Totaal voorzieningen	<u><u>917.612</u></u>	<u><u>346.491</u></u>	<u><u>333.911</u></u>	<u><u>99.609</u></u>	<u><u>830.583</u></u>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€	392.199
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€	438.384
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€	263.138

Toelichting per categorie voorziening:

Het totaal aan voorzieningen is afgenomen met € 87.000.

Voorziening jubilea:

Bij de voorziening jubilea vindt jaarlijks, afhankelijk van het personeelsbestand en verwacht uitstroombestemming van medewerkers, een dotatie dan wel een onttrekking plaats.

Voorziening langdurig zieken:

Vanaf 2015 is een voorziening langdurig zieken in de jaarrekening opgenomen. Deze voorziening wordt gevormd voor werknemers die momenteel langdurig ziek zijn en waarvan verwacht wordt dat zij niet meer terugkeren bij Severinus.

Ultimo 2023 zijn 11 medewerkers in deze voorziening ondergebracht (2022: 11 medewerkers). Ondanks dat de opgenomen langdurig zieke medewerkers gelijk zijn gebleven is deze voorziening gedaald met € 78.000. De totale contracturen van de opgenomen medewerkers zijn lager dan vorig jaar. De opgenomen transitievergoedingen zijn tevens opgenomen onder 'vordering uit hoofde van transitieregeling'.

PASSIVA

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	19.154.222	20.849.008
Overige langlopende schulden	-	-
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u><u>19.154.222</u></u>	<u><u>20.849.008</u></u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	22.543.794	22.134.684
Bij: nieuwe leningen	-	2.000.000
Af: aflossingen	1.694.786	1.590.890
Stand per 31 december	<u><u>20.849.008</u></u>	<u><u>22.543.794</u></u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.694.786	1.694.786
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>19.154.222</u></u>	<u><u>20.849.008</u></u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	€ 1.694.786	€ 1.694.786
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	€ 19.154.222	€ 20.849.008
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 12.254.578	€ 14.069.864

Toelichting:

Voor alle langlopende leningen afgesloten vóór 2018, is een borgstelling door het WfZ afgegeven. Severinus heeft hiervoor in 2015 aan het WfZ hypotheek verstrekt op onderliggende onroerende zaken. Leningen afgesloten in 2018 en 2021 bij de Triodos Bank zijn ongeborgd. Daarvoor is een gedeeld hypotheekrecht van toepassing.

Severinus voldoet ruimschoots aan de hierbij behorende convenanten zoals solvabiliteit (20%) en DSCR (1,3)

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar hoofdstuk 9. Overzicht langlopende schulden ultimo 2023. De aflossingsverplichting komend boekjaar is verantwoord onder de schulden aan banken (kortlopende schulden).

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (diverse)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	1.694.786	1.694.786
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.172.145	1.866.690
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.002.018	1.986.346
Schulden terzake pensioenen	961.913	1.022.938
	<u>6.830.863</u>	<u>6.570.760</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden (diverse) nemen toe met een bedrag van € 260.000.

Schulden aan banken:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar hoofdstuk 9. Overzicht langlopende schulden ultimo 2023.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten:

Het saldo is toegenomen met € 305.000 met name door een forse toename van PNIL-facturen.

Belastingen en premies sociale verzekeringen:

Het saldo is toegenomen met € 16.000.

Schulden terzake pensioenen:

Het saldo hiervan is afgenomen met € 61.000. PFZW factureert vanaf januari 2022 pas achteraf. Voorheen werden door PFZW voorschotnota's opgestuurd.

11. Overige schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vordering uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
Nog te betalen salarissen	112.228	366.939
Vakantiegeld	1.430.413	1.439.259
Vakantiedagen	1.810.839	1.718.785
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	4.494.159	4.079.402
Vooruitontvangen bedragen	-	-
Schulden uit hoofde van subsidies:		
- Subsidie duurzaamheid (DUMAVA)	75.602	-
- Terug te betalen subsidie zorgbonus (incl. eindheffing)	-	175.973
- Subsidies Vrije Tijd	40.224	27.412
Rente	55.257	52.988
Totaal overige schulden	<u>8.018.721</u>	<u>7.860.758</u>

Toelichting:

De overige schulden nemen toe met een bedrag van € 158.000.

Nog te betalen salarissen:

Deze post is € 255.000 afgenomen. Eind 2022 jaar zijn meer salarissen van medewerkers opgenomen die uit dienst gaan in het daaropvolgend jaar (2023: 1 persoon).

