

**Jaarrekening 2023**

**Stichting Wonen en Psychiatrie**



*Zeeuwse*

**Gronden**

psychiatrie

*thuis*

in de samenleving

**Terneuzen, 21 mei 2024**

## Jaarrekening (geconsolideerd en enkelvoudig)

	Pagina
<b>INHOUDSOPGAVE</b>	47
<b>5.1 Geconsolideerde jaarrekening</b>	
5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	49
5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2023	50
5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	51
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	52
5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	61
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	67
5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	68
5.1.8 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2023	69
<b>5.2 Enkelvoudige jaarrekening</b>	
5.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	73
5.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2023	74
5.2.3 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	75
5.2.4 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	79
5.2.5 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	80
5.2.6 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2023	81
5.2.7 WNT-verantwoording	84
5.2.8 Vaststelling en goedkeuring	86
<b>5.3 Overige gegevens</b>	
5.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	87
5.3.2 Nevenvestigingen	88
5.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	89

## **5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023  
(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-12-2023 €	31-12-2022 €
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1		
1. verbouwingen		2.429.915	2.208.009
2. inventaris		844.948	903.138
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		971.798	899.909
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		62.140	268.190
Totaal materiële vaste activa		<u>4.308.801</u>	<u>4.279.246</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen	2		
1. op handelsdebiteuren		11.672	200.064
2. op groepsmaatschappijen		-	21.085
2. nog te ontvangen omzet		1.949.758	1.593.124
3. overige vorderingen		122.344	274.930
4. overlopende activa		166.031	107.915
Totaal vorderingen		<u>2.249.805</u>	<u>2.197.118</u>
Liquide middelen	3	1.048.319	3.263.149
<b>Totaal activa</b>		<u>7.606.925</u>	<u>9.739.513</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	4	1.000	1.000
2. Bestemmingsfonds		-267.313	214.304
3. Overige reserves		1.762.208	2.070.242
Totaal groepsvermogen		<u>1.495.895</u>	<u>2.285.546</u>
<b>Vorzieningen</b>	5	135.008	38.187
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
1. Schulden aan banken	6	83.326	249.994
2. Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.403.794	1.754.744
3. Overige schulden		500.000	750
Totaal langlopende leningen		<u>1.987.120</u>	<u>2.005.488</u>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
1. Onderhandse lening	7	-	500.000
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen		635.350	520.616
3. Crediteuren		288.042	429.887
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen		621.256	578.045
5. Pensioenpremies		280.090	256.901
6. Overige schulden		2.094.083	2.899.571
7. Overige passiva		70.082	225.272
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>3.988.902</u>	<u>5.410.292</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>7.606.925</u>	<u>9.739.513</u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	10		
Zorgverzekeringswet		3.361.511	2.720.978
Wet langdurige zorg		9.192.604	7.900.570
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		4.345.836	4.142.513
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	11	2.709.268	2.034.135
<b>Overige bedrijfsopbrengsten</b>	12	434.228	314.029
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>20.043.447</u>	<u>17.112.225</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	1.122.955	948.938
Lonen en salarissen	14	10.555.240	8.856.716
Sociale lasten	14	1.661.443	1.448.334
Pensioenlasten	14	843.042	755.080
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	668.865	665.305
Overige bedrijfskosten	16	5.900.422	5.026.797
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>20.751.967</u>	<u>17.701.170</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-708.520	-588.945
Financiële baten en lasten	17	-81.131	-85.372
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-789.651</u></u>	<u><u>-674.317</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):	4		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	4	-481.617	-525.989
Overige reserves	4	-308.034	-148.328
		<u><u>-789.651</u></u>	<u><u>-674.317</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			-708.520		-588.944
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	668.062		647.138	
- mutaties voorzieningen	5	96.821		-58.913	
			764.883		588.225
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-52.686		851.915	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	-1.536.124		-260.916	
			-1.588.810		590.999
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-1.532.447		590.280
Ontvangen interest	17	-		-1.282	
Betaalde interest	17	-81.131		-84.090	
			-81.131		-85.372
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			-1.613.578		504.908
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-704.773		-1.925.467	
Desinvesterings materiële vaste activa	1	7.155		18.167	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-697.618		-1.907.300
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	6	500.000		597.565	
Aflossing langlopende schulden	6	-403.634		-169.668	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			96.366		427.897
<b>Mutatie geldmiddelen</b>					
			-2.214.830		-974.495
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		3.263.149		4.237.644
Stand geldmiddelen per 31 december	3		1.048.319		3.263.149
Mutatie geldmiddelen			-2.214.830		-974.495

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### *Algemene gegevens en groepsverhoudingen*

Stichting Wonen en Psychiatrie is statutair (en feitelijk) gevestigd te Terneuzen, op het adres Nieuwstraat 6, 4531 CW te Terneuzen, en is geregistreerd onder KvK-nummer 22057719.

De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van geïntegreerde zorg voor mensen met een langdurige psychiatrische aandoening.

Zorginstelling Stichting Wonen en Psychiatrie staat aan het hoofd van stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie. Daarnaast zijn Stichting Zeeuwse Gronden, therapie en opleiding en Stichting Zeeuwse Gronden, behandeling en zorg verbonden partijen.

#### *Verslaggevingsperiode*

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

#### *Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening*

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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.

