

Jaarverantwoording 2023

Stichting ZorgWiel



ZORGWIEL
met menselijke maat

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	1
1.a	Bestuursverslag	2
1.b	Verslag van de raad van toezicht	5
2	Jaarrekening	6
2.1	Balans per 31 december 2023	7
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	8
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	9
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	18
2.8	Vaststelling en goedkeuring	22
3	Overige gegevens	23
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	24
3.2	Nevenvestigingen	24
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	24

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

1.a BESTUURSVERSLAG 2023

Inleiding

Stichting ZorgWiel biedt zorg en ondersteuning aan 134 mensen met een verstandelijke beperking die op één van onze woonhuizen wonen. Dit betreft een breed scala aan bewonersgroepen: mensen met een lichte verstandelijke beperking (LVB), mensen met een matige verstandelijke beperking (MVB) en mensen met een (zeer) ernstige en/of meervoudige beperking ((Z)EMB). De zorg en ondersteuning vinden plaats op de kleinschalige woonhuizen. Inmiddels bestaat Zorgwiel uit 14 woonhuizen in 3 regio's en zit ZorgWiel in de fase van het bestendigen van de organisatie.

Op 1 april 2023 is woonhuis Wijsamen geopend en is vanaf dat moment de 24-uurs zorg verleend.

ZorgWiel heeft zowel zorginhoudelijk als bedrijfsmatig een solide basis. Om die te kunnen behouden hebben wij er bewust voor gekozen om niet verder te groeien. Wij worden nog steeds regelmatig benaderd door Stichtingen/Verenigingen van ouders of groepjes ouders vanuit het hele land die een woonhuis willen ontwikkelen met het verzoek om een samenwerking aan te gaan. Met onze Raad van Toezicht hebben we in 2019 besloten dat we hier vanuit ZorgWiel niet meer op kunnen ingaan. Dat sluit ook aan bij de wensen en verwachtingen van de ouderinitiatieven waarmee ZorgWiel samenwerkt en die juist vanwege onze kleinschaligheid, kernwaarden en visie voor ZorgWiel hebben gekozen. In de huidige opzet, werkwijze en schaalgrootte slaagt ZorgWiel erin om daadwerkelijk invulling te geven aan de kernwaarden die de basis waren voor de oprichting van ZorgWiel. De afgelopen jaren zijn deze stevig verankerd in de organisatie:

Behoud van kleinschaligheid op woonhuisniveau en in de staf van ZorgWiel

Persoonlijke en langdurige relaties met bewoners, collega's, ouders/familieleden en vrijwilligers

Professionele, maar ook warme en betrokken zorg- en dienstverlening

Transparantie in samenwerking en transparantie in onze bedrijfsvoering (inkomsten en uitgaven).

Bewoners/bewonerszorg

ZorgWiel verleent breed en gevarieerd zorg: van intensieve 24-uurszorg voor bewoners met ernstige meervoudige beperkingen tot begeleiding voor mensen met een lichte (verstandelijke) beperking. De leeftijd van de bewoners loopt uiteen van minderjarigen onder de Jeugdwet in Gezinshuis Angerlo tot een aantal bewoners die de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt. In 2023 hebben we zorg verleend in 14 woon- of gezinshuizen aan 134 bewoners en 1 persoon ambulante begeleid.

Gezinshuis Meiners - Velp:	5 bewoners	sinds 1-4-2015
Ons Huis - Uden:	12 bewoners	sinds 1-4-2015
't Span - Nijmegen:	9 bewoners	sinds 1-1-2016
De Strang - Gendt:	12 bewoners	sinds 1-5-2016
De Blitz - Uden:	12 bewoners	sinds 1-10-2016
Ganzenvlucht - Gendt:	10 bewoners	sinds 1-12-2016
Octopus - Sevenum:	8 bewoners	sinds 1-1-2017
Villa Ramon - Elst	12 bewoners (1 open plek)	sinds 1-1-2018
geWoon - Sevenum	7 bewoners	sinds 1-10-2018
Gezinshuis Angerlo	8 jongeren (verblijf)	sinds 1-1-2019
De Vlinder	10 bewoners	sinds 1-9-2020
Het Klavier - Uden	14 bewoners	sinds 1-4-2021
Majstro – Nijmegen	10 bewoners	sinds 1-3-2022
Wijsamen – Wijchen	13 bewoners	sinds 1-4-2023
Ambulante zorg	1 deelnemer	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