Vakantiedagen:

De toename van € 92.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere waardering van de vakantie- en compensatie uren als gevolg van diverse CAO-verhogingen (bijna 10%). Hiertegenover is het saldo vakantie- en compensatie uren met bijna 2.300 uur afgenomen.

Verplichtingen persoonlijk budget levensfase:

Deze verplichting is toegenomen met € 415.000. Door diverse CAO-stijgingen is het gemiddeld uurtarief met ongeveer 10% gestegen. Het saldo balans-uren is ultimo 2023 bijna 127.600 uur (eind 2022: 127.500). Conform CAO kunnen vanaf 2023 balans-uren 10 in plaats van 5 jaar worden opgespaard.

PASSIVA

12. Overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Reserve Gemeenschappelijk fonds Cliëntgelden	184.648	203.580
Saldo woonhuisbudget vanuit Gemeenschappelijk fonds Cliëntgelden	171.346	173.332
Overig	713.295	592.172
	<u>1.069.288</u>	<u>969.084</u>

Toelichting:

Reserve Gemeenschappelijk fonds Cliëntgelden: deze opgebouwde reserve is iets toegenomen en heeft ultimo 2023 een saldo van € 185.000. Dit saldo staat weliswaar op de rekening van Severinus maar staat volledig ter beschikking van de cliënten.

Saldo woonhuisbudget vanuit Gemeenschappelijk fonds Cliëntgelden: dit opgebouwd saldo van € 171.000 bij betreffende woonhuizen komt in de toekomst geheel ten gunste van de cliënten.

Overig:

Hieronder vallen allerlei kosten onder maar voornamelijk kosten voor PNIL. Deze kostensoort veroorzaakt ook de stijging van het saldo ultimo 2023.

13. 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 risico's financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in 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 markt- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 96,2% geconcentreerd bij CZ Zorgkantoor Zuidoost-Brabant. Het maximale bedrag aan kredietrisico bij het Zorgkantoor bedraagt € 5.878.000 (omzet per maand). Het maximale kredietrisico op vorderingen op PGB-cliënten (2,2%) bedraagt € 137.000. Het maximale kredietrisico op vorderingen op Jeugdwet (1,6%) bedraagt € 99.000.

Renterisico, kasstroomrisico en liquiditeitsrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij de leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd, danwel een rentevaste periode van meerdere jaren. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Severinus heeft daarom als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om tussentijdse rentefluctuaties te beheersen.

Het beleid met betrekking tot het aantrekken van externe financieringen en het beheersen van rente- en kasstroomrisico's is vastgelegd in het treasurystatuut van Severinus.

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

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. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

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

Fiscale eenheid

Severinus maakt geen onderdeel uit van een fiscale eenheid.

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komend jaar € 1.410.441 voor de komende 5 jaar € 6.447.711 en daarna € 3.249.772. De resterende looptijd van de huurcontracten variëren van 1 jaar (onbepaalde tijd) tot 14,5 jaar.

Overige verplichtingen

De huurovereenkomst van kopieerapparaten heeft een looptijd van 72 maanden: periode 11-04-2022 tot en met 10-04-2028.

Het bedrag van de verplichting ultimo 2023 voor het komende jaar bedraagt:	€	41.527
Het bedrag van de verplichting ultimo 2023 voor 1 tot 5 jaar bedraagt:	€	138.424

Het contract met het schoonmaakbedrijf is in 2022 verlengd voor een periode van 1 jaar en loopt door tot en met 31-01-2024.

Het bedrag van de verplichting ultimo 2023 voor het komende jaar bedraagt:	€	1.224.597
Het bedrag van de verplichting ultimo 2023 voor 1 tot 5 jaar bedraagt:	€	102.050

De overeenkomst t.b.v. onderhoud groenvoorzieningen is in 2022 verlengd voor een periode van 3 jaar en loopt door tot en met 31-03-2025.

Het bedrag van de verplichting ultimo 2023 voor het komende jaar bedraagt:	€	156.657
Het bedrag van de verplichting ultimo 2023 voor 1 tot 5 jaar bedraagt:	€	39.164

Waarborgfonds

Severinus is als Wfz-deelnemer via het obligo mederisicodragend. Als het Wfz ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichting wordt aangesproken en in het geval dat het Wfz-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het Wfz via de obligoverplichting een beroep doen op de financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van een renteloze lening aan het Wfz. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de resterende schuld van de geborgde lening(en).