### Algemeen

Het behandelteam is naast de s-ggz ook actief geworden in de basis-ggz. In 2023 heeft deze opzet van behandeling bekendheid bij de huisartsen verworven. In het laatste kwartaal van 2023 en het eerste van 2024, zien we een fors toegenomen aanmeldstroom 35,29% Ongeveer 75% van de aanmeldingen leidt tot een intake, waarvan er 50% effectief in behandeling komen. Gevolg is dat er nu al een lopend extra potentieel is van cliënten in behandeling (in een uiteraard veel korter behandeltraject) van over de honderd. Dit alles is terug te vinden in de toegenomen productiecijfers van het eerste kwartaal 2024 10,92%. Voor een deel wordt de gevraagde behandelcapaciteit geleverd vanuit het bestaande medewerkerspotentieel. De toenemende groei gaat extra werving van personeel wel noodzakelijk maken. Met dat gegeven blijft deze uitbreiding van (rendabele) behandeling binnen de zorgverzekeringswet een welkome aanvulling op de FACT-behandeling. Zie verder ook het Bestuursverslag waar nog uitgebreider is ingegaan op de getroffen maatregelen.

Op basis van de genomen maatregelen concludeert het bestuur en management dat een positieve exploitatie en cashflow gerealiseerd zal worden op deze activiteiten. Op basis van deze verwachte toekomstige positieve resultaten en stabilisatie van de cashflow zijn de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op continuïteit van de vennootschap.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### ***Vergelijking met voorgaand jaar***

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

#### ***Vergelijkende cijfers***

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

#### ***Schattingswijziging***

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

#### ***Gebruik van schattingen***

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen of bedragen wel of niet voor eigen rekening worden ontvangen;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- de inschatting van de verwachte levensduur en restwaarde van de vaste activa;
- het bepalen van de omvang van een bijzondere waardevermindering; en
- het bepalen van de waarschijnlijkheid van instemming door de fiscale autoriteiten van een onzekere belastingpositie, alsmede de omvang hiervan, op basis van de vigerende fiscale wetgeving.

#### ***Consolidatie***

In de geconsolideerde jaarrekening van stichting Wonen en Psychiatrie zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen. De verbonden partijen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen de groepsmaatschappijen worden geëlimineerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd, tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de groep.



## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### **Consolidatie**

In de jaarrekening 2023 zijn in de consolidatie opgenomen:

- Stichting Wonen en Psychiatrie (100%)
- Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie (100%)
- Stichting Zeeuwse Gronden, therapie en opleiding (100%)

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Wonen en Psychiatrie.

#### **Verbonden rechtspersonen**

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa, worden aangemerkt als verbonden partij.

Tot verbonden partij worden tevens aangemerkt:

Stichting Zeeuwse Gronden, behandeling en zorg. Vestigingsplaats: Nieuwstraat 6, 4531 CW Terneuzen.

Stichting Wonen en Psychiatrie is aangesteld als bestuurder van de verbonden rechtspersonen.

#### **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.

##### *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'.

##### *Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)*

Financiële derivaten waarbij de onderliggende waarde niet beursgenoteerd is, worden tegen kostprijs opgenomen. Indien per balansdatum de reële waarde lager is dan de kostprijs dan wel negatief is, wordt het derivaat ten laste van de winst-en-verliesrekening afgewaardeerd naar de lagere reële waarde, tenzij kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast. Bij de bepaling van de lagere reële waarde wordt het effect van lopende rente buiten beschouwing gelaten.

Stichting Wonen en Psychiatrie maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

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

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

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

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

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

#### **Materiële vaste activa**

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- \* Verbouwingen : 10 %
- \* Inventaris : 10-20 %.
- \* Vervoermiddelen : 20 %.
- \* Automatisering : 6,7-20 %.

#### **Investeringssubsidie**

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

#### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Hiertoe zijn alle vorderingen in detail bekeken en indien nodig is per geval een inschatting gemaakt van de mate van oninbaarheid.

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

#### **Liquide middelen**

De liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene reserves en Bestemmingsfondsen.

#### **Kapitaal**

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

#### **Bestemmingsfondsen**

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

#### **Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen**

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutaties binnen het eigen vermogen verwerkt.

#### **Algemene en overige reserves**

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

#### **Voorziening (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde. Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg

zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 3%. Het effect van de discontering is € 16.578. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 3%.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### ***Voorzieningen uitgestelde beloningen***

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

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

jubileumgratificaties

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

#### ***Voorziening langdurig zieken***

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op de doorbetalingsverplichting volgens de geldende CAO en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

#### ***Schulden***

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

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### ***Algemeen***

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

#### ***Opbrengsten uit zorgprestaties***

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald. Als niet voldaan kan worden aan bovengenoemde voorwaarden dan worden de opbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening.

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende wmo-prestaties.

Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording".

#### **Overige opbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot in totaal te verrichten diensten.

#### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

#### **Personele kosten**

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

#### **Operational leasing**

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### ***Pensioenen***

Stichting Wonen en Psychiatrie 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 Wonen en Psychiatrie. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Wonen en Psychiatrie betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (de verhouding tussen het vermogen en de waarde van de pensioenverplichtingen) dit toelaat.

De beleidsdekkingsgraad over februari 2024 is 111,4%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 125,4%. PFZW heeft eind 2022 het herstelplan voor De Nederlandse Bank bijgesteld. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de beleidsdekkingsgraad ultimo 2032.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- Zolang het herstelplan loopt, verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig. Volgens de wettelijke eisen mag verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%, en dan alleen gedeeltelijk. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 135% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet op tijd herstelt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen door bijvoorbeeld later te indexeren.