Medewerkers

Eind 2023 waren er bij ZorgWiel 203 medewerkers in dienst (113 fte). De arbeidsmarkt voor zorgmedewerkers is nog steeds krap. Wij merken dat het meer moeite en middelen kost om goed opgeleide en gemotiveerde medewerkers aan te trekken, maar slagen er nog steeds in om vacatures te vervullen en maken slechts in uitzonderlijke gevallen gebruik van uitzendkrachten of zzp-ers. In 2023 is er op één woonhuis wel inzet nodig geweest van zzp-ers vanwege de toename van de zorgvraag en langdurig ziekteverzuim, inmiddels zijn er nieuwe medewerkers aangetrokken en wordt de inzet van zzp-ers afgebouwd. Het kleinschalige karakter van de organisatie en de woonhuizen en de korte communicatielijnen hebben een positieve invloed en worden vaak genoemd als belangrijke reden om voor ZorgWiel te kiezen. Om deze reden ontvangen wij nog open sollicitaties.

De toegenomen omvang van de organisatie en de groei van het aantal bewoners enerzijds en de krapte op de arbeidsmarkt anderzijds heeft ertoe geleid dat wij een andere keuze hebben gemaakt als het gaat om de inzet van gedragskundigen. Door de groei van ZorgWiel is er permanent behoefte aan de inzet van gedragskundigen, terwijl de beschikbaarheid van gedragskundigen afneemt en de kosten voor de inzet van gedragskundigen op zzp basis toenemen. In 2023 zijn er drie gedragskundigen bij ZorgWiel in loondienst gekomen (1,8 FTE).

ZorgWiel voert een actief beleid met betrekking tot het boeien en binden van medewerkers. Een belangrijke plaats wordt daarbij ingenomen door ons scholingsbeleid. ZorgWiel heeft veel aandacht voor wensen, behoeften en mogelijkheden van en voor medewerkers om zich te (blijven) ontwikkelen, zowel vakinhoudelijk als persoonlijk. Hierover gaan wij met elke medewerker actief in gesprek. Ook het persoonlijke contact speelt een grote rol, binnen ZorgWiel is de rol van meewerkend teamleider zeer belangrijk hierin. In 2023 heeft een medewerkersdag plaatsgevonden met het thema werkgeeluk, er is veel aandacht voor dit thema met hetzelfde doel: het boeien en binden van medewerkers.

Ouders/ouderbesturen

De woonhuizen waar ZorgWiel zorg verleent, zijn bijna allemaal 'ouderinitiatieven'. Ouders die in verenigings- of stichtingsverband plannen hebben gemaakt voor een toekomstige woonvorm voor hun zoon, dochter of familielid met een beperking. Dat betekent dat zij intensief betrokken zijn en blijven bij de woonvorm van hun familielid.

De samenwerking met ouders en ouderbesturen staat hoog in het vaandel van ZorgWiel. Twee tot drie maal per jaar plant de staf van ZorgWiel een afspraak met elk ouderbestuur. In het voorjaar 2023 hebben we de eindresultaten 2022 besproken, het jaarplan van het woonhuis geëvalueerd, de urenverantwoording vastgesteld en het financiële resultaat geanalyseerd. Voor de woonhuizen waar dat al van toepassing is, hebben we ook de bestemmingsreserve vastgesteld.

In oktober/november zijn de jaarplannen, begeleidingsroosters en begrotingen voor 2024 besproken en vastgesteld. Dit ter voorbereiding op de totstandkoming van de Stichtingsbegroting.

