

Jaarverslaggeving 2023

Stichting Thebe Wonen en Zorg

Versie:

15 mei 2024



KPMG Audit

**Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.**

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Profiel van de organisatie	3
1.1.1 Algemene identificatiegegevens	3
1.1.2 Bestuursverslag	3
2.1 Jaarrekening	4
2.1.1 Balans per 31 december 2023	5
2.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023	6
2.1.3 Kasstroomoverzicht 2023	7
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	8
2.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	17
2.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
2.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	24
2.1.8 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	25
2.1.9 Vaststelling en goedkeuring	29
3.1 Overige gegevens	30
3.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	31
3.1.2 Nevenvestigingen	31
3.1.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

1.1 Profiel van de organisatie

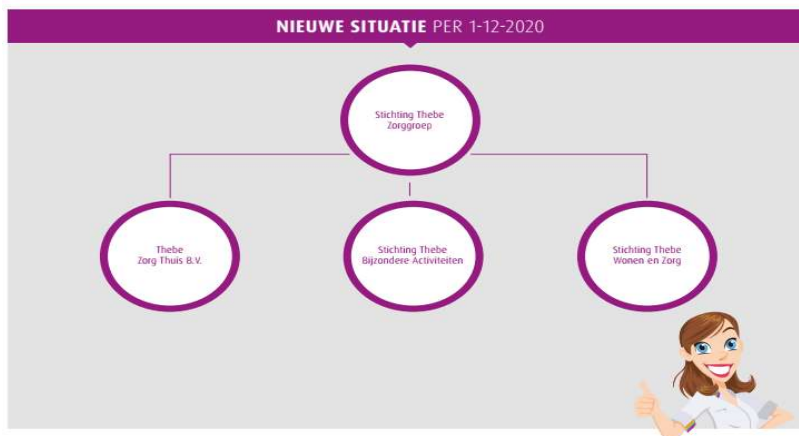
1.1.1 Algemene identificatiegegevens

verslagleggende rechtspersoon	Stichting Thebe Wonen en Zorg
Bezoekadres	Bergstraat 6
Postcode	5051 HC
Plaats	Goirle
Telefoonnummer	0900-8122
Identificatienummer(s) Nza	300-0983
Nummer Kamer van Koophandel	41095003
Emailadres	info@thebe.nl
Internetpagina	www.thebe.nl

1.1.2 Bestuursverslag

Het bestuursverslag is in de geconsolideerde jaarrekening van het groepshoofd Stichting Thebe Zorggroep opgenomen.

Structuur van het concern (per 31 december 2023)



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

2.1 Jaarrekening 2023



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

Stichting Thebe Wonen en Zorg

2.1.1 BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		26.980	29.075
2. machines en installaties		6.826	5.597
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		9.407	6.826
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		43.148	24.642
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>86.361</u>	<u>66.140</u>
B Vlottende activa			
II Vorderingen	2		
1. Vorderingen op handelsdebiteuren		479	581
2. Overlopende activa		2.389	1.068
3. Overige vorderingen		3.641	15.639
4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten		744	483
Totaal vorderingen		<u>7.253</u>	<u>17.771</u>
III Liquide middelen	3	36.642	36.033
C Totaal activa		<u>130.256</u>	<u>119.944</u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen			
I Bestemmingsreserves	4	2.000	1.000
II Bestemmingsfondsen		68.442	62.476
III Overige reserves		7.533	7.533
Totaal eigen vermogen		<u>77.975</u>	<u>71.008</u>
E Voorzieningen			
1. Overige voorzieningen	5	9.992	9.676
Totaal voorzieningen		<u>9.992</u>	<u>9.676</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
3. schulden aan banken	6	15.749	16.698
Totaal langlopende schulden		<u>15.749</u>	<u>16.698</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	7	7.134	5.325
2. Schulden aan banken		949	974
3. Belastingen en sociale verzekeringen		1.928	1.668
4. Schulden ter zake van pensioenen		1.152	1.115
5. Overige passiva		946	1.513
6. Overige schulden		14.431	11.966
Totaal kortlopende schulden		<u>26.540</u>	<u>22.561</u>
H Totaal passiva		<u>130.256</u>	<u>119.943</u>



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023	2022
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		6.159	4.640
Wet langdurige zorg		166.429	155.612
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		1.170	1.124
		173.758	161.376
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	2.806	2.949
Netto omzet		176.564	164.325
Overige bedrijfsopbrengsten	13	9.187	10.332
		9.187	10.332
Som der bedrijfsopbrengsten		185.751	174.657
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	14	13.587	12.557
Lonen en salarissen	15	82.281	77.607
Sociale lasten	15	12.866	12.137
Pensioenlasten	15	6.886	6.797
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	6.698	7.266
Overige bedrijfskosten	17	58.774	51.818
Som der bedrijfslasten		181.092	168.182
FINANCIELE BATEN EN LASTEN:			
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	1.258	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	677	868
		581	868
RESULTAAT VOOR BELASTING		5.239	5.607
RESULTAAT BOEKJAAR		5.239	5.607
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve Thebe 2030		1.000	1.000
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		4.239	5.607
Algemene en overige reserves		0	-1.000
		5.239	5.607



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.3 Kasstroomoverzicht 2023

	Ref.	2023		2022	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.658		6.475
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	6.698		7.266	
mutaties voorzieningen		316			
- mutaties stelselwijziging voorziening groot onderhoud	5	1.728		1.152	
			8.742		8.418
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	10.660		10.546	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	3.684		2.864	
			14.344		13.411
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			27.744		28.304
Ontvangen interest	18	1.116		-	
Betaalde interest	18	-677		-868	
			439		-868
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			28.183		27.436
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-26.599		-20.500	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	-		14	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-26.599		-20.486
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	6	-974		-1.579	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-974		-1.579
Mutatie geldmiddelen					
			609		5.370
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		36.033		22.510
Inbreng geldmiddelen Ruitersbos	3		-		8.153
Stand geldmiddelen per 31 december	3		36.642		36.033
Mutatie geldmiddelen			609		5.370



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

2.1.4.1 Algemeen

Stichting Thebe Wonen en Zorg is statutair gevestigd te Breda, op het adres Liesboslaan 2 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41095003.