- PFZW mag tijdens de herstelperiode niet meer beleggingsrisico nemen. Bijvoorbeeld om een hoger verwacht rendement te behalen en daarmee eerder uit herstel te komen. Het verwachte rendement uit de beleggingen draagt naar verwachting wel bij aan herstel, maar is onzeker en kan ook tegenvallen.

#### ***Overheidssubsidies***

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

#### ***Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa***

Financiële- en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over bedrijfsterreinen, vaste activa in ontwikkelingen en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en - verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

#### ***Financiële baten en lasten***

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

### 5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De opsomming van alle activiteiten komen overeen met die van de kasstromen van de liquide middelen en de kortlopende schulden.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Onder de 'Investerings in materiële vaste activa' zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2022 geldmiddelen zijn opgeofferd.

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### **5.1.4.5 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.

##### **5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### ACTIVA

#### 1. Materiële vaste activa

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.279.245	3.019.084
Bij: investeringen	704.773	1.925.466
Af: afschrijvingen	668.062	647.138
Af: desinvesteringen	7.155	18.167
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>4.308.801</b>	<b>4.279.245</b>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.7.

#### 2. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	€	€
Debiteuren	11.672	200.064
2 Vordering op groepsmaatschappijen	-	21.085
3 Nog te ontvangen omzet		
Nog te ontvangen omzet ZPM	-	189.200
Nog te factureren omzet ZPM	1.195.776	1.078.535
WMO	127.350	25.812
Jeugdwet	626.632	299.577
Overige vorderingen		
Nog te ontvangen bedragen	113.728	258.337
Nog te ontvangen ziekengeld	8.616	16.593
5 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	49.060	62.106
Overige overlopende activa	116.971	45.809
<b>Totaal vorderingen</b>	<b>2.249.805</b>	<b>2.197.118</b>

#### Toelichting:

Onder de overige vorderingen is in 2023 begrepen € 54.841 (in 2022 € 238.748) inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	-	238.748	238.748
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-
Correcties voorgaande jaren	54.841	-	54.841
Betalingen/ontvangsten	-	-238.748	-238.748
Subtotaal mutatie boekjaar	54.841	-238.748	-183.907
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>54.841</b>	<b>-</b>	<b>54.841</b>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

WLZ

a

c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa



5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	54.841	238.748
- schulden uit hoofde van financieringstekort	-	-
	<u>54.841</u>	<u>238.748</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2023	2022
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	9.192.604	7.900.570
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	9.137.763	7.661.822
Totaal financieringsverschil	<u>54.841</u>	<u>238.748</u>

**Toelichting:**

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd van < 1 jaar, met uitzondering van:  
De betaalde waarborgsommen à € 21.090, opgenomen onder de 'Overige overlopende activa'.  
Dit betref waarborgsommen voor bedrijfsruimtes en woningen voor cliënten. Onder de post 'Vooruitbetaalde bedragen' is een bedrag opgenomen van € 43.816 voor Licentiekosten van Microsoft betrekking hebbend op gebruik in de jaren 2024 t/m 2026.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Bankrekeningen	1.047.044	3.260.769
Kassen	1.275	2.380
Totaal liquide middelen	<u>1.048.319</u>	<u>3.263.149</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van stichting Wonen en Psychiatrie en haar gelieerde entiteiten.

4. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2023	2022
	€	€
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	1.000	1.000
2. Bestemmingsfondsen	-267.313	214.304
3. Algemene en overige reserves	1.762.208	2.070.242
Totaal groepsvermogen	<u>1.495.895</u>	<u>2.285.546</u>

4.1 Groepsvermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Kapitaal	1.000	-	-	1.000
Totaal kapitaal	<u>1.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.000</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

4.2 Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
RAK Stichting Wonen en Psychiatrie	296.554	-563.867	-	-267.313
RAK Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en part.	-82.250	82.250	-	-
Totaal bestemmingsfondsen	<u>214.304</u>	<u>-481.617</u>	<u>-</u>	<u>-267.313</u>

**Toelichting:**

De reserve aanvaardbare kosten (RAK) betreft de binnen de toelating van de instelling gerealiseerde gecumuleerde resultaten uit zorg gebonden, subsidiabele dan wel collectief gefinancierde activiteiten, welke op grond van de regelgeving slechts kan worden besteed aan de zorgactiviteiten.

4.3 Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie	2.070.242	-308.034	-	1.762.208
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.070.242</u>	<u>-308.034</u>	<u>-</u>	<u>1.762.208</u>

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€	€
Jubilea	38.187	16.578	-1.605	-	53.160
Langdurig zieken	-	81.848	-	-	81.848
Totaal voorzieningen	<u>38.187</u>	<u>98.426</u>	<u>-1.605</u>	<u>-</u>	<u>135.008</u>

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

	<u>31-dec-2023</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	88.365
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	46.643
Hiervan > 5 jaar	34.418
	<u>169.426</u>

**Toelichting:**

In 2023 is voor het eerst de Voorziening voor langdurig zieken opgenomen. In hoofdstuk 5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling staat beschreven hoe de waardering van deze voorziening bepaald wordt.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### PASSIVA

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	2.526.104	2.098.207
Bij: nieuwe leningen	500.000	597.565
Af: aflossingen	403.634	169.668
Stand per 31 december	<u>2.622.470</u>	<u>2.526.104</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	635.350	520.616
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.987.120</u>	<u>2.005.488</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	635.350	520.616
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.987.120	2.005.488
Hiervan > 5 jaar	-	-

#### **Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.7. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij Rabobank U.A. luiden als volgt:

- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de huidige en toekomstige inventaris.

