

Jaarstukken 2022

WilgaerdenLeekerweideGroep

- Bestuursverslag
- Verslag van interne toezichthouder
- Jaarrekening
- Overige gegevens

Inhoudsopgave

1.	Bestuursverslag.....	3
1.1.	Voorwoord.....	3
1.2.	Missie, visie en beleid	7
1.3.	Doelstellingen, kernactiviteiten en organisatie.....	8
1.4.	Financiële ontwikkelingen.....	9
1.5.	Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten	11
1.6.	Risico's en risicobeheersing	12
1.7.	Toepassing en naleving gedragscodes	15
1.8.	Sociaal beleid	16
1.9.	Duurzaamheid	17
1.10.	Onderzoek en ontwikkeling	17
1.11.	Bestuur en medezeggenschap.....	17
1.12.	Toekomstverwachtingen	21
2.	Verslag van de interne toezichthouder.....	22
3.0	Jaarrekening.....	23
3.1	Geconsolideerde jaarrekening.....	24
3.2	Enkelvoudige jaarrekening.....	72
	Enkelvoudige balans per 31 december 2022 (na resultaatbestemming).....	73
	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022.....	77
	Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening	76
	Toelichting op de onderscheiden posten van de enkelvoudige balans.....	78
3.3.	Overige gegevens.....	82
4.	Controleverklaring van onafhankelijke accountant	83
	Bijlage zorgbonus 2021.....	84

1. Bestuursverslag

1.1. Voorwoord

In dit bestuursverslag leest u de hoofdlijnen van de activiteiten en resultaten die WLGroep heeft geboekt in 2022 en onze verantwoording over het jaarplan 2022 organisatie breed. Specifiek voor onze activiteiten en resultaten op gebied van kwaliteit, verwijzen we naar het kwaliteitsrapport 2022 'Oog voor elkaar' van WLGroep.

We kijken met plezier en dankbaar terug op 2022, het jaar waarin we vol verwachting zijn gestart bij deze prachtige organisatie. In onze eerste maanden van kennismaking hebben we meer dan de helft van onze ruim 60 locaties bezocht en zijn we met veel enthousiasme ontvangen. Medewerkers toonden ons graag hun locaties, waren zeer bevlogen in de verhalen over hun werk, en vertelden ons ook vaak hun persoonlijke verhaal. Wat ons trof, was de vaak lange verbintenis die veel medewerkers voelen met 'hun' Leekerweide of 'hun' Wilgaerden.

We zijn vooral trots op alle goede en persoonsgerichte zorg die aan cliënten is geboden, dankzij de tomeloze inzet van medewerkers en van vrijwilligers. We realiseren ons dat ook in 2022 veel is gevraagd van onze medewerkers en van vrijwilligers. Dankzij de niet aflatende betrokkenheid van medewerkers bij cliënten, de gedrevenheid om altijd weer te zoeken naar mogelijkheden en de getoonde flexibiliteit op momenten dat het even niet helemaal ging als verwacht, hebben de cliënten deze zorg van medewerkers goed gewaardeerd.

WLGroep in landelijke en regionale context

Dagelijks is in de media veel te lezen over de landelijke en regionale ontwikkelingen in de zorg, ook als het gaat om de langdurige zorg, zoals die bij WLGroep wordt geboden. Het is een teken van de moeilijke tijd waarin de langdurige zorg zich bevindt. Het is een teken van de vele eisen die aan de langdurige zorg wordt gesteld, of het gaat om het inspelen op de toenemende zorgvraag of het tegemoet komen aan de behoefte van cliënten aan persoonlijke zorg, of het gaat om het beheersbaar maken van oplopende kosten, of om het opvangen van dalende tarieven.

In een poging gelijkgerichtheid te brengen tussen zorgaanbieders, zorgverzekeraars en zorgkantoren en alle andere belanghebbenden in het bieden van zorg zijn in 2022 diverse akkoorden afgesloten zoals het programma Wonen, Ondersteuning en Zorg voor Ouderen (WOZO), het Integraal Zorgakkoord (IZA), het Gezond en Actief Leven akkoord (GALA), het programma Toekomstige Arbeidsmarkt Zorg en Welzijn (TAZ) en de Green Deal Duurzame zorg 3.0. Een goed voorbeeld van een mooi en typisch Nederlands fenomeen om zo samen op te trekken op verschillende complexe maatschappelijke vraagstukken. Het mag niet bij het sluiten van deze akkoorden blijven. Alle betrokken partijen zijn overtuigd van het belang om deze akkoorden om te zetten in concrete acties. Ook dat is volop opgepakt, ook door WLGroep.