Financiën

De financiële positie van ZorgWiel is solide, zowel in termen van resultaat, vermogen en liquiditeitspositie. De Raad van Toezicht en directie van ZorgWiel hebben voor een geleidelijke vermogensopbouw gekozen, omdat de financiële risico's door beperkte langlopende investeringen laag zijn. ZorgWiel heeft geen vastgoed in eigendom, geen kantoorpand en geen investeringen gedaan in gebouwen. ZorgWiel is daarom niet afhankelijk van leningen en kan de investeringen die zij doet financieren met eigen middelen. De huur die woningstichtingen en/of particulieren voor een aantal woonhuizen bij ons in rekening brengen, past binnen de richtlijnen van de Wet Langdurige Zorg. Daarnaast worden in de jaarlijkse financiële verantwoordingen toereikende voorzieningen opgenomen voor langdurig zieke medewerkers en saldi aan verlof- en PBL-uren van de medewerkers.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

ZorgWiel heeft contracten met de Zorgkantoren Menzis en VGZ. Verder lopen er ook financieringscontracten voor Verblijf Jeugd, Beschermd Wonen en Ambulante begeleiding vanuit de Jeugdwet met gemeenten.

ZorgWiel heeft haar doel, om haar overheadkosten onder de 15% te houden, behaald. De woonhuizen dragen thans gemiddeld 13% van de externe inkomsten bij aan de organisatiekosten van ZorgWiel.

2023 kan worden afgesloten met een positief resultaat van ruim 295.000 euro. De totale opbrengsten bedragen 12,6 miljoen euro, de totale kosten bedragen ruim 12,3 miljoen euro.

Toekomst

Nu en in de (nabije) toekomst staat de gehele zorgsector onder druk. Er is sprake van een krapte op de arbeidsmarkt, de kosten nemen toe en de financieringen worden krappere.

Vanuit het meerjarenplan werken wij gericht aan het bestendigen van de zorg op de woonhuizen van ZorgWiel. Door middel van het meerjarenplan willen wij tijdig de sterktes, zwaktes, kansen en bedreigingen in beeld brengen en hierop anticiperen.

Zorgverzekeraars Nederland (ZN) en de Vereniging Gehandicaptenzorg Nederland (VGN) hebben in 2022 een landelijk akkoord gesloten. Het doel van dit akkoord is om gezamenlijk een transitie te maken naar een duurzame, toekomstbestendige én betaalbare gehandicaptenzorg. Geïnspireerd op het VN Verdrag Handicap en in lijn met de visies van VGN en zorgkantoren, zijn in het akkoord vijf inhoudelijke ontwikkelthema's opgenomen: De kanslijnen. In overleg met de zorgkantoren zijn concrete afspraken gemaakt op welke kanslijnen ZorgWiel in gaat zetten. Deze worden nader uitgewerkt in het meerjarenplan voor Stichting ZorgWiel.

De belangrijkste onderwerpen uit het meerjarenplan voor 2024 zijn:

Zorg & Kwaliteit: toegankelijke medische zorg voor alle bewoners en het toepassen van innovatie (kanslijn)

Bewoners: jaarlijkse scholing voor onze bewoners

Medewerkers: medewerkerstevredensheidsonderzoek en het vergroten van het vrijwilligersnetwerk (kanslijn)

Bedrijfsvoering: ICT vernieuwingen implementeren en duurzaamheidsbeleid uitvoeren

De begroting voor 2024 ziet er wederom gezond uit. De totale opbrengsten zijn ruim 12,8 miljoen euro, de totale kosten ruim 12,5 miljoen euro. We begroten een resultaat van ruim 350.000 euro voor 2024.

Tenslotte zijn wij dankbaar en trots op onze bewoners, medewerkers en vrijwilligers. Bewoners die bijdragen aan een fijn thuis voor hun eigen woongroep en de medewerkers en vrijwilligers die zich met grote betrokkenheid inzetten om voor onze bewoners de best mogelijke ondersteuning te leveren. Wij zijn ook dankbaar voor het vertrouwen dat ouders en familieleden in ZorgWiel hebben gesteld en de steun die wij van hen ervaren. Het sterkt ons in het vasthouden aan onze kernwaarden en maakt dat wij de toekomst met vertrouwen tegemoet zien.

Namens de directie

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

RvT verslag 2023 Stichting ZorgWiel.