Bij het opstellen van dit jaardocument zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De verslaggevingsperiode betreft het boekjaar, tevens kalenderjaar, dat is geëindigd op 31 december 2023
- Stichting Thebe Wonen en Zorg behoort tot de Stichting Thebe Zorggroep, statutair gevestigd te Breda, Liesboslaan 2, op dit adres is tevens de geconsolideerde jaarrekening op te vragen.
- Alle in dit jaardocument opgenomen bedragen zijn vermeld in euro's x 1.000 tenzij anders aangegeven.

Kernactiviteiten

De activiteiten van Stichting Thebe Wonen en Zorg bestaan uit:

- Verblijf, verzorging, verpleging, begeleiding en behandeling
- Onroerend goed exploitatie

Groepsverhoudingen

Stichting Thebe Wonen en Zorg behoort tot het Thebe groepsdeel van de Stichting Zorggroep Thebe. De Stichting Zorggroep Thebe treedt op als bestuursstichting voor de gehele Zorggroep en haar werksmaatschappijen.

Stichting Thebe Zorggroep vormt als geheel een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. De groepsmaatschappijen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelasting schulden van de groep.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is 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 geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn, m.u.v. onderstaande stelselwijziging, ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Stelselwijziging Voorziening groot onderhoud

Ten laste van de exploitatie is een voorziening gevormd voor de gelijkmatige verdeling van de lasten voor groot onderhoud over de exploitatiejaren. De dotatie aan de voorziening groot onderhoud heeft conform het lange termijn onderhoudsplan plaatsgevonden. In 2023 heeft wijziging in de wet- en regelgeving plaatsgevonden, welke impact heeft op de onderhoudsvoorziening. Dit houdt in dat vanaf 1-1-2023 ook belangrijke bestanddelen van een vervangend materieel actief afzonderlijk geactiveerd en afgeschreven moeten worden. Dit heeft tot gevolg dat diverse belangrijke bestanddelen, die eerder als groot onderhoud (en dus onderdeel waren van de opgenomen voorziening groot onderhoud in de jaarrekening 2023) aangemerkt waren nu geactiveerd moeten worden. In de jaarrekening is deze als stelselwijziging verwerkt. Thebe heeft ervoor gekozen de stelselwijziging prospectief vanaf het boekjaar 2023 te verwerken. Het effect van de stelselwijziging wordt gepresenteerd als aanpassing van het eigen vermogen in het jaar van de stelselwijziging. Het effect wordt niet als onderdeel van het jaarresultaat beschouwd.

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 schattingen worden 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: voorzieningen.

Schattingswijziging

Als gevolg van een schattingswijziging is de voorziening 45 dienstjaren in 2023 gewijzigd. De voorziening 45 dienstjaren is opgebouwd uit drie categorieën: (1) medewerkers die reeds aanspraak hebben gemaakt, (2) medewerkers die conform de administratie van Thebe voldoen maar nog geen aanspraak gemaakt hebben en (3) medewerkers die 60 jaar of ouder zijn, waarvoor nog niet bekend is of zij hieraan voldoen. Hierbij is zichtbaar dat de laatste jaren het aantal medewerkers wat zich meldt vanuit de derde categorie, toeneemt. Hiertoe is besloten om ook voor de laatste categorie medewerkers een schatting van de toekomstige kosten op te nemen in de voorziening. De impact van de schattingswijziging bedraagt 496.616 euro.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Consolidatie

Stichting Thebe Wonen en Zorg maakt deel uit van de Stichting Thebe Zorggroep en is als groepsmaatschappij opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Thebe Zorggroep

Dit betreffen de navolgende stichtingen en vennootschappen

Groepsmaatschappijen	% deelneming	Vestigingsplaats
Thebe Zorg Thuis b.v.	100%	Breda
Stichting Thebe Wonen en Zorg	Volledige bestuurlijke	Breda
Stichting Thebe Bijzondere Activiteiten	Volledige bestuurlijke	Breda

Alle groepsmaatschappijen zijn in de consolidatie betrokken.

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of rechtspersoon die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemers, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. De enige transacties die vanuit het groepshoofd plaatshebben betreffen kostendoorbelastingen en hebben betrekking op bestuurskosten en aan de Raad van Bestuur gerelateerde advieskosten c.q. algemene kosten en personeelskosten. Alle transacties met verbonden partijen hebben plaatsgevonden onder normale marktvoorwaarden.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 8.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling toevloeien en de waarde daarvan 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden tevens voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening 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 juridische eigendom bezit, wordt dit feit vermeld. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Thebe Wonen en Zorg.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de stichting en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs onder aftrek cumulatieve lineaire jaarlijkse afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De afschrijvingen zijn berekend op de verwachte economische levensduur van de betreffende activa, en worden berekend volgens de lineaire methode, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Op bedrijfsterreinen, op onderhanden werk en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging met betrekking tot de toekomstige gebruiksduur optreedt, worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen 2,5-5%
- Machines en installaties 5-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen 10-33,3%

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar nihil. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze als vooruit ontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen. Uit deze op de balans gepassiveerde investeringssubsidies valt jaarlijks een gedeelte vrij ten gunste van het resultaat en wel in verhouding met de afschrijvingskosten van de materiële vaste activa waarop de betreffende investeringssubsidies betrekking hebben.