Zo heeft het WOZO na de zomer in 2022 opvolging gekregen in West-Friesland via het West-Friese WoonZorg-pact. Hierin hebben zorgaanbieders, gemeenten, woningcorporaties, zorgkantoren en zorgverzekeraars, welzijnsorganisaties, vrijwilligersorganisaties en inwoner vertegenwoordigers de afspraak gemaakt om samen te werken in de woon-zorg opgave in West Friesland. WLGroep is een van de ondertekenaars, daarmee onderkent WLGroep de noodzaak om verregaande maatregelen te nemen en toont WLGroep commitment om te investeren om deze regionale samenwerking verder gestalte te geven.

Daarnaast zijn in 2022, na een redelijk stille coronatijd, de relaties met andere zorgaanbieders, welzijnsorganisaties en gemeenten weer aangehaald. WLGroep heeft zich op verschillende momenten kunnen presenteren, bijvoorbeeld bij het zeer geslaagde bezoek van wethouders van 6 West-Friese gemeenten aan de locaties van WLGroep in Wognum.

In 2022 is het Waardigheid & Trots op locatie (WOL)-traject gestart waarin punten uit het Kwaliteitskader worden opgepakt; ervaringen en good practices worden met elkaar gedeeld, naast externe coaching die geboden wordt vanuit het WOL-traject.

Via het lidmaatschap met Radicaal Vernieuwen werkt WLGroep aan de verbetering van positionering van de Verpleegkundig specialisten en aan hun rol als WZD-functionaris. Ook heeft WLGroep bijgedragen aan de Landelijke Inspiratie dag van Radicaal Vernieuwen en is WLGroep aangesloten bij het project Toepassen technologie en bij het ontwikkelen van een VG-afdeling binnen Radicaal Vernieuwen.

Ontwikkelingen en resultaten intern

Met het streven om cliënten meer regie te geven en een grotere verantwoordelijkheid voor het eigen leven te bieden, zijn vooral in de extramurale zorg veel stappen gezet om na te gaan wat de cliënt zelfstandig of met behulp van het netwerk, de informele zorg, kan doen. Ook zijn verbeteringen uitgevoerd om zorg op afspraak goed te organiseren. Het aantal complexere zorgvragen en cliënten met ondersteuningsvragen op meerdere levensdomeinen neemt toe. Dat is ook de reden dat gestreefd wordt naar vergroting en vernieuwing van het zorg- en diensten aanbod binnen WLGroep. In 2022 hebben we het aanbod aan cliënten meer kunnen integreren (WMO en Jeugd, GHZ en VVT), vanuit teams die medewerkers met verschillende expertises in zich hebben, wordt zorg en ondersteuning zoveel als mogelijk is persoonsgericht aangeboden.

Binnen alle locaties waar ouderenzorg wordt geboden, is gestart met Warm welkom voor cliënten. Op deze wijze wordt de cliënt en zijn/haar netwerk begeleid in de, soms moeilijke, overstap van zelfstandig wonen naar intramuraal worden. Uitgangspunten hierbij zijn om goed te kijken wat de cliënt nodig heeft, voor, tijdens en in de weken na de verhuizing. Waar het 'leven' van de cliënt ook na de verhuizing, zoveel mogelijk en op wens van de cliënt behouden kan blijven.

De scholing en opleiding is in 2022 veel gevolgd door medewerkers, wat heeft bijgedragen aan het vakmanschap van onze medewerkers. Ook zijn er stappen gezet om een partnerschap aan te gaan met mbo- en hbo instellingen, zo is de afdeling Kwaliteit, Beleid en Innovatie betrokken bij platform digitale vaardigheden (ontwikkelen keuzedeel) bij opleiding MBO zorg en welzijn VONK.