Na een aantal zeer roerige jaren vanwege Corona was 2023 een jaar waar er verder gebouwd kon worden aan de basis op orde en bestendigen. Daarnaast stond 2023 in het teken van een aantal, meer impactvolle, personele veranderingen. Zo traden Dhr. W. Prins (voorzitter Raad van Toezicht) en Dhr. C. Veraa (lid van de Raad van Toezicht) uit de Raad van Toezicht omdat zij na 2 termijnen van 4 jaar niet herkiesbaar waren. Beiden zijn opgevolgd door mw. D. van Miltenburg (voorzitter) en mw. F. van Erp (lid), waarmee de Raad weer compleet was. Beide nieuwe leden hebben de leergang 'de nieuwe toezichthouder in de zorg' gevolgd bij de NVTZ Academie om zich zo nog beter voor te bereiden op hun toezichthouders rol.

Daarnaast heeft de RvT naar aanleiding van de ziekmelding in het najaar van de directeur van ZorgWiel, in goed overleg met de staf van ZorgWiel, tijdens een ingelaste vergadering een ad interim directie benoemd. Inmiddels zijn de Raad van Toezicht en de directeur in overleg met elkaar om in goed overleg afscheid van elkaar te nemen. De ad interim directie bestaat sinds einde 2023 uit twee leden. Het contact tussen de a.i. directie en RvT is goed, er is nauw overleg indien nodig en de RvT wordt heel goed op de hoogte gehouden van lopende zaken. Gezien de continue werkdruk binnen de staf, in combinatie met de a.i. benoeming binnen de directie én ziekmelding van een manager Zorg en Kwaliteit, is de staf uitgebreid met een manager Zorg en Kwaliteit en een manager Personeel en Organisatie. De eerste is ingevuld door iemand intern door te laten stromen, wat een mooi voorbeeld is van groeimogelijkheden binnen Zorgwiel. Daarnaast is het een goed teken dat Zorgwiel in deze krappe arbeidsmarkt als een aantrekkelijke werkgever gezien wordt.

De RvT heeft grote waardering voor directie, staf en medewerkers om in deze tijd van een krappe arbeidsmarkt goede zorg te leveren op de woonhuizen. Bij de werving van begeleiders is dan ook veel aandacht voor goed geschoolde en betrokken medewerkers.

De organisatie kreeg in juni een onaangekondigd bezoek van de inspectie Jeugd -en Gezondheid op één van de woonhuizen. De RvT is direct op de hoogte gesteld van dit bezoek en was blij te horen dat de inspectie geen tekortkomingen gevonden heeft en het woonhuis de zorg heel goed op orde heeft.

In december 2023 is Zorgwiel voor de ICT ondersteuning, na goed overleg met de RvT, een samenwerking aangegaan met Cura ICT.

De RvT heeft regelmatig, tussentijds overleg gehad over diverse lopende onderwerpen, waaronder hercontractering Menzis, oplossing huisartsenzorg via MedTzorg (de huisartsenzorg was voor enkele bewoners opgezegd door de huisarts), vaststellen einddatum eind 2029 uitstroom gezinshuis Angerlo. Deze overleggen waren goed voorbereid en constructief.

Daarnaast heeft de RvT in 2023 vijf keer vergaderd met de (ad interim) directie. Alle formele stukken voor de vergaderingen werden goed voorbereid en tijdig ontvangen. In deze vergaderingen zijn alle formele jaarstukken besproken en vastgesteld: Jaar- en WNT-verantwoording 2022, Kwaliteitsrapport 2022, Begroting 2024, MIC-rapportage 2023. Daarnaast heeft er begin 2023 de statutenwijziging plaatsgevonden. In een ingelaste vergadering is de ad interim directie benoemd.

De organisatie is financieel gezond en de RvT staat achter het gevoerde beleid.