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Bijzondere waardeverminderingen

(Im)materiële vast activa en deelnemingen waarop invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden beoordeeld op balansdatum op aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen. 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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

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 geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroom genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Stichting Thebe Wonen en Zorg heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

Vervreemding van activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, langlopende schulden en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste verwerking in de balans opgenomen tegen de reële waarde waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden opgenomen. Na de eerste opname in de jaarrekening worden financiële instrumenten gewaardeerd zoals hierna wordt toegelicht bij de respectievelijke balansposten.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen. Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen gearmordiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen worden direct in de resultatenrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële vast activa die tot de categorie verstreckte leningen en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

Langlopende en kortlopende schulden

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen gearmordiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden. De effectieve rente wordt direct in de resultatenrekening verwerkt.

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van de GRZ-DBC producten is bepaald met de zogenaamde onderhandenwerk-grouper voor alle ultimo 2023 openstaande GRZ-DBC-zorgproducten. De uitkomst hiervan geeft de omzetwaarde weer van de productie als deze onderhanden producten gegeven de per balansdatum gerealiseerde verrichtingen respectievelijk zorgactiviteiten op het moment van bepaling van het onderhanden werk ook daadwerkelijk zouden zijn afgesloten.

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBZ zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen gearmordiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan gearmordiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid van de individuele vorderingen.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort respectievelijk schulden uit hoofde van financieringsoverschot

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 de rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Vordering transitievergoeding

Werkgevers kunnen vanaf april 2020 met terugwerkende kracht compensatie bij UWV aanvragen voor dienstverbanden die zijn geëindigd vanaf 1 juli 2016. Het gaat om dienstverbanden van langdurig arbeidsongeschikte werknemers die de werkgever heeft ontslagen en aan wie een transitievergoeding is betaald. De Wet compensatie van de aan langdurig zieke werknemers betaalde transitievergoeding regelt, is op 20 juli 2018 in het Staatsblad gepubliceerd. Stichting Thebe Wonen en Zorg heeft uit dien hoofde een vordering opgenomen welke compensatie van reeds betaalde transitievergoedingen, alsmede nog te betalen transitievergoedingen in de toekomst welke verband houden met in de voorziening voor arbeidsongeschiktheid opgenomen medewerkers. De vordering is opgenomen naar reële waarde bij de eerste waardering en vervolgwaaarderingen tegen gearmordiseerde kostprijs.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten en opbrengsten.

Bestemmingsreserves

De Raad van Bestuur heeft een deel van de reserves afgezonderd voor specifieke doelen. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald, en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze beperking opheffen.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Algemene en overige reserves

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van de het eigen vermogen, waarvoor de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten, maar waarvan de omvang en/of het tijdstip van afwikkeling onzeker is. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materiaal is, of de voorziening binnen een jaar afloopt dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening 45 dienstjaren

De voorziening 45 dienstjaren dekt de kosten van medewerkers die stoppen met werken nadat ze 45 jaar hebben gewerkt in de sector Zorg en Welzijn, waarvan minimaal 20 jaar in een zware functie. Stichting Thebe Wonen en Zorg voorziet de kosten per maand (maximaal 2.182 euro in 2024) tot aan de AOW leeftijd van de medewerker. De voorziening bevat medewerkers die gebruik maken van deze regeling en bevat een aanname van medewerkers die in de periode 2022-2025 aan 45 dienstjaren komen en gebruik kunnen gaan maken van deze regeling. De voorziening is gewaardeerd op basis van nominale waarde.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud gebouwen dient ter egalisatie van de kosten van groot onderhoud over de bedrijfseconomische gebruiksduur van de onroerende zaken. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met het verloop van de in de komende jaren te verwachten kosten zoals deze zijn opgenomen in het lange termijn onderhoudsplan. De uitgaven van het uitgevoerde onderhoud komen ten laste van de voorziening. De voorziening is gewaardeerd op basis van nominale waarde.

Voorziening verlieslatende contracten

De voorziening voor verlieslatende (huur)contracten betreft het negatieve verschil tussen de verwachte voordelen uit de door de onderneming na de balansdatum te ontvangen prestaties en de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen te voldoen. De onvermijdbare kosten zijn de kosten die tenminste moeten worden gemaakt om van de overeenkomst af te komen, zijnde de laagste van enerzijds de kosten bij het voldoen aan de verplichtingen en anderzijds de vergoedingen of boetes bij het niet voldoen aan de verplichtingen. De verdisconteringsvoet bedraagt 5%.

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen dient ter dekking van dat deel van de toekomstige uitkeringen of aanspraken van jubileumuitkeringen dat is opgebouwd over de tot en met balansdatum verstreken dienstjaren, en betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumbedragen gebaseerd op gedane toezeggingen, leeftijd en blijfkans. De verdisconteringsvoet bedraagt 5%.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Voorziening ziekengelden

De voorziening ziekengelden dekt de verwachte loonkosten, waarbij de loonkosten voor het eerste jaar ziek 100% zijn en voor het tweede jaar ziek 70% bedragen van medewerkers die ziek zijn geworden in 2022 of 2023 en waarvan de verwachting is dat zij in de toekomst niet meer geheel of gedeeltelijk aan het arbeidsproces kunnen deelnemen en dus volledig onder het sociale vangnet van de Wet Werk en Inkomen naar arbeidsvermogen (WIA) zullen gaan vallen, en voor zover in het kader van gemelde wet geen vergoeding wordt ontvangen. In de voorziening is rekening gehouden met te betalen transitievergoeding. Tegenover deze betaling staat een even grote vordering, welke afzonderlijk onder de vorderingen is opgenomen uit hoofde van de wetswijziging die op 20 juli 2018 is ingegaan en wettelijke compensatie mogelijk maakt. De voorziening is gewaardeerd op basis van nominale waarde.