De reële waarde van de leningen is € 2.622.470 (2022: € 2.526.104).

In 2021 heeft stichting Wonen en Pscychiatrie gebruik gemaakt van de Bijzondere uistel van betaling vanwege de Coronacoronacrisis. De te betalen loonheffing, t.b.v. € 2.105.692, is omgezet in een langlopende lening, waarvan de aflossingstermijnen starten in april 2023. Looptijd van de lening is 5 jaar.

#### 7. Kortlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
1. Onderhandse lening	-	500.000
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	635.350	520.616
3. Crediteuren	288.042	429.887
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonbelasting	620.316	577.332
Omzetbelasting	940	713
5. Pensioenpremies	280.090	256.901
6. Overige schulden		
Afrekening WMO	-	1.193.802
Afrekening ZPM	538.437	464.201
Reservering Vakantiegeld	459.392	483.156
Reservering Vakantiedagen	834.008	695.155
Reservering Meeruren	121.557	-
Nog te betalen kosten	140.688	63.257
7. Overige passiva		
Vooruitontvangen bedragen	-	22.990
Overige overlopende passiva	70.082	202.282
Totaal kortlopende schulden	<u>3.988.902</u>	<u>5.410.292</u>

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### PASSIVA

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

##### Leaseverplichtingen

De aangegane leaseverplichtingen bedragen:

	< 1 jaar	> 1 jaar	> 5 jaar
Personenauto's	182.384	360.123	-
Werktuigen	1.250	-	-

##### Huurverplichtingen

De met derden aangegane huurverplichtingen voor onroerend goed bedragen:

	< 1 jaar	> 1 jaar	> 5 jaar
Zorglocaties	340.943	415.316	654.613
Behandelcentra en kantoorruimtes	369.376	1.378.289	590.110

##### Contractuele verplichtingen aangaande de volgende onderwerpen

	< 1 jaar	> 1 jaar	> 5 jaar
Telecommunicatie	51.816	-	-
ICT	644.042	113.327	-
Overige	30.919	-	-

#### 9. Niet in de balans opgenomen regelingen

Er is een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en de omzetbelasting met de volgende groepsmaatschappijen:

Stichting Wonen en Psychiatrie. Hoofd van de beide fiscale eenheden. Vestigingsplaats: Nieuwstraat 6 4531 CW Terneuzen

Stichting Zeeuwse Gronden, behandeling en zorg. Vestigingsplaats: Nieuwstraat 6, 4531 CW Terneuzen.

Stichting Zeeuwse Gronden, therapie en opleiding. Vestigingsplaats: Nieuwstraat 6, 4531 CW Terneuzen.

Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie. Vestigingsplaats Nieuwstraat 6, 4531 CW Terneuzen.

En is uit dien hoofde aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

Ultimo 2023 bedroeg de schuld van de fiscale eenheid inzake de omzetbelasting € 940 en inzake de vennootschapsbelasting nihil.

##### Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting wonen en psychiatrie heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles. Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt. Stichting wonen en psychiatrie verwacht uit hoofde van genoemde nacontrole en subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

##### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. De stichtingen zijn 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 per 31 december 2023.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### PASSIVA

#### *9. Niet in de balans opgenomen regelingen*

##### *VPB-plicht Jeugdzorg*

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Verbouwingen	Inventaris	Vervoer- middelen	Auto- matisering	Activa in uitvoering en voortuit- betalingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	2.982.046	2.810.932	247.928	1.400.405	268.190	7.709.501
- cumulatieve herwaarderingen	45.472	-	-	-	-	45.472
- cumulatieve afschrijvingen	819.510	1.907.794	171.100	577.324	-	3.475.728
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>2.208.008</u>	<u>903.138</u>	<u>76.828</u>	<u>823.081</u>	<u>268.190</u>	<u>4.279.245</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	191.242	127.052	-	55.557	330.922	704.773
- herrubricering	-	-	-	-	-	-
- herrubricering activa in uitvoering	356.347	-	-	180.625	-536.972	-
- afschrijvingen	325.682	178.087	19.041	145.252	-	668.062
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	7.986	-	-	-	7.986
cumulatieve afschrijvingen	-	831	-	-	-	831
per saldo	-	7.155	-	-	-	7.155
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>221.907</u>	<u>-58.190</u>	<u>-19.041</u>	<u>90.930</u>	<u>-206.050</u>	<u>29.556</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	3.575.107	2.929.998	247.928	1.636.587	62.140	8.451.760
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	1.145.192	2.085.050	190.141	722.576	-	4.142.959
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>2.429.915</u>	<u>844.948</u>	<u>57.787</u>	<u>914.011</u>	<u>62.140</u>	<u>4.308.801</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10%	10-20%	20%	6,7-20%	0%	