Diana van Miltenburg
Francien van Erp
Carla Janssen

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	1		
Machines en installaties		150.614	94.720
Andere vaste bedrijfsmiddelen		<u>443.321</u>	<u>383.818</u>
		593.935	478.538
Vlottende activa			
Vorderingen			
	2		
Op handelsdebiteuren		0	0
Overige vorderingen		<u>984.260</u>	<u>772.013</u>
		984.260	772.013
Liquide middelen			
	3	3.473.447	3.098.062
Totaal activa		<u>5.051.642</u>	<u>4.348.613</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	4		
Bestemmingsreserve		1.224.142	1.072.731
Bestemmingsfonds		1.617.556	1.473.904
Overige reserves		<u>22.017</u>	<u>22.017</u>
		2.863.715	2.568.652
Voorzieningen			
	5		
Overige		<u>136.728</u>	<u>157.026</u>
		136.728	157.026
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
	6		
Schulden aan leveranciers		50.110	160.721
Overige schulden		664.459	292.147
Overige passiva		<u>1.336.630</u>	<u>1.170.067</u>
		2.051.199	1.622.934
Totaal passiva		<u>5.051.642</u>	<u>4.348.613</u>

 VOOR WAARMERKINGS-
 DOELEINDEN

 Verstegen accountants
 en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9		
Wet langdurige zorg		10.648.853	8.914.357
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		615.717	764.334
		11.264.570	9.678.691
Jeugdwet	10	1.314.351	1.185.338
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11	0	27.777
		12.578.921	10.891.806
Netto omzet			
Overige bedrijfsopbrengsten	12	18.763	23.394
		12.597.684	10.915.200
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	1.431.803	1.115.952
Lonen en salarissen	14	5.882.120	4.909.614
Sociale lasten	15	781.802	732.759
Pensioenlasten	16	473.914	431.507
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	125.840	106.873
Overige bedrijfskosten	18	3.607.870	3.130.661
		12.303.349	10.427.366
Som der bedrijfslasten			
		12.303.349	10.427.366
BEDRIJFSRESULTAAT			
		294.335	487.834
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	728	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	0	-8.328
		295.063	479.506
RESULTAAT			
		295.063	479.506
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Reserve aanvaardbare kosten		143.652	407.127
Bestemmingsreserve De Strang		12.844	-15.341
Bestemmingsreserve Ons Huis		95.028	63.165
Bestemmingsreserve Gezinshuis Meiners		-15.937	-17.400
Bestemmingsreserve De Blitz		-77.030	-9.350
Bestemmingsreserve GeWoon Sevenum		-1.082	34.528
Bestemmingsreserve 't Span		2.001	-26.257
Bestemmingsreserve Villa Ramon		12.914	57.243
Bestemmingsreserve Ganzenvlucht		29.225	27.372
Bestemmingsreserve Octopus		86.628	81.513
Bestemmingsreserve De Vlinder		16.920	8.439
Bestemmingsreserve Het Klavier		0	0
Bestemmingsreserve Majstro		0	0
Bestemmingsreserve WijSamen		0	0
Bestemmingsreserve Opleiding en teambuilding		0	-50.000
Bestemmingsreserve Bewonersweekend		-10.100	-4.900
Bestemmingsreserve Teambuilding BWR en MWR		0	-2.883
Bestemmingsreserve Octopus 15 jarig bestaan		0	10.000
Bestemmingsreserve bonus medewerkers		0	63.750
		295.063	479.506

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			294.335		487.834
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	125.840		106.873	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	<u>-20.298</u>		<u>-21.446</u>	
			105.542		85.427
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-212.247		175.662	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	<u>428.264</u>		<u>419.426</u>	
			216.017		595.087
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>615.894</u>		<u>1.168.348</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	728		0	
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	<u>0</u>		<u>-8.328</u>	
			728		-8.328
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>616.623</u>		<u>1.160.020</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	<u>-241.237</u>		<u>-189.011</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-241.237</u>		<u>-189.011</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>375.386</u>		<u>971.009</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		3.098.062		2.127.053
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>3.473.447</u>		<u>3.098.062</u>
Mutatie geldmiddelen			375.386		971.009

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam is voluit Stichting ZorgWiel. De statutaire vestigingsplaats is Nijmegen. Stichting ZorgWiel is geregistreerd onder KvK-nummer 60464011.