Voorziening asbestsanering

De voorziening asbestsanering dient ter dekking van de kosten van asbestsanering van (vergunningsplichtige) panden die buiten gebruik gesteld zijn of worden buiten gebruik gesteld. De voorziening is gewaardeerd op basis van nominale waarde.

Schulden

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

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zover de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Financiële leases

Als de stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Als de stichting optreedt als lessor in een operationele lease, wordt het actief als leaseobject verwerkt in de balans overeenkomstig de aard van dat actief.

De leasebaten (exclusief vergoeding voor dienstverlening, zoals verzekering en onderhoud) als bestanddeel van de leasebetalingen worden op tijdsevenredige basis verwerkt over de leaseperiode. Initiële directe kosten, niet zijnde verkoopkosten, die gemaakt worden om opbrengsten te genereren uit operationele leases worden toegerekend over de leaseperiode.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

2.1.4.3 Grondslagen van de 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 resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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 opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. Huuropbrengsten worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van een huurovereenkomst worden als integraal deel van de totale huuropbrengst verwerkt.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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 en dergelijke) 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het 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.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Pensioenen

Stichting Thebe Wonen en Zorg 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 Thebe Wonen en Zorg. De verplichtingen welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Thebe Wonen en Zorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Als op balansdatum reeds betaalde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De nieuwe dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen.

In december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Stichting Thebe Wonen en Zorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan bij het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Thebe Wonen en Zorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de aan derden betaalde (dan wel nog te betalen) en van derden ontvangen (dan wel nog te ontvangen) rente, zowel de interest op langlopende leningen als interest op kort aangetrokken dan wel uitgezette leningen.

Het renteresultaat – zijnde het verschil tussen de hiervoor bedoelde financiële baten en lasten enerzijds en de in het budget aanvaardbare kosten berekende genormeerde bedrag aan rentekosten anderzijds – is per saldo in resultatenrekening opgenomen.

Overheidssubsidies

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

Uitgangspunten Sociaal Domein

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

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

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van Stichting Thebe Wonen en Zorg in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van Stichting Thebe Wonen en Zorg. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen Stichting Thebe Wonen en Zorg en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van Stichting Thebe Wonen en Zorg.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

2.1.4.4 Grondslagen voor opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardevermindering als gevolg van de transactie worden omgezet in geldmiddelen. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

2.1.4.5 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.

Waarderingsgrondslagen WNT

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



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	66.140	51.119
Bij: Ruitersbos		827
Bij: investeringen	32.829	26.396
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	6.698	7.266
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: ingebruik genomen activa	5.910	4.922
Af: desinvesteringen	-	14
Boekwaarde per 31 december	86.361	66.140

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.6.

De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bewaren.

De investeringen in 2023 in de bedrijfsgebouwen en terreinen hebben betrekking op de locatie De Vloet. De investeringen in de onderhanden projecten hebben betrekking op de nieuwbouw op de locaties Heilaarstraat, Janshove en Aeneas.

Onder bedrijfsgebouwen en terreinen is voor een bedrag van 8.635.288 euro aan activa opgenomen waarvan Stichting Thebe Wonen en Zorg alleen het economische eigendom heeft. In 2022 betrof dit een bedrag van 9.078.611 euro.

Per 31-12-2023 bedraagt de investeringsverplichting 372.000 euro (project Janshove).

2. Vorderingen

De specificatie van de overige vorderingen is als volgt:

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	507	11.123
Te vorderen ziekengelden / WAO / WW	28	22
Vorderingen op personeel	192	193
Overige kortlopende vorderingen	59	295
Nog te facturen omzet	43	-
Vooruitontvangen facturen	-	1.269
Nog te ontvangen bedragen	2.068	1.971
Te vorderen Transitievergoedingen	745	342
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	424
	3.641	15.639

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 1.999 (2022: € 8.808).

De daling van de vordering uit financieringstekort komt door het weer opstarten van de bevoorschotting in midden-brabant.

De looptijd van de vorderingen en overlopende activa is kleiner dan 1 jaar.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Onder de overige vorderingen is het financieringsverschil van de WLZ-zorg inbegrepen dat als volgt is te specificeren:

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	2023	2022	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Saldo per 1 januari			-
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	165.957	11.123	177.080
Bij/af: correcties voorgaande jaren		-34	-34
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-165.451	-11.088	-176.539
Saldo per 31 december	507	0	507
Stadium van vaststelling ^(*)	a	c	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van	507		
- schulden uit hoofde van			

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	2023	2022
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	165.957	155.555
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	165.451	144.432
Financieringstekort / overschot	507	11.123

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	36.640	36.028
2. Kassen	2	5
Totaal liquide middelen	36.642	36.033

Toelichting:

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en spaarrekeningen met een looptijd korter dan twaalf maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting Thebe Wonen en Zorg.

Rekening-courant schulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden

De liquide middelen worden nagenoeg geheel aangehouden in de vorm van een rekening-courant en of spaarrekening. Alle per jaareinde in bezit zijnde liquide middelen zijn vrij beschikbaar



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
I Bestemmingsreserve	2.000	1.000
II Bestemmingsfondsen	68.442	62.476
III Overige reserves	7.533	7.533
Totaal eigen vermogen	<u>77.975</u>	<u>71.008</u>

4.1 I Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Corr. BB 2023	Resultaat- bestemming	Overige Mutaties	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsreserve Thebe 2030	1.000		1.000		2.000
Legaat	-				-
Totaal bestemmingsreserve	<u>1.000</u>	<u>-</u>	<u>1.000</u>	<u>-</u>	<u>2.000</u>

4.1 II Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Corr. BB 2023	Resultaat- bestemming	Overige Mutaties	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsfonds aanvaardbare	62.476	1.728	4.239		68.442
Totaal bestemmingsreserves	<u>62.476</u>	<u>1.728</u>	<u>4.239</u>	<u>-</u>	<u>68.442</u>

4.1 III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Corr. BB 2023	Resultaat- bestemming	Overige Mutaties	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige reserves:					
Algemene en overige reserves	7.533				7.533
Totaal overige reserves	<u>7.533</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.533</u>

Bestemmingsreserve

De Raad van Bestuur heeft een deel van de reserves afgezonderd voor specifieke doelen.