## 5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 01-01-2023	Nieuwe leningen 2023	Aflossing 2023	Restschuld 31-12-2023	Resterende looptijd in maanden eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossings- verplichting 2024	Langlopende deel per 31- 12-2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€			€		
Rabobank U.A.	1-mei-19	1.000.000	72	Zakelijke financiering	3,35%	416.662	-	166.668	249.994	18	lineaire	166.668	83.326	Vorderingen en inventaris
J.D. Financial	21-mei-19	15.000	60	Financial lease	0,00%	3.750	-	3.000	750	3	lineaire	750	-	Bedrijfsmiddel
Belastingdienst uitstel corona crisis	1-okt-21	2.105.682	54	Bijzonder uitstel van betaling	1%	2.105.692	-	233.966	1.871.726	48	lineaire	467.932	1.403.794	Geen
Onderhandse lening	1-jan-24	500.000	60	Onderhandse lening	5%	-	500.000	-	500.000	48	Ineens	-	500.000	Geen
<b>Totaal</b>						<b>2.526.104</b>	<b>500.000</b>	<b>403.634</b>	<b>2.122.470</b>			<b>635.350</b>	<b>1.487.120</b>	

## 5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

## 10.1 Zorgverzekeringswet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	3.361.511	2.720.978
Totaal	<u>3.361.511</u>	<u>2.720.978</u>

## 10.2 Wet langdurige zorg

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	9.192.604	7.900.570
Totaal	<u>9.192.604</u>	<u>7.900.570</u>

## 10.3 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	€	€
Opbrengsten Wmo	4.492.603	4.142.513
Opbrengsten Wmo eerdere jaren	-146.767	-
Totaal	<u>4.345.836</u>	<u>4.142.513</u>

## 11. Opbrengsten Jeugdwet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	2.709.268	2.034.135
Totaal	<u>2.709.268</u>	<u>2.034.135</u>

## 12. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	€	€
Overige opbrengsten	106.351	33.313
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	300.000	122.500
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	27.877	158.216
Totaal	<u>434.228</u>	<u>314.029</u>

**Toelichting:**

Onder de post 'Subsidies vanwege Provincies en gemeenten' is een bedrag van € 300.000 verantwoord voor opbrengsten van een project Wijkwerking in Terneuzen. Dit project is gestart in juni 2022 en wordt gefinancierd door de gemeente Terneuzen.

De Overige subsidies zijn vergoedingen in het kader van Subsidieregeling praktijkleren.



5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	€	€
Personeel niet in loondienst	495.527	216.285
Kosten uitbesteding onderaannemers	627.428	732.653
Totaal	<u>1.122.955</u>	<u>948.938</u>

**14. Personeelskosten**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	10.555.240	8.856.716
Sociale lasten	1.661.443	1.448.334
Pensioenpremies	843.042	755.080
Totaal personeelskosten	<u>13.059.725</u>	<u>11.060.130</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	215	186
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-

**15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	668.062	647.138
- boekresultaat verkoop activa	803	18.167
Totaal afschrijvingen	<u>668.865</u>	<u>665.305</u>

**16. Overige bedrijfskosten**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	566.876	510.808
Algemene kosten	1.969.185	2.053.396
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.783.360	1.316.201
Onderhoud en energiekosten	405.113	301.547
Huur en leasing	185.153	166.759
Overige personeelskosten	990.736	678.086
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.900.422</u>	<u>5.026.797</u>

**17. Financiële baten en lasten**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten	-	-1.282
Rentelasten	81.131	84.090
Totaal financiële baten en lasten	<u>-81.131</u>	<u>-85.372</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

**18. Wet normering topinkomens (WNT)**

Stichting Wonen en Psychiatrie en Stichting Zeeuwse Gronden, Samenleving en Participatie vallen onder de reikwijdte van de Wet Normering topinkomens (WNT) en de publicatieverplichting die hieruit voortvloeit. De WNT-verantwoordingen van deze stichtingen zijn opgenomen in de enkelvoudige jaarrekeningen van de betreffende stichtingen

**19. Honoraria accountant**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening voorafgaande jaar	51.156	34.291
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	15.488	12.558
3 Niet-controlediensten	-	2.023
4 Controle van de jaarrekening	19.360	19.360
Totaal honoraria accountant	<u>86.004</u>	<u>68.232</u>

**Toelichting:**

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

**20. Transacties met verbonden partijen**

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 18.

## **5.2 Enkelvoudige Jaarrekening 2023**

**5.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2023	31-12-2022
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1		
1. Verbouwingen		1.187.728	1.223.481
2. Inventaris		396.371	464.706
3. Vervoermiddelen		52.761	71.802
4. Automatisering		884.047	780.080
5. Vooruitbetaalde investeringen		59.813	74.804
Totaal materiële vaste activa		<u>2.580.720</u>	<u>2.614.873</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen	2		
1. Debiteuren en overige vorderingen		6.647	14.517
2. Vordering op groepsmaatschappijen		1.101.937	1.842.414
3. Nog te ontvangen omzet		1.195.776	1.267.735
4. Overige vorderingen		15.503	19.375
5. Overlopende activa		158.033	107.216
		<u>2.477.897</u>	<u>3.251.257</u>
Liquide middelen	3	587.041	355.515
<b>Totaal activa</b>		<u>5.645.658</u>	<u>6.221.645</u>
	Ref.	31-12-2023	31-12-2022
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigenvermogen</b>	4		
1. Gestort en opgevraagd kapitaal		500	500
2. Bestemmingsfonds		-267.313	296.554
Totaal eigen vermogen		<u>-266.813</u>	<u>297.054</u>
<b>Voorzieningen</b>	5		
Overige voorzieningen		135.008	38.187
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	6		
1. Schulden aan banken		83.326	249.994
2. Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.403.794	1.754.744
3. Overige schulden		500.000	750
Totaal langlopende schulden		<u>1.987.120</u>	<u>2.005.488</u>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	7		
1. Onderhandse lening		-	500.000
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen		635.350	520.616
3. Crediteuren		202.189	243.108
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen		621.256	578.045
5. Pensioenpremies		280.090	256.901
6. Overige schulden		2.051.459	1.642.512
7. Overige passiva		-	139.734
Totaal overige kortlopende schulden		<u>3.790.343</u>	<u>3.880.916</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u>5.645.658</u>	<u>6.221.645</u>