De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van zorg en begeleiding aan mensen met een verstandelijke beperking.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting ZorgWiel, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RoJW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

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 schattingen met de belangrijkste invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen zijn het bepalen van de beste schattingen van voorzieningen en andere personeelsgerelateerde verplichtingen, alsmede de economische levensduur van de materiële vaste activa.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Herrubricering vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

10

d.d. 21-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. De voorzieningen worden bepaald op basis van een individuele beoordeling van de 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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen zijn tegen nominale waarde zijn gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingsmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

a. Voorziening uitgestelde beloningen

Dit betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,66%.

b. Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichting tot loondoorbetaling aan personeelsleden die (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zijn. De voorziening is gewaardeerd tegen 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 (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De nominale waarde van een schuld is de hoofdsom die wordt genoemd in de overeenkomst waaruit de schuld is ontstaan. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten 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.

Pensioenen

Stichting ZorgWiel heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting ZorgWiel. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting ZorgWiel betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad (108%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

12

d.d. 21-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten

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

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

2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

2.4.5 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.

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting ZorgWiel zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoordelijkheid inzake Stichting ZorgWiel is opgenomen in de toelichting op de verlies- en winstrekening

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

13

d.d. 21-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs-middelen €	Totaal €
Stand per 1 januari 2023			
- aanschafwaarde	127.682	718.542	846.224
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	32.962	334.724	367.686
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>94.720</u>	<u>383.818</u>	<u>478.538</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	73.027	168.210	241.237
- afschrijvingen	17.133	108.707	125.840
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>55.894</u>	<u>59.503</u>	<u>115.397</u>
Stand per 31 december 2023			
- aanschafwaarde	200.709	886.752	1.087.461
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	50.095	443.431	493.526
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>150.614</u>	<u>443.321</u>	<u>593.935</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5-10-20%	10-33,3%	

2. Vorderingen

De nog te ontvangen bedragen hebben allemaal een looptijd van korter dan 1 jaar.

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	686.671	573.328
Nog te ontvangen bedragen	184.868	113.771
Vooruitbetaalde bedragen	87.127	59.559
Overlopende activa	25.594	25.355
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>984.260</u>	<u>772.013</u>

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort Wlz.
De opbouw hiervan is als volgt:

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

14

d.d. **21-05-2024**

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2023	2022	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	573.328	573.328
Financieringsverschil boekjaar	686.671	0	686.671
Correcties voorgaande jaren	0	20	20
Betalingen/ontvangsten	0	-573.348	-573.348
Subtotaal mutatie boekjaar	686.671	-573.328	113.343
Saldo per 31 december	686.671	0	686.671
Stadium van vaststelling (per erkenning):	a	c	
a= interne berekening			
b= overeenstemming met zorgkantoren			
c= definitieve vaststelling NZa			
		31-dec-23	31-dec-22
		€	€
Waarvan gepresenteerd als:			
- overige vorderingen		686.671	573.328
- overige schulden		0	0
		<u>686.671</u>	<u>573.328</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar		31-dec-23	31-dec-22
		€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten		10.648.833	8.883.583
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget		-9.962.162	-8.310.255
Totaal financieringsverschil		<u>686.671</u>	<u>573.328</u>

3. Liquide middelen

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bankrekeningen	3.473.324	3.097.968
Kassen	123	94
Totaal liquide middelen	<u>3.473.447</u>	<u>3.098.062</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

15

d.d. 21-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Bestemmingsreserve

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
t Span	72	2.001	0	2.073
De Strang	98.942	12.844	0	111.786
Ons Huis	151.080	95.028	0	246.108
GeWoon Sevenum	166.860	-1.082	0	165.778
Gezinshuis Meiners	66.546	-15.937	0	50.609
De Blitz	78.208	-77.030	0	1.178
Octopus	255.712	86.628	0	342.340
Villa Ramon	142.305	12.914	0	155.219
Ganzenvlucht	87.350	29.225	0	116.575
De Vlinder	8.439	16.920	0	25.359
Bewonersweekend	10.100	-10.100	0	0
Teambuilding BWR en MWR	7.117	0	0	7.117
Totaal bestemmingsreserve	<u>1.072.731</u>	<u>151.411</u>	<u>0</u>	<u>1.224.142</u>

De mutaties in de bestemmingsreserves hebben plaatsgevonden conform de afgesloten overeenkomsten met de verenigingen en stichtingen van ouders.