De komende jaren worden stappen gemaakt die nodig zijn voor de toekomstvisie van Thebe 2030.

Bestemmingsfondsen

Hieronder worden gelden opgenomen die voortkomen uit de subsidie- en/of zorggebonden dan wel collectief gefinancierde activiteiten. Bestemmingsfondsen zijn grotendeels gevormd voor toekomstige bouw en instandhouding van gebouwen en verbouwingen en voor vervanging van inventarissen. De volgens regelgeving beschikbaar gestelde middelen worden onder aftrek van de in enig jaar van toepassing zijnde afschrijvingskosten toegevoegd dan wel onttrokken aan deze fondsen.

De correctie beginbalans 2023 betreft een stelselwijziging bij de voorziening groot onderhoud naar de componentenbenadering.

Algemene en overige reserves

Dit betreft toevoeging van de resultaten op niet-WLZ activiteiten

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23	Corr. BB 2023	Dotatie	Ontrekking	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige voorzieningen:					
1 voorziening groot onderhoud	4.353	-1.728	726	622	2.729
2 voorziening 45 dienstjaren	1.376		1.160	213	2.323
3 voorziening asbest/sloop	747				747
4 voorziening verlieslatend contract	851		534	85	1.300
5 voorziening uitgestelde beloningen	1.326		167	97	1.396
6 voorziening ziekengelden	1.023		685	211	1.497
Totaal voorzieningen	<u>9.676</u>	<u>-1.728</u>	<u>3.272</u>	<u>1.228</u>	<u>9.992</u>

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

	31-dec-23
	x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.837
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.155
hiervan > 5 jaar	1.670

Toelichting per categorie voorziening:



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Voorziening groot onderhoud

Ten laste van de exploitatie is een voorziening gevormd voor de gelijkmatige verdeling van de lasten voor groot onderhoud over de exploitatiejaren. De dotatie aan de voorziening groot onderhoud heeft conform het lange termijn onderhoudsplan plaatsgevonden. In 2023 heeft wijziging in de wet- en regelgeving plaatsgevonden, welke impact heeft op de onderhoudsvoorziening. Dit houdt in dat vanaf 1-1-2023 ook belangrijke bestanddelen van een vervangend materieel actief afzonderlijk geactiveerd en afgeschreven moeten worden. Dit heeft tot gevolg dat diverse belangrijke bestanddelen, die eerder als groot onderhoud (en dus onderdeel waren van de opgenomen voorziening groot onderhoud in de jaarrekening 2023) aangemerkt waren nu geactiveerd moeten worden. In de jaarrekening is deze als stelselwijziging verwerkt. Thebe heeft ervoor gekozen de stelselwijziging prospectief vanaf het boekjaar 2023 te verwerken. Het effect van de stelselwijziging wordt gepresenteerd als aanpassing van het eigen vermogen in het jaar van de stelselwijziging. Het effect wordt niet als onderdeel van het jaarresultaat beschouwd.

Voorziening 45 dienstjaren

De voorziening is opgenomen ter dekking van de uitkering aan medewerkers die 45 dienstjaren in de sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt, waarvan twintig jaar in een zwaar beroep en die stoppen met werken. De uitkeringen ontvangen ze tot de AOW leeftijd. In 2023 is er door een schattingswijziging een bedrag van 496.616 euro extra gedoteerd aan de voorziening.

Voorziening uitgestelde beloningen

Op basis van Richtlijn 271 is het opnemen van een verplichting inzake de in de toekomst uit te betalen jubileumuitkeringen verplicht gesteld. De voorziening jubileumuitkeringen is naar de beste schatting bepaald, naar rato van het aantal dienstjaren, rekening houdend met blijfkans, afhankelijk van leeftijd en het huidige aantal jaren dienstverband en verdisconteerd naar contante waarde.

Voorziening verlieslatende contract

In 2023 is er een nieuw verlieslatende contract voor de tijdelijke huurlocatie Merlinde toegevoegd aan deze voorziening. De kosten voor deze tijdelijke huisvesting zijn hoger als de dekking vanuit de financiering voor de zorg.

Voorziening ziekengelden

De voorziening ziekengelden is opgenomen voor de dekking van de resterende salariskosten van medewerkers die ziek zijn geworden in 2022 of 2023 en waarvan de verwachting is dat zijn in de toekomst niet meer aan het arbeidsproces kunnen deelnemen, waardoor de arbeidsovereenkomst na afloop van het tweede ziektejaar zal worden ontbonden. De doorbetaling bedraagt in het eerste jaar 100% en in het tweede jaar 70%. In de voorziening ziekengelden zijn ook de transitievergoedingen voor de medewerker opgenomen.

Voorziening asbest/sloop

Deze voorziening zal naar verwachting in 2024 volledig worden benut met de sloop van Lucia en Janshove.

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	17.673	19.252
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	974	1.579
Stand per 31 december	<u>16.698</u>	<u>17.673</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	949	974
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>15.749</u>	<u>16.698</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	949	974
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	15.749	16.698
hiervan > 5 jaar	11.951	12.900

Toelichting:

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt duidelijk af van de waarde waartegen de langlopende schulden zijn opgenomen.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De langlopende leningen zijn allen geborgd via het Waarborgfonds voor de zorg (WFZ).