5.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	10		
Zorgverzekeringswet		3.361.511	2.720.978
Wet langdurige zorg		0	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		949.760	832.615
Overige bedrijfsopbrengsten	12	60.687	179.693
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>4.371.958</u>	<u>3.733.286</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	443.838	172.284
Lonen en salarissen	14	10.555.240	8.449.488
Sociale lasten	14	1.661.443	1.448.334
Pensioenlasten	14	843.042	755.080
Doorbelasting personeelskosten	14	-10.029.860	-8.282.976
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	387.015	369.231
Overige bedrijfskosten	16	1.002.998	1.120.490
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>4.863.716</u>	<u>4.031.931</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-491.758	-298.645
Financiële baten en lasten	17	-72.109	-66.938
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-563.867</u></u>	<u><u>-365.583</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	4	<u>-563.867</u>	<u>-365.583</u>
		<u><u>-563.867</u></u>	<u><u>-365.583</u></u>

### 5.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

#### ACTIVA

##### 1. Materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.614.873	1.745.770
Bij: investeringen	359.214	1.238.334
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: desinvesteringen	7.155	365
Af: afschrijvingen	386.212	368.866
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>2.580.720</u></u>	<u><u>2.614.873</u></u>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.2.4.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.2.5.

##### 2. Vorderingen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
1 Debiteuren	6.647	14.517
2 Vordering op groepsmaatschappijen	1.101.937	1.842.414
3 Nog te ontvangen omzet		
Nog te ontvangen omzet ZPM	1.195.776	1.267.735
Nog te factureren omzet ZPM	-	-
4 Overige vorderingen		
Nog te ontvangen bedragen	6.887	2.782
Nog te ontvangen ziekengeld	8.616	16.593
5 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	49.060	62.106
Overige overlopende activa	108.973	45.109
Totaal vorderingen	<u><u>2.477.897</u></u>	<u><u>3.251.256</u></u>

#### Toelichting:

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd van < 1 jaar, met uitzondering van:

Onder de Overige overlopende activa is een bedrag van € 20.500 opgenomen voor Waarborgsommen.

Dit betreft waarborgsommen voor gehuurde bedrijfsruimtes. Onder de post 'Vooruitbetaalde bedragen' is een bedrag opgenomen van € 43.817 voor Licentiekosten van Microsoft betrekking hebbend op gebruik in de jaren 2024 t/m 2026.

##### 3. Liquide middelen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bankrekeningen	585.766	353.135
Kassen	1.275	2.380
Totaal liquide middelen	<u><u>587.041</u></u>	<u><u>355.515</u></u>

#### Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar voor stichting Wonen en Psychiatrie

5.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	€	€
1. Kapitaal	500	500
2. Bestemmingsfondsen	-267.313	296.554
Totaal eigen vermogen	<u>-266.813</u>	<u>297.054</u>

4.1 Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	500	-	-	500
Totaal kapitaal	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500</u>

4.2 Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	€ 296.554	€ -563.867	€ -	€ -267.313
Totaal bestemmingsfondsen	<u>€ 296.554</u>	<u>€ -563.867</u>	<u>€ -</u>	<u>€ -267.313</u>

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€	€
Overige:					
Jubilea	38.187	16.578	-1.605	-	53.160
Langdurig zieken	-	81.848	-	-	81.848
Totaal voorzieningen	<u>38.187</u>	<u>98.426</u>	<u>-1.605</u>	<u>-</u>	<u>135.008</u>

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

	<u>31-12-2023</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	88.365
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	46.643
Hiervan > 5 jaar	34.418

### 5.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

#### PASSIVA

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	2.526.104	2.098.207
Bij: nieuwe leningen	500.000	597.565
Af: aflossingen	403.634	169.668
Stand per 31 december	<u>2.622.470</u>	<u>2.526.104</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	635.350	520.616
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.987.120</u>	<u>2.005.488</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	635.350	520.616
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.987.120	2.005.488
Hiervan > 5 jaar	-	-

#### **Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.2.5. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij Rabobank U.A. luiden als volgt:

- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de huidige en toekomstige inventaris.

De reële waarde van de leningen is € 2.622.470

#### 7. Kortlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
1 Onderhandse lening	-	500.000
2 Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	635.350	520.616
3 Crediteuren	202.189	243.108
4 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonbelasting	620.316	577.332
Omzetbelasting	940	713
5 Pensioenpremies	280.090	256.901
6 Overige schulden:		
Permanent voorschot Zorgverzekeraar	-	-
Afrekening ZPM	538.437	464.201
Reservering Vakantiegeld	459.392	483.156
Reservering Vakantiedagen	834.008	695.155
Reservering Meeruren	121.557	-
Overige schulden	98.063	-
7 Overige passiva:		
Vooruitontvangen bedragen	-	22.990
Overige overlopende passiva	-	116.744
Totaal kortlopende schulden	<u>3.790.342</u>	<u>3.880.916</u>

#### **Toelichting:**

De kortlopende schulden hebben allen een looptijd van < 1 jaar.