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Severinus heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de corona-compensatie 2022. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Severinus verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles dat geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten te verwachten zijn.

15. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in balans opgenomen regelingen

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdhulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdhulp. Voor de jeugdhulpinstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde 'subsidie-besluit' vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de daarbij gestelde voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen van toepassing zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Eind 2018 heeft de staatssecretaris van financiën in een nieuw Besluit een toelichting gegeven bij de toepassing van de zorgvrijstelling vennootschapsbelasting. Die toelichting biedt weinig ruimte. Op landelijk niveau vindt nog overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezond, Welzijn en Sport, het Ministerie van Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties over de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijk bekend.

In de context van het vorenstaande en op basis van een nadere analyse en evaluatie van feiten en omstandigheden, heeft Severinus voorzichtigheidshalve vooralsnog geen rekening gehouden met een vennootschapsbelastingplicht in de jaarrekening.

Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	64.765.904	13.312.755	8.081.497	169.403	-	86.329.559
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	34.807.625	6.706.691	4.808.171	-	-	46.322.487
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>29.958.279</u>	<u>6.606.064</u>	<u>3.273.326</u>	<u>169.403</u>	<u>-</u>	<u>40.007.072</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	1.677.942	528.677	-	2.206.619
- activering onderhanden projecten	221.338	370.933	-	-592.271	-	-
- herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.634.706	837.590	801.193	-	-	4.273.489
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	-	-	1.040.577	-	-	1.040.577
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.040.577	-	-	1.040.577
<i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	-	-	159.751	-	-	159.751
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	157.751	-	-	157.751
per saldo	-	-	2.000	-	-	2.000
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.413.368</u>	<u>-466.657</u>	<u>874.749</u>	<u>-63.594</u>	<u>-</u>	<u>-2.068.869</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	64.987.242	13.683.688	8.559.111	105.809	-	87.335.850
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	37.442.331	7.544.281	4.411.036	-	-	49.397.648
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>27.544.911</u>	<u>6.139.407</u>	<u>4.148.075</u>	<u>105.809</u>	<u>0</u>	<u>37.938.203</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 10%	5% - 20%	10% - 20%	-	-	

Specificatie; bedrijfsgebouwen en terreinen

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi permanente gebouwen	Verbouwingen	Bouwrente & aanloopkosten	Overige aanpassingen	Totaal bedrijfsgebouwen en terreinen
	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023								
- aanschafwaarde	2.039.071	3.759.015	28.723.796	1.214.843	26.794.409	1.453.407	781.363	64.765.904
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.586.866	16.080.316	530.876	14.228.604	858.187	522.777	34.807.626
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>2.039.071</u>	<u>1.172.149</u>	<u>12.643.480</u>	<u>683.967</u>	<u>12.565.805</u>	<u>595.220</u>	<u>258.586</u>	<u>29.958.278</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen	-	-	-	-	-	-	-	-
- activering onderhanden projecten	-	26.188	-	-	167.156	-	27.994	221.338
- herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	126.947	1.093.948	81.504	1.198.743	60.394	73.171	2.634.706
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>desinvesteringen</i>								
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-</u>	<u>-100.759</u>	<u>-1.093.948</u>	<u>-81.504</u>	<u>-1.031.587</u>	<u>-60.394</u>	<u>-45.177</u>	<u>-2.413.368</u>
Stand per 31 december 2023								
- aanschafwaarde	2.039.071	3.785.203	28.723.796	1.214.843	26.961.565	1.453.407	809.357	64.987.242
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.713.813	17.174.264	612.380	15.427.347	918.581	595.948	37.442.332
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>2.039.071</u>	<u>1.071.390</u>	<u>11.549.532</u>	<u>602.463</u>	<u>11.534.218</u>	<u>534.826</u>	<u>213.409</u>	<u>27.544.910</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	5,0%	2,5%	5,0% - 10,0%	3,33% - 5,0%	2,5%	10,0%	