Voor een nadere specificatie van het verloop van de langlopende leningen wordt verwezen naar het overzicht leningen onder

7. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Te betalen netto-salarissen	55	54
Te betalen vakantietoeslag	3.344	3.169
Te betalen eindejaarsuitkering	537	488
Nog te betalen bedragen	4.483	4.001
Te betalen vakantie- en compensatiedagen	4.804	4.177
Overige kortlopende schulden	59	77
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.149	-
Totaal overige schulden	<u>14.431</u>	<u>11.966</u>



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Thebe Wonen en Zorg maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan markt- en/of kredietrisico's en aan renterisico's, kasstroomrisico's en liquiditeitsrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragsrichtlijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Kredietrisico

Stichting Thebe Wonen en Zorg loopt, gezien de aard van de activiteiten, een beperkt kredietrisico. De instelling loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen. Het risico is voornamelijk geconcentreerd bij het zorgkantoor en zorgverzekeraars en wordt gezien de lange relatie en aard van de tegenpartij als minimaal verondersteld.

Rente- en kasstroomrisico

Stichting Thebe Wonen en Zorg loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en kortlopende schulden, de langdurige schulden hebben allemaal een vast rentepercentage.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting Thebe Wonen en Zorg risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Met betrekking tot vastrentende lange leningen loopt de instelling reële waarde risico, zijnde het risico dat de waarde van de lening verandert als gevolg van ontwikkelingen in de marktkrente.

Omdat de instelling het voornemen heeft de langlopende leningen volgens de overeengekomen aflossingsbepalingen af te lossen, is dit risico de facto niet aan de orde. Het financiële beleid van de instelling is er daarbij overigens op gericht om de looptijden van de langlopende leningen respectievelijk de rentefixatie perioden zo veel mogelijk in de tijd te spreiden ('ideaalcomplex')

Liquiditeitsrisico

Stichting Thebe Wonen en Zorg bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de instelling steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te voldoen.

Prijrisico

Stichting Thebe Wonen en Zorg loopt prijrisico vanwege de onzekerheid die er heerst op het gebied van energie, krapte op de arbeidsmarkt en tekort aan materialen.

De instelling ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 90 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoende aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van externe omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld.

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, wijkt niet significant af van de boekwaarde van de betreffende onderdelen.

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

Toelichting:

Stichting Thebe Wonen en Zorg maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende instellingen Stichting Thebe Zorggroep en Thebe Zorg Thuis b.v. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2023 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 54.204

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 5.528.175 voor de jaren 2025-2028 € 17.110.476 en daarna € 17.557.426. De resterende looptijd van de huurcontracten is tot maximaal 2042

WGA-ERD verzekering

Stichting Thebe Wonen en Zorg heeft bij Loyalis een WGA-ERD verzekering afgesloten voor de periode 2023-2025 voor het eigen risico. Jaarlijks betreft dit een bedrag van 860k.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2023 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen.

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



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.6 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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	68.882	20.492	20.368	24.642	-	134.384
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	39.807	14.895	13.542	-	-	68.244
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>29.075</u>	<u>5.597</u>	<u>6.826</u>	<u>24.642</u>	<u>-</u>	<u>66.140</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.517	2.342	4.555	24.415	-	32.829
- in gebruik genomen activa	-	-	-	5.910	-	5.910
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	3.612	1.113	1.974	-	-	6.698
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	10	330	-	-	-	340
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	10	330	-	-	-	340
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.095</u>	<u>1.229</u>	<u>2.581</u>	<u>18.506</u>	<u>-</u>	<u>20.221</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	70.389	22.503	24.923	43.148	-	160.964
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	43.409	15.678	15.516	-	-	74.603
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>26.980</u>	<u>6.826</u>	<u>9.407</u>	<u>43.148</u>	<u>-</u>	<u>86.361</u>
Afschrijvingspercentages	2,5-10%	2,5-20%	10-33%			

BIJLAGE

2.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
NWB	29-9-2014	4.213	25 jaar	Onderhands	2,14%	2.865		169	2.696	1.854	16	Lineair	169	WFZ borging
NWB	3-9-2011	2.178	30 jaar	Onderhands	3,89%	1.379		73	1.307	944	18	Lineair	73	WFZ borging
BNG	18-3-2002	713	30 jaar	Onderhands	3,74%	238		24	214	95	9	Lineair	24	WFZ borging
BNG	29-3-2003	500	20 jaar	Onderhands	2,25%	25		25	-	-	-	Lineair	-	WFZ borging
BNG	29-3-2003	800	40 jaar	Onderhands	3,55%	420		20	400	300	20	Lineair	20	WFZ borging
BNG	4-1-2004	1.200	32 jaar	Onderhands	1,20%	545		36	509	327	14	Lineair	36	WFZ borging
BNG	7-4-2004	1.200	32 jaar	Onderhands	1,31%	545		36	509	327	14	Lineair	36	WFZ borging
BNG	10-1-2004	4.200	34 jaar	Onderhands	1,15%	1.976		124	1.853	1.235	15	Lineair	124	WFZ borging
BNG	16-6-2006	1.000	40 jaar	Onderhands	1,56%	600		25	575	450	23	Lineair	25	WFZ borging
Financial lease						9.079		443	8.635	6.419			443	
						<u>17.673</u>	<u>-</u>	<u>974</u>	<u>16.698</u>	<u>11.951</u>			<u>949</u>	



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.8 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

11.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	6.159	4.640
Totaal	<u>6.159</u>	<u>4.640</u>

Toelichting:

11.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg	166.429	155.612
Totaal	<u>166.429</u>	<u>155.612</u>