## 5.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

### PASSIVA

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

##### Leaseverplichtingen

Stichting Wonen en Psychiatrie heeft ultimo 2023 een leaseverplichting ad. € 510.210:

	< 1 jaar	> 1 jaar	> 5 jaar
Personenauto's	155.412	353.548	-
Werktuigen	1.250	-	-

##### Huurverplichtingen

De met derden aangegane huurverplichtingen voor onroerend goed bedragen ad € 3.084.569

	< 1 jaar	> 1 jaar	> 5 jaar
Zorglocaties	162.143	415.316	654.613
Behandelcentra en kantoorruimtes	369.376	1.007.338	475.783

##### Contractuele verplichtingen aangaande de volgende onderwerpen

	< 1 jaar	> 1 jaar	> 5 jaar
Telecommunicatie	51.816	-	-
ICT	644.042	113.327	-
Overige	30.919	-	-

##### Toelichting

De huurovereenkomsten zijn afgesloten door stichting Wonen en Pscychiatrie, maar worden vanaf 1-1-2016 gebruikt voor de activiteiten van stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie. De huurprijs wordt door stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie rechtstreeks aan de verhuurder betaald. De uiteindelijke verplichting tot betaling van de huur zit bij stichting Wonen en Pscychiatrie bij ingebreke bijven van betaling door stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie.

#### 9. Niet in de balans opgenomen regelingen

Stichting Wonen en Psychiatrie maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting en omzetbelasting met de volgende instellingen:

Stichting Zeeuwse Gronden, behandeling en zorg. Vestigingsplaats: Nieuwstraat 6, 4531 CW Terneuzen.  
Stichting Zeeuwse Gronden, therapie en opleiding. Vestigingsplaats: Nieuwstraat 6, 4531 CW Terneuzen.  
Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie. Vestigingsplaats Nieuwstraat 6, 4531 CW Terneuzen.

En is uit dien hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

Ultimo 2023 bedroeg de schuld van de fiscale eenheid inzake de omzetbelasting € 940 en inzake de vennootschap belasting nihil.

## 5.2.4 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Verbouwingen	Inventaris	Vervoer- middelen	Automatisering	Activa in uitvoering en voorstel- betalingen	Totaal
	€	€	€	€		€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	1.600.679	1.099.935	139.420	1.262.888	74.804	4.177.726
- cumulatieve herwaarderingen	45.472	-	-	-	-	45.472
- cumulatieve afschrijvingen	422.670	635.229	67.618	482.808	-	1.608.325
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>1.223.481</u>	<u>464.706</u>	<u>71.802</u>	<u>780.080</u>	<u>74.804</u>	<u>2.614.873</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	84.975	19.486	-	48.722	206.031	359.214
'- herrubricering	-	-	-	-	-	-
- herrubricering activa in uitvoering	40.397	-	-	180.625	-221.022	-
- afschrijvingen	161.125	80.666	19.041	125.380	-	386.212
- herrubricering cum. afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	7.986	-	-	-	7.986
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	831	-	-	-	831
per saldo	-	7.155	-	-	-	7.155
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-35.753</u>	<u>-68.335</u>	<u>-19.041</u>	<u>103.967</u>	<u>-14.991</u>	<u>-34.153</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	1.771.523	1.111.435	139.420	1.492.235	59.813	4.574.426
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	583.795	715.064	86.659	608.188	-	1.993.706
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>1.187.728</u>	<u>396.371</u>	<u>52.761</u>	<u>884.047</u>	<u>59.813</u>	<u>2.580.720</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10%	10-20%	20%	6,7-20%		

## 5.2.5 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 01-01-2023	Nieuwe leningen 2023	Aflossing 2023	Restschuld 31-12-2023	Resterende looptijd in maanden eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossings- verplichting 2024	Langlopende deel per 31- 12-2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€			€		
Rabobank U.A.	1-mei-19	1.000.000	72	Zakelijke financiering	3,35%	416.662	-	166.668	249.994	18	lineaire	166.668	83.326	Vorderingen en inventaris
J.D. Financial	21-mei-19	15.000	60	Financial lease	0,00%	3.750	-	3.000	750	3	lineaire	750	-	Bedrijfsmiddel
Belastingdienst uitstel c	1-okt-21	2.105.692	54	Bijzonder uitstel van betaling	1%	2.105.692	-	233.966	1.871.726	48	lineaire	467.932	1.403.794	Geen
Onderhandse lening	1-jan-23	500.000	60	Onderhandse lening	5%	-	500.000	-	500.000	48	ineens	-	500.000	Geen
<b>Totaal</b>		<b>3.620.692</b>				<b>2.526.104</b>	<b>500.000</b>	<b>403.634</b>	<b>2.622.470</b>			<b>635.350</b>	<b>1.987.120</b>	

## 5.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

### BATEN

#### 10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

##### 10.1 Zorgverzekeringswet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	3.421.761	2.835.091
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) eerdere jaren	-60.250	-114.113
Totaal	<u>3.361.511</u>	<u>2.720.978</u>

##### 10.2 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	€	€
Overige zorgprestaties groepsmaatschappijen WMO	949.760	832.615
Totaal	<u>949.760</u>	<u>832.615</u>

#### 12. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige opbrengsten	17.312	12.807
Overige zorgprestaties	15.498	8.670
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	27.877	158.216
Totaal	<u>60.687</u>	<u>179.693</u>

#### Toelichting:

De Overige subsidies zijn vergoedingen in het kader van Subsidieregeling praktijkleren.