Ook zijn opleidingen voor onder meer verpleegkundig specialisten en artsen VG na de coronatijd weer opgestart en biedt WLGroep een coschap bij de medische dienst lopen en een specialisatie traject voor huisartsen in opleiding.

In 2022 is de visie op zorg en technologie opgesteld. Als gevolg hiervan is de samenwerking met een externe partner gestart, dat als doel heeft om cliënten langer in hun eigen omgeving te laten wonen met behulp van personenalarmering. Dit heeft als neveneffect dat de inzet van medewerkers efficiënter is, zo ontvangen medewerkers 80% minder oproepen en ze meer beschikbaar zorg aan cliënten die dat echt nodig hebben.

In lijn met de ingezette koers eind 2021, is heel 2022 de aandacht gericht op kostenbesparing. Heel concreet betekende dit dat maatregelen zijn genomen met als doel een gezonde bed- en kamerbezetting, vermindering van de inzet van externen en aandacht voor het beleid van vergroting van inzetbaarheid van zieke medewerkers. Dit heeft tot goede resultaten geleid. Ook is veel aandacht uitgegaan naar verbetering van de rapportage structuur, gericht op integrale en waardevolle rapportage. Dit is nog niet helemaal gelukt, het blijkt dat dit een zeer arbeidsintensief traject is. Ook in 2022 hadden we moeite om in alle locaties en in alle wijken de bezetting op orde te houden. Iets vaker dan we wilden, zijn noodverbanden aangelegd om een verantwoorde bezetting te realiseren. In deze context is het bewonderenswaardig om te ervaren hoe veel van de medewerkers van WLGroep steeds weer met goede moed en met een frisse inzet de zorg bieden, die zo gewaardeerd wordt door cliënten.

Ook in 2022 was het streven om medezeggenschap meer dan het geval is, een centrale rol te geven in de plannen en in de besluitvorming. Zo is in samenwerking de Centrale Cliëntenraad gestart met de (door)ontwikkeling van de lokale cliëntenraden. Dit heeft geleid tot gesprekken met cliënten en vertegenwoordigers over behoeften, wensen, mogelijkheden en de invulling van medezeggenschap. Dit wordt doorgezet in 2023, met als doel op of voor elke locatie of dienst de medezeggenschap, in samenspraak met de cliënten en verwanten, vorm te geven. Daarnaast is de Professionele Advies Raad (PAR) opnieuw gestart. En is door ons kennis gemaakt met de Adviesraad Vrijwilligers. Tot slot is regelmatig afstemming met de OR, in formele maar ook in informele zin.

Tot slot, willen we iedereen bedanken die afgelopen jaar heeft bijgedragen aan het succes van WLGroep. In eerste instantie zijn dat natuurlijk de medewerkers, vrijwilligers, cliënten, verwanten en naasten, op wiens steun en vertrouwen we altijd mochten rekenen. Daarnaast willen we ook alle partners, leveranciers, financiers, zorgverzekeraars en collega instellingen bedanken voor de goede samenwerking!

Renata Fideli
Annette Fijn van Draat
Raad van bestuur WLGroep

1.2. Missie, visie en beleid

WLGroep is een regionale speler op gebied van ouderenzorg en gehandicaptenzorg in West-Friesland. In 2020 zijn Wilgaerden en LeekerweideGroep gefuseerd tot een organisatie met een breed palet aan ouderenzorg en aan zorg, ondersteuning en behandeling voor mensen met een beperking. De ambitie was én is duurzaam hoogwaardige zorg voor kwetsbare mensen te realiseren en deze steeds beter te maken door de sterke punten van de beide organisaties samen te voegen.

Missie van WLGroep

WLGroep zorgt ervoor dat iedereen in West-Friesland en omstreken deel uit kan (blijven) maken van de samenleving en zich hierin welkom en geaccepteerd voelt, zodat hij in verbinding met anderen en naar vermogen zijn leven naar eigen inzicht vorm kan (blijven) geven.

Visie van WLGroep

Iedereen is voor ons van waarde en mag er zijn.