Toelichting:

11.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Rijkssubsidies Ministerie VWS	1.170	1.124
Totaal	<u>1.170</u>	<u>1.124</u>

Toelichting:

Stichting Thebe Wonen en Zorg heeft gedurende het boekjaar 2023 voor € 1.170.000 (2022: € 1.124.000) aan exploitatiesubsidies. De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2023 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.8 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten WMO	139	223
Overige zorgprestaties	2.667	2.726
Totaal	2.806	2.949

Toelichting:
De overige zorgprestaties bestaan voornamelijk uit omzet richting collega zorginstellingen.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt s:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	110	102
Opbrengsten uit verhuur onroerend goed	228	184
Opbrengsten maaltijden en andere consumpties	1.385	1.123
Opbrengsten andere hotelmatige diensten	103	78
Overige dienstverlening	6.721	8.131
Overige opbrengsten	638	712
Opbrengsten technische en / of agrarische diensten	2	2
Boekwinst verkoop activa	0	0
Totaal	9.187	10.332

Toelichting:
De overige dienstverlening bestaat voornamelijk uit de doorbelasting van de ondersteunende diensten aan Thebe Zorg Thuis b.v.

LASTEN

14. Kosten van uitbestede werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbestede werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	13.587	12.557
Totaal	13.587	12.557

15. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	82.281	77.607
Sociale lasten	12.866	12.137
Pensioenpremies	6.886	6.797
Totaal personeelskosten	102.033	96.541

Toelichting:
In 2023 zijn de salarissen door CAO stijging per 1 maart van 3% en 1 oktober 5% gestegen ondanks de lichte stijging van het aantal personeelsleden binnen Thebe.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:
Stichting Thebe Wonen en Zorg

	1.780	1.769
--	-------	-------

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

	1.780	1.769
--	-------	-------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is



KPMG Audit 0

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

2.1.8 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	6.698	7.266
Totaal afschrijvingen	<u>6.698</u>	<u>7.266</u>

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	13.411	11.917
Overige personeelskosten	4.136	4.193
Algemene kosten	18.547	17.622
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.322	5.653
Onderhoud en energiekosten	8.529	5.836
Huur en leasing	7.098	5.638
Dotaties en vrijval voorzieningen	731	959
Totaal overige bedrijfskosten	<u>58.774</u>	<u>51.818</u>

Toelichting:

De stijging van de algemene kosten betreft vooral indexaties.

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1.258	0
Subtotaal financiële baten	<u>1.258</u>	<u>0</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	-677	-868
Subtotaal financiële lasten	<u>-677</u>	<u>-868</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>581</u>	<u>-868</u>

19. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2023 van de WNT-instellingen behorend tot Stichting Thebe Zorggroep

Zoals beschreven in de toelichting op de jaarrekening, maakt Stichting Thebe Wonen en Zorg onderdeel uit van Stichting Thebe Zorggroep. Stichting Thebe Zorggroep betreft geen WNT instelling cf. de WTZa. Stichting Thebe Wonen en Zorg betreft cf. de WTZa wel een WNT plichtige instelling. Stichting Thebe Wonen en Zorg kent in 2023 de volgende topfunctionarissen:

- Raad van bestuur: A. Klaren, H. Huizer en J. Adriaans

- Raad van Toezicht: I.A.M. Woestenberg, M.B.P.M. Visser, H. Meijs, J.T. Tamsma en M.A. Schaafsma

Voor deze topfunctionarissen is voor Stichting Thebe Wonen en Zorg sprake van intra-groep detachering, waarbij zij een dienstbetrekking/ overeenkomst hebben bij Stichting Thebe Zorggroep.

Algemene toelichting

Tot en met 2022 is de WNT-verantwoording opgesteld op totaal samengevoegd niveau op basis van de bezoldiging aan natuurlijke personen, terwijl in het geval van WNT-instellingen binnen een groep de verantwoording per WNT-instelling op basis van de ten laste van deze WNT-instelling komende kosten voor de uitoefening van de functie van topfunctionarissen werd verwacht. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (hierna: 'BZK') heeft dit pas in november 2022 bij de publicatie van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 aangegeven. Met de wijziging van artikel 5c derde lid in de Uitvoeringsregeling WNT 2023 is duidelijkheid ontstaan over de verwachte wijze van verantwoorden. Echter door de conversie van topfunctionarissen in dienstbetrekking naar topfunctionarissen zonder dienstbetrekking en verantwoording per WNT-instelling in plaats van op totaalniveau zijn knelpunten ontstaan ten aanzien van zowel de verantwoording als de controle van WNT-groepsverantwoordingen. Deze knelpunten leiden tot (norm)onduidelijkheid ten aanzien van het bezoldigingsbegrip, de omvang van het dienstverband (deeltijdfactor dan wel **KPMG** **KPMG Audit** **KPMG Audit**) en het toepasselijke bezoldigingsmaximum per WNT-instelling.