Specificatie; andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting

	Inventaris	Vervoer- middelen	ICT	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023				
- aanschafwaarde	4.804.126	933.595	2.343.776	8.081.497
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	2.257.350	844.416	1.706.405	4.808.171
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>2.546.776</u>	<u>89.179</u>	<u>637.371</u>	<u>3.273.326</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	429.415	66.538	1.181.989	1.677.942
- herwaarderingen	-	-	-	-
- afschrijvingen	461.215	26.885	313.093	801.193
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
- aanschafwaarde	500.617	-	539.960	1.040.577
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	500.617	-	539.960	1.040.577
<i>- desinvesteringen</i>				
- aanschafwaarde	-	159.751	-	159.751
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	157.751	-	157.751
per saldo	-	<u>2.000</u>	-	<u>2.000</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-31.801</u>	<u>37.653</u>	<u>868.896</u>	<u>874.749</u>
Stand per 31 december 2023				
- aanschafwaarde	4.732.924	840.382	2.985.805	8.559.111
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	2.217.948	713.550	1.479.538	4.411.036
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>2.514.975</u>	<u>126.832</u>	<u>1.506.267</u>	<u>4.148.075</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0% - 12,5%	20,0%	10% - 20%	

Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Disagio leningen		Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	48.700	-	48.700
Disagio (nieuwe leningen)	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-7.500	-	-7.500
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>41.200</u>	<u>-</u>	<u>41.200</u>

Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing in 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	28-jun-01	12.246.000	40	onderhands	0,390%	5.652.000	-	314.000	5.338.000	3.768.000	17	lineair	314.000	Waarborgfonds
BNG	8-nov-07	5.000.000	20	onderhands	4,765%	1.250.000	-	250.000	1.000.000	-	4	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG	2-jun-08	6.806.698	30	onderhands	1,450%	3.516.794	-	226.890	3.289.904	2.155.455	15	lineair	226.890	Waarborgfonds
NWB	1-dec-08	4.000.000	20	onderhands	0,700%	1.200.000	-	200.000	1.000.000	-	5	lineair	200.000	Waarborgfonds
NWB	1-dec-15	5.000.000	20	onderhands	1,434%	3.250.000	-	250.000	3.000.000	1.750.000	12	lineair	250.000	Waarborgfonds
Triodos Groenfonds	21-jun-18	780.000	10	onderhands	1,690%	604.500	-	39.000	565.500	-	5	lineair	39.000	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	21-jun-18	1.220.000	20	onderhands	2,190%	945.500	-	61.000	884.500	579.500	15	lineair	61.000	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	7-dec-18	2.500.000	20	onderhands	2,550%	2.031.250	-	125.000	1.906.250	1.281.250	15	lineair	125.000	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	7-dec-18	1.250.000	20	onderhands	2,650%	1.031.250	-	62.500	968.750	656.250	15	lineair	62.500	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	7-dec-18	1.250.000	20	onderhands	2,650%	1.062.500	-	62.500	1.000.000	687.500	15	lineair	62.500	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	21-jun-21	2.000.000	20	onderhands	1,952%	2.000.000	-	103.896	1.896.104	1.376.623	18	lineair	103.896	Hypotheekrecht
Totaal		42.052.698				22.543.794	-	1.694.786	20.849.008	12.254.578			1.694.786	

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

BATEN

BATEN UIT BEROEPS- OF BEDRIJFSMATIGE ZORGVERLENING

16. Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Zorgverzekeringswet	-	-
	-	-
	-	-

17. Wet langdurige zorg

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	70.533.817	66.087.149
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; omzetsderving (Wlz-zorg)	-	-
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; extra kosten (Wlz-zorg)	-	1.369.000
Totaal	70.533.817	67.456.149

Toelichting:

De totale opbrengsten vanuit Wet langdurige zorg zijn toegenomen met € 3.078.000.

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten:

De toename van de deze opbrengsten ad € 4.447.000 kan als volgt worden onderverdeeld:

+ € 3.951.000	intramurale zorg
+ € 594.000	extramurale zorg
+ € 245.000	kapitaallasten
+ € 68.000	meerzorg
-/- € 9.000	extreme zorggebonden kosten (dure geneesmiddelen)
+ € 164.000	Regeling generieke vergoeding extra energiekosten 2022 ten gunste van 2023
-/- € 566.000	Overproductie 2021 overgeheveld naar 2022

Intramurale zorg:

De stijging van € 3.951.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door een indexering van de ZZP-tarieven 2023 met ongeveer 7%, een stijging van ongeveer € 3.500.000. Bovendien is een tariefsopslag op VG7 toegepast van 2,1% (+ €469K). Hiertegenover is in 2023 de leegstand iets hoger geweest dan vorig jaar met als gevolg een lichte daling van de intramurale opbrengsten.