Doelgroep

We zijn er voor jong en oud. Voor mensen met en zonder beperking maar die wel een ondersteuningsvraag hebben. En voor mensen die voor korte tijd of voor langere tijd begeleiding nodig hebben. Daarnaast zijn we er voor partijen die, net als wij, mensen ondersteunen hun leven naar eigen inzicht wensen vorm te geven: gemeentes, collega-dienstverleners en andere professionals. We delen met liefde onze expertise en ervaring. Want daar worden we allemaal beter van. En precies dát is ons doel. Samen kunnen we meer dan alleen.

Beleid

De realisatie van de fusieplannen kende een moeizame start. Met name de coronapandemie heeft roet in het eten gegooid en tot nu blijkt dat de ingezette harmonisatie van organisatie, systemen en werkwijzen van beide organisaties veel moeilijker is dan vooraf werd aangenomen. In 2021 is gestart met het werven van een nieuwe raad van bestuur, welke in juli 2022 geïnstalleerd is. Onder andere de afwisseling in interim-bestuurders en wijzigingen in het management heeft ervoor gezorgd dat veel beleid en plannen een langere doorlooptijd kennen.

Na een uitgebreide kennismaking met de organisatie van WLGroep in al zijn facetten en in al zijn diversiteit, heeft de raad van bestuur haar terugkoppeling gepresenteerd aan de medewerkers en medezeggenschap van WLGroep: de 100+ blik. In deze terugkoppeling is rekening gehouden met de uitgangspositie van WLGroep en de toekomstige rol die verwacht mag worden van WLGroep, in de huidige dynamische context van West-Friesland en de landelijke ontwikkelingen in de zorg.

Daarnaast is in 2022 het beleid gericht op het waarborgen van goede zorg in de context van arbeidsmarkt krapte, post-corona ontwikkelingen en voortdurende druk op de zorgbudgetten. Hiertoe zijn heel concreet maatregelen genomen die gericht zijn op het zorgdragen van een adequate vervulling van openstaande of open gevallen vacatures, op het verbeteren van ondersteunende bedrijfssystemen en op het invullen van organisatorische randvoorwaarden, zoals het aanscherpen van bestaande of formuleren van nieuwe heldere kaders.

1.3. Doelstellingen, kernactiviteiten en organisatie

WLGroep streeft naar de meest passende ondersteuning, zorg en dienstverlening te bieden aan inwoners in West-Friesland, die door een beperking, aandoening of door ouderdomsproblematiek een tijdelijke of een langdurige ondersteuningsvraag hebben.

In samenwerking met de cliënt zelf, belangrijke naasten, eventuele andere professionals die bij de ondersteuning betrokken zijn, kunnen we goede zorg en ondersteuning bieden. We werken graag samen, wisselen graag kennis, kunde en ervaring uit. Het welzijn van de cliënt en het verbeteren van de ondersteuningsmogelijkheden is steeds het uitgangspunt voor ons handelen. We bieden een grote verscheidenheid aan diensten in het kader van zorg, maatschappelijke ondersteuning, participatie en jeugdzorg.

Kernactiviteiten

De kernactiviteiten van WLGroep zijn:

- Bijzondere en gespecialiseerde zorg in een woonomgeving, variërend van woonbegeleiding in een beschutte omgeving tot intensieve verpleeghuiszorg
- Dagbesteding
- Zorg in de wijk
- Begeleiding naar passend werk, werkgerichte dagbesteding en gerichte scholing
- Jobcoaching
- (logeer) opvang
- Ambulante begeleiding in het organiseren van eigen regie op gemeentelijk en sociaal domein
- Intensieve ambulante gezinsbehandeling
- Huishoudelijke ondersteuning
- Medische begeleiding en behandeling door arts Verstandelijk Gehandicapten, specialist ouderengeneeskunde, psychiater, neuroloog en/of revalidatiearts;
- Onderzoek, diagnostiek en behandeling op gebied van meerdere specialismen zoals:
 - o Gedragswetenschap
 - o Psychologie
 - o Logopedie
 - o Psychomotore therapie
 - o Speltherapie
 - o Dramatherapie
 - o Fysiotherapie
 - o Ergotherapie
 - o Diëtetiek
 - o Tandheelkunde; behandeling en begeleiding door tandarts en mondhygiëniste
- Eerstelijns verblijf
- Ondersteuning in vrije tijdsbesteding;
- Coördinatie van gesubsidieerde diensten van gemeenten door de inzet van vrijwilligers;
- Opleidingen en trainingen, variërend van vaardigheids- en bekwaamheidstrainingen, deskundigheidsbevordering tot beroepspraktijkvorming van leerlingen en stagiaires van verschillende beroepsopleidingen in de gehandicaptenzorg en in de ouderenzorg.