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.8 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

Bepaling deeltijdfactor / uren-inzet

Ter verduidelijking van hoe de deeltijdfactor bepaald moet worden als een topfunctionaris bij meerdere rechtspersonen werkzaam is binnen een groep van rechtspersonen, waarvan twee of meer rechtspersonen kwalificeren als WNT-instelling, is in oktober 2023 een Q&A gepubliceerd. Hierbij is opgenomen dat de deeltijdfactor bepaald moet worden op basis van hetgeen is vastgelegd in de arbeidsovereenkomst dan wel hetgeen is vastgelegd in de statuten, waarbij tevens vastgesteld moet worden of hetgeen is afgesproken c.q. vastgesteld, overeenkomt met de praktijk. Voor een topfunctionaris niet in dienstbetrekking dient in de eerste twaalf maanden van de functie vervulling de werkelijke uren-inzet verantwoord te worden. Voor topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering is veelal geen sprake van een urenregistratie aangezien de topfunctionaris een dienstbetrekking heeft bij een andere rechtspersoon binnen de groep. Daarnaast vormt de betrouwbare verdeling van de uren-inzet naar individuele WNT- instellingen een knelpunt. Dit leidt tot verantwoordings- en controleproblematiek ten aanzien van zowel de deeltijdfactor als de uren- inzet. Deze normonduidelijkheid werkt daarnaast door in het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

Bepaling doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris

De doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van de topfunctionaris dienen te worden bepaald op basis van artikel 2a van de Uitvoeringsregeling. De toepassing van dit artikel leidt ook tot verantwoordings- en controleproblematiek. In de wet- en regelgeving is het bezoldigingsbegrip in geval van intra-groep detachering namelijk niet verder uitgewerkt. De kosten voor het vervullen van de functie van topfunctionaris is een open begrip; een limitatieve opsomming in de wet- en regelgeving ontbreekt. Een nadere definitie van bijvoorbeeld bureaunkosten en hoe gemeenschappelijke kosten aan individuele topfunctionarissen dan wel WNT-instellingen mogen dan wel moeten worden toegerekend is niet opgenomen. Tenslotte is voor de verdeling van de totale kosten naar individuele (WNT-) instellingen in de WNT geen objectieve norm opgenomen.

Uit vorenstaande blijkt dat sprake is van normonduidelijkheid op verschillende elementen van de WNT-groepsverantwoording. Daarnaast is het voor ons als WNT-instelling niet mogelijk om met terugwerkende kracht over 2022 en 2023 aan de vereisten voor de benodigde gegevens te voldoen die door het ministerie van BZK pas in november 2022 en gedurende 2023 zijn gepubliceerd.

Gezien de onuitvoerbaarheid van het berekenen van de bezoldiging die toebehoort aan Thebe Wonen en Zorg kan geen gesplitste WNT-verantwoording worden opgenomen in de jaarrekening van Thebe Wonen en Zorg en wordt er verwezen naar de WNT verantwoording van Stichting Thebe Zorggroep.

Totale bezoldiging topfunctionarissen

De totale bezoldiging van de topfunctionarissen voor 2023 en 2022 is in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Thebe Zorggroep opgenomen. Op basis van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Thebe Zorggroep concluderen wij dat er geen van de topfunctionarissen een beloning heeft ontvangen die hoger ligt dan de maxima die van toepassing zijn op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

20. Honoraria accountant

De accountantskosten worden in de geconsolideerde jaarrekening van het groepshoofd Stichting Thebe Zorggroep toegelicht.



KPMG Audit

**Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.**

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2024 is Thebe Wonen en Zorg lid geworden van Cooperatie De Marq en is de revalidatieafdeling van Thebe overgedragen aan de Marq. Het betreft een vijfenveertig (31 fte) medewerkers die zijn overgegaan met een jaaromzet van ruim 4 miljoen euro. De kosten die hiermee samenhangen bedragen nagenoeg hetzelfde.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De jaarrekening van Stichting Thebe Wonen en Zorg is opgemaakt door de Raad van Bestuur op 27 mei 2024 en vervolgens vastgesteld door de Raad van Toezicht van de Stichting Thebe Zorggroep in de vergadering van 27 mei 2024.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders dd 27 mei 2024

mr. drs. I.A.M. Woestenberg
namens Raad van Toezicht Stichting Thebe Zorggroep

drs A.D. Klaren
Raad van Bestuur Stichting Thebe Wonen en Zorg

drs J.A. Adriaans
Raad van Bestuur Stichting Thebe Wonen en Zorg

drs J.C.F. Mol
Raad van Bestuur Stichting Thebe Wonen en Zorg



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

3.1 OVERIGE GEGEVENS



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

3.1 OVERIGE GEGEVENS

3.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 14 dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Thebe Wonen en Zorg.

3.1.2 Nevenvestigingen

Stichting Thebe Wonen en Zorg heeft geen nevenvestigingen.

3.1.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2858485-24X00193174ARN d.d.

27 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Thebe Wonen en Zorg

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Thebe Wonen en Zorg (of hierna: 'de stichting') te Breda (hierna: 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking':

- geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Thebe Wonen en Zorg 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; en
- is de in de jaarrekening van Stichting Thebe Wonen en Zorg opgenomen WNT-verantwoording inzake Stichting Thebe Wonen en Zorg over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij 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 ('RojWMG') van toepassing.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Stichting Thebe Wonen en Zorg heeft in de jaarrekening in toelichting 19 op pagina's 27 en 28 toegelicht van welke topfunctionaris(sen) bij welke WNT-instellingen de WNT-gegevens ontbreken.

In de jaarrekening is voor de WNT-verantwoording artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 toegepast. Wij stellen vast dat de WNT-verantwoording voor de genoemde WNT-instellingen en de betreffende topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering niet de op grond van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 vereiste WNT-gegevens over 2023 en 2022 per dienstverband en per WNT-instelling bevat.

De WNT-verantwoording van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling, zoals in de jaarrekening in toelichting 19 op pagina's 27 en 28 toegelicht, is niet in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de WNT. Het is voor ons niet praktisch uitvoerbaar de financiële gevolgen van deze afwijking hier te vermelden.

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 Thebe Wonen en Zorg 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 met beperking.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen 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 de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving 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 controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojWMG 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 RojWMG.

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 Wet normering topinkomens ('WNT'). In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als 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 stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten 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 stichting.

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 de 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 stichting;
- 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 stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht 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 de stichting 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.

Arnhem, 27 mei 2024

KPMG Accountants N.V.

E.J. Preuter RA