Extramurale zorg:

De stijging van € 594.000 wordt met name veroorzaakt door een grote toename van de opbrengsten uit dagbesteding (+ €219K), KDC (+ €205K) en logeren (+ €95K). Het aantal dagdelen dagbesteding is toegenomen met ongeveer 1.700 dagdelen terwijl bij het KDC vanaf september een 3e groep is gestart waardoor daar het aantal dagdelen met bijna 1.200 is toegenomen. Bovendien zijn ruim 250 logeedagen meer afgenomen dan vorig jaar.

Kapitaallasten:

De vergoeding van de kapitaallasten stijgt als gevolg van de indexering van 2,68% op de Normatieve Huisvestingscomponent (NHC) en ruim 12% op de Normatieve Inventariscomponent (NIC).

Meerzorg:

Het aantal cliënten waarvoor meerzorg is ontvangen is met 2 toegenomen wat leidt tot een stijging van € 68.000.

Zorg-gerelateerde corona-compensatie (Wlz-zorg):

Met ingang van 2023 is de corona-compensatie extra kosten komen te vervallen.

18. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de WLZ

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Subsidie zorgbonus (incl. eindheffing)	-	-
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (Stagefonds)	135.764	243.319
Totaal	135.764	243.319

Toelichting:

De totale subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies is afgenomen met € 108.000.

Vanuit het Stagefonds is € 108.000 minder ontvangen dan vorig jaar. De oorzaak hiervan is dat de vergoedingsbedragen in 2023 zijn verlaagd ten opzichte van 2022. Bovendien zijn in 2023 minder stagiaires ingezet.

19. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Persoonsgebonden budget (PGB)	1.642.632	1.501.124
Overige	-	-
Totaal	1.642.632	1.501.124

Toelichting:

De opbrengsten vanuit het Persoonsgebonden budget (PGB) zijn met € 142.000 toegenomen.

Deze stijging is met name gerealiseerd bij dagbesteding (+ €50K) en logeren (+ €41K). Bovendien zijn de opbrengsten uit Wonen, Individuele Begeleiding en vervoer toegenomen. De indexering op alle PGB-tarieven in 2023 is de oorzaak van deze stijging.

20. Opbrengsten Jeugdwet

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	1.182.304	1.073.201

Toelichting:

De totale opbrengsten Jeugdwet zijn toegenomen met € 109.000.

Deze stijging wordt met name gerealiseerd bij het Kinderdagcentrum (+ €82K) en Behandeling (+ €46K). Vanaf september 2023 is bij het KDC een derde groep gestart en zijn ongeveer 650 dagdelen meer geleverd.

21. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Wmo	74.633	73.833
Overige zorgprestaties	1.697	2.160
Opbrengsten restaurant	111.629	78.072
Verhuur	161.240	135.981
Totaal	349.199	290.046

Toelichting:

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn met € 59.000 toegenomen.

Opbrengsten Wmo:

De opbrengsten uit Wmo liggen nagenoeg op hetzelfde niveau dan vorig jaar (€75K). Dagbesteding is iets toegenomen terwijl Individuele Begeleiding is afgenomen.

Opbrengsten restaurant:

De opbrengsten liggen € 34.000 hoger dan vorig jaar, grotendeels door een indexering.

Verhuur: de stijging van € 25.000 kan worden verklaard doordat de verhuuropbrengsten van het zwembad en gymzaal zijn toegenomen met € 22.000.

22. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	419.928	326.750
Overige opbrengsten en verrichtingen ten behoeve van derden	518.889	501.544
Eigen bijdrage cliënten	682.579	635.568
Opbrengsten uit dagbesteding	84.155	76.139
Overig	83.607	46.023
Totaal	1.789.158	1.586.024

Toelichting:

De totale overige bedrijfsopbrengsten zijn toegenomen met met € 203.000.

Overige subsidies:

De stijging van € 93.000 kan als volgt worden verklaard:

- + € 59.000 SectorplanPlus (2023: €59K / 2022: nihil)
- + € 57.000 Project Hume vanuit zorgkantoor (2023: €57K / 2022: nihil)
- /- € 43.000 Subsidierегeling Praktijkleren (2023: €165K / 2022: €208K)
- + € 25.000 Project LVB+ vanuit zorgkantoor (2023: €25K / 2022: nihil)
- + € 21.000 Live Studio (2023: €21K / 2022: nihil)
- /- € 18.000 RVO duurzame energie (2023: - €10K / 2022: €8K)
- /- € 8.000 Overige

Overige opbrengsten en verrichtingen ten behoeve van derden:

Deze post is toegenomen met € 17.000 door o.a. detachering van 2 medewerkers (€55K). De opbrengsten uit medische diensten zijn afgenomen met € 32.000 door o.a. minder fysiotherapie (-/- €23K) en tandartsverrichtingen (-/- €9K).