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	1.473.904	143.652	0	1.617.556
Totaal bestemmingsfonds	<u>1.473.904</u>	<u>143.652</u>	<u>0</u>	<u>1.617.556</u>

Het doel van het bestemmingsfonds betreft het opvangen van toekomstige exploitatietekorten.

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve	22.017	0	0	22.017
Totaal overige reserves	<u>22.017</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22.017</u>

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	19.920	4.585	1.333	0	23.172
- langdurig zieken	137.106	85.223	106.033	2.740	113.556
Totaal voorzieningen	<u>157.026</u>	<u>89.808</u>	<u>107.366</u>	<u>2.740</u>	<u>136.728</u>

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	109.556
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	27.172
hiervan > 5 jaar	0

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

16

d.d. 21-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,66%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

6. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Overige schulden:		
- Terug te betalen subsidie zorgbonus	0	38.462
- Diversen	330.714	72.535
- Afrekening Gezinshuis Angerlo	99.986	68.302
- Verplichting onregelmatigheidstoelag	55.272	33.315
- Te betalen meeruren	178.487	79.533
Totaal overige schulden	664.459	292.147
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	240.538	201.154
- Vakantiedagen inclusief PBL uren	589.627	451.244
- Belastingen en sociale premies	341.546	297.423
- Schulden terzake pensioenen	164.919	220.246
Totaal overige passiva	1.336.630	1.170.067

7. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting ZorgWiel maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling kunnen blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. Het betreft hier vorderingen, liquide middelen en schulden hiervan zij de markt-/kredietrisico's beperkt. De instelling handelt in overeenstemming met de interne procedures en gedragslijnen niet in financiële derivaten

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij zorgkantoren en gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

Reële waarde

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

17

d.d. 21-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	jaarhuursom	verplichting	verplichting	huurcontract
	2024 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
De Blitz, Uden	88.389	353.555	258.703	30-9-2031
Octopus, Sevenum	51.108	102.217	0	31-12-2026
De Strang, Gendt	97.594	130.125	0	30-4-2026
Villa Ramon Elst	96.278	0	0	onbepaalde tijd
geWoon Sevenum	61.440	0	0	onbepaalde tijd
Ganzenvlucht, Gendt	79.750	0	0	30-11-2024
De Vlinder, Schaijk	88.389	353.555	1.060.664	1-9-2040
Het Klavier, Uden	127.430	509.720	2.325.598	1-4-2046
Ons Huis, Uden	67.701	0	0	onbepaalde tijd
Majstro	88.108	352.427	719.539	10-2-2037
WijSamen	120.704	482.815	2.424.132	18-1-2048
Totaal	966.891	0	2.284.414	6.788.635

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren 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. Stichting ZorgWiel 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.

Stichting Zorgwiel verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

18

d.d. 21-05-2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Algemene toelichting:

Het is gebruikelijk om significante verschillen in de baten en lasten toe te lichten. Om niet in herhaling te hoeven vallen bij de verschillende posten beperken we ons tot een algemene toelichting.

De ingebruikname in april van het 15e woonhuis WijSamen in Wijchen heeft zijn invloed op alle posten. Daarnaast wordt in woonhuis Majstro, geopend in maart 2022, nu een volledig jaar zorg verleend

BATEN**10. Opbrengsten Jeugdwet**

De opbrengst is ten opzichte van vorig jaar met € 129.013 toegenomen door een gestegen zorgzwaarte.

11. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	0	27.777
Totaal	<u>0</u>	<u>27.777</u>

Sinds eind 2022 wordt er geen productie meer gedeclareerd vanwege beëindiging contract.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	11.725	11.359
Overige opbrengsten:		
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	7.038	12.035
Totaal	<u>18.763</u>	<u>23.394</u>

LASTEN**13. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	1.235.490	1.115.952
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	196.313	0
Totaal	<u>1.431.803</u>	<u>1.115.952</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

19

d.d. **21-05-2024**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

14. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	5.882.120	4.909.614
Totaal	<u>5.882.120</u>	<u>4.909.614</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
Bedrijfsvoering	6,90	5,89
Zorg	106,39	98,71
	<u>113,29</u>	<u>104,60</u>
Toelichting:		
De belangrijkste ontwikkeling voor de gestegen loonkosten is de cao-loonsverhoging. Op drie momenten in 2023 hebben onze medewerkers een verhoging van salaris gehad, namelijk per 1 mei (3,2%), 1 september (3%) en 1 december (3%).		

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	125.840	106.873
Totaal afschrijvingen	<u>125.840</u>	<u>106.873</u>

18. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	346.377	297.227
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.128.480	956.187
Overige personeelskosten	333.111	313.526
Algemene kosten	556.733	468.323
Huur en leasing	941.171	815.245
Onderhoudskosten	117.137	129.961
Energiekosten	184.862	150.191
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.607.870</u>	<u>3.130.661</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

20

d.d. **21-05-2024**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	728	0
Totaal	<u>728</u>	<u>0</u>

19. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten	0	-8.328
Totaal	<u>0</u>	<u>-8.328</u>

21. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Beoordeling van de jaarrekening	21.272	20.691
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	4.018	3.691
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>25.290</u>	<u>24.382</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

21

d.d. **21-05-2024**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

	mevrouw A.J.A. Simons-Schröer	mevrouw R. Vedder	mevrouw J.J. Millenaar
1 Functie (functienaam)	Bestuurder	Bestuurder a.i.	Bestuurder a.i.
2 In dienst vanaf (datum begin functievulling)	1-jan-20	1-sep-23	1-sep-23
3 In dienst tot en met (datum einde functievulling)	heden	heden	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	92%	89%	89%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	104.475	5.068	5.022
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.462	0	0
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	115.937	5.068	5.022
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	166.766	54.074	54.074
10 Bezoldiging uit hoofde van reguliere functie bij ZorgWiel (niet zijnde de bestuurdersfunctie)		28.135	26.488
11 Totale bezoldiging		33.203	31.510
12 Voor de WNT-instelling geldend bezoldigingsmaximum (indien nevenwerkzaamheden of werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon)		182.000	182.000

Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja		
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%		
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.621	0	0
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.151	0	0
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	119.772	0	0
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	146.000		

Toeziethoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.900

	mevrouw D.J.J.A. van Miltenburg	mevrouw F. de Ronde	mevrouw C.M. Baas- Janssen
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievulling)	1-apr-23	1-apr-23	27-mrt-18
3 In dienst tot en met (datum einde functievulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	2.500	2.500	2.500
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.568	13.712	13.712

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	2.500
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.600

Toeziethoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Naam	Functie
De heer W.F. Prins	Voorzitter RvT
de heer C.H.G.C.M. Veraa	lid RvT

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Stichting Zorgwiel een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 182.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 27.300 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 18.200. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting ZorgWiel heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 8 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de winst- en verliesrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen na balansdatum met een bijzonder effect op de situatie per balansdatum zijn in de jaarrekening verwerkt. Er zijn geen andere gebeurtenissen na balansdatum die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
R. Vedder (Bestuurder a.i.) 8-5-2024

W.G.
J.J. Millenaar (Bestuurder a.i.) 8-5-2024

W.G.
D.J.J.A. van Miltenburg (Voorzitter RvT) 8-5-2024

W.G.
F. de Ronde (lid RvT) 8-5-2024

W.G.
C.M. Baas-Janssen (Lid RvT) 8-5-2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

24

d.d. **21-05-2024**

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 15 lid 5, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting ZorgWiel

3.2 Nevenvestigingen

Stichting ZorgWiel heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

25

d.d. **21-05-2024**

Aan de raad van toezicht van Stichting ZorgWiel

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting ZorgWiel te Nijmegen beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting ZorgWiel per 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*.

Deze jaarrekening bestaat uit:

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

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

De basis voor onze conclusie

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

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

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

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

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



Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

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

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

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

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

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

Dordrecht, 21 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
A. Simons MSc RA