### LASTEN

#### 13. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	€	€
Personeel niet in loondienst	443.838	172.284
Totaal	<u>443.838</u>	<u>172.284</u>

**5.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**

**14. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	10.555.240	8.449.488
Sociale lasten	1.661.443	1.448.334
Pensioenpremies	843.042	755.080
Doorbelasting stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie	-10.029.860	-8.282.976
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b><u>3.029.865</u></b>	<b><u>2.369.926</u></b>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	215	186
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-

**Toelichting:**

Een aanzienlijk deel van het personeel in loondienst van stichting Wonen en Psychiatrie wordt structureel gedetacheerd naar stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie. De personeelskosten worden via een rekening-courant verhouding tussen beide stichtingen verrekend.

**15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	386.212	368.866
- boekresultaat verkoop vaste activa	803	365
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b><u>387.015</u></b>	<b><u>369.231</u></b>

**16. Overige bedrijfskosten**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	49.527	50.846
Algemene kosten	46.428	99.339
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	357.961	78.875
Onderhoud en energiekosten	29.108	60.137
Huur en leasing	185.153	166.759
Overige personeelskosten	334.822	664.534
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b><u>1.002.998</u></b>	<b><u>1.120.490</u></b>

**17. Financiële baten en lasten**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten	-	-1.282
Rentelasten	72.109	65.656
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b><u>-72.109</u></b>	<b><u>-66.938</u></b>

## 5.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

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

De WNT is van toepassing op Stichting Wonen en Psychiatrie. Stichting Wonen en Psychiatrie en Stichting Zeeuwse Gronden, Samenleving en Participatie zijn gelieerde entiteiten waarvan de zorgverlening en bedrijfsvoering zijn georganiseerd alsof het één entiteit is. Het voor Stichting Wonen en Psychiatrie en Stichting Zeeuwse Gronden, Samenleving en Participatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 205.000 op basis van klasse IV.

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van bezoldiging topfunctionarissen wordt verwezen naar het overzicht onder 5.2.7.

### 19. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening voorafgaande jaar	27.992	21.123
2 Controle van de jaarrekening	9.680	9.075
Totaal honoraria accountant	<u><u>37.672</u></u>	<u><u>30.198</u></u>

**Toelichting:**

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

5.2.7 WNT-VERANTWOORDING

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

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

*Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt*

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	J. van Blarikom	H. Haak	H.J.M. van Laak	H. Laport
<b>Functiegegevens</b>	<b>Bestuurder</b>	<b>Bestuurder</b>	<b>Bestuurder</b>	<b>Bestuurder</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 30/09	1/10 - 31/12	1/10 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	0,25	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	183.934,20	38.007,19	25.897,94	25.633,26
Beloningen betaalbaar op termijn	15.062,40	0,00	1.848,51	1.300,56
<i>Subtotaal</i>	198.996,60	38.007,19	27.746,45	26.933,82
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	205.000,00	38.332,19	51.671,23	51.671,23
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>198.996,60</b>	<b>38.007,19</b>	<b>27.746,45</b>	<b>26.933,82</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	J. van Blarikom	H. Haak	H.J.M. van Laak	H. Laport
<b>Functiegegevens</b>	<b>Bestuurder</b>	<b>Bestuurder</b>	<b>Bestuurder</b>	<b>Bestuurder</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		
Omvang dienstverband (als deelfactor in fte)	1,00	0,25		
Dienstbetrekking?	ja	ja		
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	180.079,00	39.940,00		
Beloningen betaalbaar op termijn	13.439,00	0,00		
<i>Subtotaal</i>	193.518,00	39.940,00		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000,00	49.750,00		
<b>Bezoldiging</b>	<b>193.518,00</b>	<b>39.940,00</b>		

5.2.7 WNT-VERANTWOORDING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	J.F. Mulder	G.A.F. van Harten	J.R. Reuwer-Verheij
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
bezoldiging	€ 14.987	€ 9.950	€ 9.950
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 30.750	€ 20.500	€ 20.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
<b>Bezoldiging</b>	€ 14.987	€ 9.950	€ 9.950
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			
	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	J.F. Mulder	G.A.F. van Harten	J.R. Reuwer-Verheij
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 1.900	€ 8.600	€ 8.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.850	€ 19.900	€ 19.900

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk dempbedrag hebben.



## 5.2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Wonen en Psychiatrie heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Wonen en Psychiatrie heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 21 mei 2024.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.2.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum met belangrijke financiële gevolgen voorgedaan.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.  
\_\_\_\_\_  
J. van Blarikom 21-5-2024  
Raad van Bestuur

w.g.  
\_\_\_\_\_  
J.F. Mulder 21-5-2024  
Raad van Toezicht

w.g.  
\_\_\_\_\_  
H.Laport 21-5-2024  
Raad van Bestuur

w.g.  
\_\_\_\_\_  
G.A.F. van Harten 21-5-2024  
Raad van Toezicht

w.g.  
\_\_\_\_\_  
H.J.M. van Laak 21-5-2024  
Raad van Bestuur

w.g.  
\_\_\_\_\_  
J.R. Reuwer - Verheij 21-5-2024  
Raad van Toezicht

## **5.3 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.3 OVERIGE GEGEVENS**

#### **5.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen aangaande resultaatbestemming.

#### **5.3.2 Nevenvestigingen**

Stichting Wonen en Psychiatrie heeft geen nevenvestigingen.

#### **5.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

# **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**