Eigen bijdrage cliënten:

Deze post is toegenomen met € 47.000. De bijdrage voor waskosten en de doorbelasting van de collectieve bijdrage aan het gemeenschappelijk fonds zijn toegenomen met respectievelijk € 27.000 en € 20.000.

LASTEN

23. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	8.616.184	4.504.621
Honorariumkosten vrijgevestigde medische specialisten	-	-
Overig	-	-
Totaal	<u><u>8.616.184</u></u>	<u><u>4.504.621</u></u>

Toelichting:

De kosten van Personeel niet in loondienst (PNIL) zijn toegenomen met € 4.112.000.

Deze toename wordt voornamelijk veroorzaakt doordat meer ZZP'ers ten behoeve van de zorg zijn ingezet als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt en hoog ziekteverzuim (+ €3.773K). Bovendien is de inzet van ZZP'ers ten behoeve van de ondersteunende diensten (+ €200K) en medische diensten (+ €100K) toegenomen.

24. Lonen en salarissen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Salarissen	28.531.269	28.752.506
Toeslagen (ORT-EU-VT-eenmalig)	6.274.292	6.374.451
Overige salariskosten	255.241	479.389
Totaal	<u><u>35.060.802</u></u>	<u><u>35.606.346</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>730,3</u></u>	<u><u>779,2</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-

Toelichting:

De lonen en salarissen zijn afgenomen met € 546.000.

De daling wordt voornamelijk verzaakt doordat er bijna 49 fte's minder zijn ingezet ten opzichte van vorig jaar. Bovendien is de post 'Personeel niet in loondienst' significant toegenomen (+ € 4.112K).

Hiertegenover zijn in 2023 diverse CAO-verhogingen uitgevoerd; 3,2% per 1 mei, 3,0% per 1 september en 3,0% per 1 december.

25. Sociale lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Premie ZVW / IZZ	2.099.921	2.173.181
Premie WW	965.671	995.166
Premie WAO / WIA / Whk	2.568.683	2.508.975
Overige	-22.213	-31.809
Totaal	<u><u>5.612.063</u></u>	<u><u>5.645.512</u></u>

Toelichting:

De sociale lasten zijn afgenomen met € 33.000.

De afname in fte's (bijna 49 fte's) heeft overall een dempend effect op sociale lasten.

De premie ZVW is gedaald van 6,75% in 2022 naar 6,68% in 2023. Verder zijn de premie WW en premie WAO (Aof + Wko) ook iets gedaald.

De premie Whk is wel gestegen van 0,80% in 2022 naar 0,97% in 2023.

26. Pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
	<u>2.938.261</u>	<u>3.119.290</u>

Toelichting:

De pensioenlasten zijn afgenomen met € 181.000

Het ouderdomspensioen (OP-premie) en het arbeidsongeschiktheidspensioen (AP-premie) zijn gelijk gebleven (12,50% - 0,25%). De afname in fte's (bijna 49 fte's) heeft een daling van de pensioenlasten tot gevolg.

27. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.273.489	4.383.442
Totaal afschrijvingen	<u>4.273.489</u>	<u>4.383.442</u>

Toelichting:

De afschrijvingskosten zijn met € 110.000 afgenomen ten opzichte van vorig jaar.

De ICT afschrijvingen zijn gedaald met € 120.000 ten opzichte van vorig jaar.

Van 2022 tot en met 2028 wordt versneld afgeschreven op gebouwen die de komende jaren worden gesloopt.

Dit naar aanleiding van het vastgoedplan dat eind 2022 is besproken en waarop begin 2023 een positief advies is gegeven.

Het mutatieoverzicht materiële vaste activa is opgenomen onder hoofdstuk 7.

28. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

Uit de impairmenttoets is gebleken dat er geen noodzaak is tot een (bijzondere) waardevermindering van de vaste activa.

29. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Zorgbonus personeel in loondienst (incl. loonheffing)	-	18.000
Overige personeelskosten	1.472.751	1.367.834
Voeding en hotelmatige kosten	5.884.178	5.361.040
Algemene kosten	3.517.525	3.454.187
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.791.965	1.672.076
Onderhoudskosten	1.738.068	1.582.271
Energiekosten	1.678.878	939.399
Huur en leasing	1.473.511	1.443.396
Dotaties en vrijval voorzieningen	-	-
Totaal overige bedrijfskosten	17.556.877	15.838.203

Toelichting:

De totale overige bedrijfskosten zijn toegenomen met € 1.719.000.

Overige personeelskosten:

De toename van deze post bedraagt € 105.000. Met name de kosten voor arbodienst / reïntegratie is toegenomen met € 133.000 als gevolg van een hoog ziekteverzuim. Hiertegenover zijn de kosten van werving en selectie iets afgenomen (-/- €18K). Net zoals in 2022 is de Severinusdag ook in 2023 doorgegaan.

Voeding en hotelmatige kosten:

De toename van deze post bedraagt € 523.000. Deze is opgebouwd uit een toename voor voeding (+ €157K) en een toename van hotelmatige kosten (+ €366K). De toename van hotelmatige kosten kan verklaard worden door stijging van de was-, schoonmaakkosten en extern vervoer door derden met respectievelijk € 140.000, € 127.000 en € 126.000.

Algemene kosten:

De toename van algemene kosten ten opzichte van voorgaand jaar bedraagt € 63.000. De meeruitgaven van ICT gerelateerde kosten bedragen € 278.000; ICT consultancy (+ €158K), onderhoudscontracten en licenties (+ €82K) en hardware (+ €38K). In 2023 is voor de projecten 'Servicedesk' en 'ONS Roosteren' extra consultancy ingezet. Daarnaast zijn de kosten voor verzekeringspremies met € 65.000 toegenomen. Hiertegenover zijn de materiële kosten corona in 2023 niet meer van toepassing (-/- €126K) en zijn de kosten van (schade)vergoeding, Sena/Buma/Stemra-rechten en PR-budget afgenomen met respectievelijk € 46.000, € 44.000 en € 38.000.

Patiënt- en bewonersgebonden kosten:

Deze kosten stijgen met € 120.000 ten opzichte van voorgaand jaar. De meeruitgaven bestaan voor een groot deel uit kosten voor toiletartikelen (+ €48K), incontinentiemateriaal (+ €22K) en overige kosten verpleging en verzorging (+ € 15K).

Onderhoudskosten:

De stijging van de post 'Onderhoudskosten' bedraagt € 156.000. Als gevolg van het project om de servers te verplaatsen naar het datawarehouse van CLB zijn de kosten voor Nachtzorg & Domitica met € 47.000 toegenomen. Verder zijn er hogere kosten gemaakt betreffende brandmeld-, elektrische - en luchtbehandelingsinstallaties (+ € 113K).

De stijging van de post 'Energiekosten' bedraagt € 739.000. Severinus had t/m 2022 een vast contract afgesloten voor zowel gas als elektriciteit. In 2023 is een forse tariefsstijging doorgevoerd voor zowel elektra als gas. De energiebelasting en de netwerkkosten zijn ook gestegen in 2023. Bovendien is de heffingskorting verlaagd en is het BTW-tarief weer teruggebracht van 9%, in de 2e helft van 2022, naar 21% in 2023.

Huur en leasing:

De kosten voor huur zijn toegenomen met € 30.000. Dit betreft voornamelijk de indexering. Eind 2022 is het contract van één huurlocatie beëindigd.

30. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Rentebaten	169.884	-
Overige soortgelijke opbrengsten	-	-
Totaal	169.884	-

31. Rentelasten en soortgelijke kosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Rentelasten	354.264	389.213
Rentelasten disagio	7.500	8.125
Overige soortgelijke lasten	317	-
Totaal	362.081	397.338

Toelichting:

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten zijn toegenomen met €169.000.

Gedurende 2023 is weer rente ontvangen over spaargeld terwijl hierover in 2022 nog negatieve rente werd betaald.

De rentelasten en soortgelijke kosten zijn afgenomen met €35.000.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar hoofdstuk 9. Overzicht langlopende schulden ultimo 2023.

32. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	71.390	65.340
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	8.047	15.367
	79.437	80.707
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
5 Controlewerkzaamheden corona-compensatie	-	7.260
Totaal honoraria accountant	79.437	87.967

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2023, ongeacht of de werkzaamheden daadwerkelijk gedurende het boekjaar zijn verricht.

De kosten voor de controle van de jaarrekening (1) zijn gestegen met € 6.050 (9,3%).

De daling van de overige controlewerkzaamheden (2) wordt veroorzaakt doordat in 2022 nog extra kosten zijn gemaakt in het kader van de toepassing van de WNT.

In 2023 zijn geen kosten gemaakt in verband met fiscale advisering (3), niet-controlediensten (4) en controlewerkzaamheden corona-compensatie (5)

33. Transacties met verbonden partijen

Verbonden partijen betreffen (rechts)personen waarop Severinus invloed van betekenis heeft, dan wel (rechts)personen die invloed van betekenis kunnen uitoefenen op Severinus.

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

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Severinus. Het voor Stichting Severinus toepasselijk bezoldigingsmaximum is in 2023 € 205.000 conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2023 is als volgt:

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

Gegevens 2023

bedragen x € 1	R.A. van Zoelingen	J.M.C. van de Rijdt
Funcctiegegevens	Voorzitter RvB	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	n.v.t.
Dienstbetrekking?	Ja	n.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 189.729	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.128	€ -
Subtotaal	€ 204.857	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 205.000	€ -
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 204.857	€ -
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2022

bedragen x € 1	R.A. van Zoelingen	J.M.C. van de Rijdt
Funcctiegegevens	Voorzitter RvB	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 16/02
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 184.873	€ 23.399
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.504	€ 1.753
Subtotaal	€ 198.377	€ 25.152
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 199.000	€ 25.625
Bezoldiging	€ 198.377	€ 25.152

1c. Toezichhoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023

bedragen x € 1	R.J.W.M Coolen		
	van Brake!	L.A.J.M. Middelhoff	J.A. Dunnewijk
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 24.600	€ 16.400	€ 16.775
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 30.750	€ 20.500	€ 20.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 24.600	€ 16.400	€ 16.775
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2022

bedragen x € 1	R.J.W.M Coolen		
	van Brake!	L.A.J.M. Middelhoff	J.A. Dunnewijk
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/9 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 4.292	€ 12.875	€ 12.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 6.652	€ 19.900	€ 19.900

Gegevens 2023

bedragen x € 1	A.E. Denissen		E.M. Limbourg - de Rooij		P.H.A. Horn	
	Lid RvT		Lid RvT		n.v.t.	
Functiegegevens	Lid RvT		Lid RvT		n.v.t.	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		n.v.t.	
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 16.775	€ 16.775	€ 16.775	€ 16.775	€ 16.775	n.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 20.500	€ 20.500	€ 20.500	€ 20.500	€ 20.500	n.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.	
Bezoldiging	€ 16.775	€ 16.775	€ 16.775	€ 16.775	€ 16.775	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.	

Gegevens 2022

bedragen x € 1	A.E. Denissen		E.M. Limbourg - de Rooij		P.H.A. Horn	
	Lid RvT		Lid RvT		Voorzitter RvT	
Functiegegevens	Lid RvT		Lid RvT		Voorzitter RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 17.250	€ 17.250
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 19.900	€ 19.900	€ 19.900	€ 19.900	€ 29.850	€ 29.850

Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Severinus heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 8 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Severinus heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in hoofdstuk 3. Resultaatbestemming 2023.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de gepresenteerde cijfers in deze jaarrekening.

Nevenvestigingen

Severinus heeft geen nevenvestigingen.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Dhr. R.A. van Zoolingen 22 mei 2024
Raad van Bestuur

Dhr. R.J.W.M. Coolen van Brakel 22 mei 2024
Voorzitter Raad van Toezicht

Dhr. J.A. Dunnewijk 22 mei 2024
Lid Raad van Toezicht

Mw. E.M. Limbourg - de Rooij 22 mei 2024
Lid Raad van Toezicht

Mw. A.E. Denissen 22 mei 2024
Lid Raad van Toezicht

Mw. M.K. Smit 22 mei 2024
Lid Raad van Toezicht

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Stichting Severinus

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Severinus te Veldhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Severinus op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

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

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Q-Concepts Accountancy B.V.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de raad van toezicht.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

's-Hertogenbosch, 24 mei 2024
Q-Concepts Accountancy B.V.

K.G.M. Hellings – van der Vleuten RA MSc