Organisatie

Het merendeel van de medewerkers, benodigd om de zorg en de gevraagde ondersteuning te bieden, is in loondienst bij WLGroep. Het aantal medewerkers in loondienst bedroeg in 2022 3.045, dit is gelijk aan 1.654 fte. De instroom is vrijwel in lijn met de uitstroom van medewerkers, de instroom (exclusief vakantiekrachten) was 18,5%, de uitstroom (exclusief vakantiekrachten) was 18,6%. Daarnaast kan WLGroep leunen op een grote groep vrijwilligers; in 2022 hebben 1.375 vrijwilligers zich ingezet voor cliënten en hun omgeving.

WLGroep heeft in totaal 63 locaties. Van deze locaties is bij de gehandicaptenzorg 2/3 in eigendom (bepaald naar plaatsen, niet in waarde) en bij de ouderenzorg is 3/4 in eigendom (bepaald naar plaatsen).

Digitalisering en informatiebeveiliging

De toenemende digitalisering van zorg raakt vanzelfsprekend ook de wijze waarop zorginstellingen zijn georganiseerd. Zo ook bij WLGroep. In 2022 is er een verschuiving ingezet naar procesgericht organiseren, is software as a service verder doorgezet, is er meer aandacht gekomen voor het benutten van alle informatie die bij digitalisering beschikbaar komt en zijn de eisen aan de beveiliging van vertrouwelijke gegevens zoals clientgegevens, de informatiebeveiliging, opgeschroefd. Met leveranciers zijn afspraken gemaakt over de omgang met persoonsgegevens en beveiligingseisen die gesteld worden aan de verwerking hiervan. Mede door de rol van de functionaris gegevensbescherming, is de bewustwording van de noodzaak tot informatiebeveiliging gegroeid. Een belangrijk aandachtspunt omdat dankzij meer bewustwording de beveiliging van informatie sterker is. Zo is in 2022 op de intranetten van WLGroep kennis gedeeld over de Algemene Verordening Gegevensbescherming en wat daarmee samenhangt. Regelmatig worden berichten geplaatst waarin medewerkers bewust worden gemaakt van hoe te handelen om informatiebeveiliging toe te passen. Voorbeelden hiervan zijn: het locken van de computer bij het verlaten van de ruimte, het gebruik maken van follow you-printen, veilig emailen, phishing, malware en social engineering.

1.4. Financiële ontwikkelingen

Financieel resultaat

Het gerealiseerde financiële resultaat over het jaar 2022 is sterk verbeterd ten opzichte van 2021. Ook is dit resultaat in lijn met de begroting 2022. WLGroep heeft het jaar 2022 afgesloten met een positief resultaat van € 0,9 miljoen. Het resultaat is ten opzichte van 2021 met € 4,0 miljoen verbeterd. Deze verbetering is met name bereikt dankzij maatregelen die zijn gericht op verlaging van de inzet van externen, een efficiëntere inzet van personeel en een verbeterde bed- of kamerbezetting. De continuïteit van zorg is hiermee ook verbeterd en geborgd. De investeringsbehoefte bij WLGroep is nog vrij beperkt. Een deel van het vastgoed in eigendom raakt verouderd maar is nog van voldoende kwaliteit voor het leveren van goede zorg. Op termijn gaat de WLGroep toekomstbestendig zorgvastgoed ontwikkelen. Dit wordt uitgewerkt in een nieuw Vastgoedplan wat naar verwachting eind 2023 gereed is. Het vastgoedplan is de basis om een realistische inschatting te kunnen maken van de toekomstige investeringsbehoefte.

Het behalen van dit resultaat ging niet zonder slag en stoot en dankzij wekelijkse aandacht voor de belangrijkste operationele indicatoren is dit bereikt. Dit resultaat is behaald ondanks de invloed van covid-19, die in het begin van 2022 WLGroep nog behoorlijk effect had op zowel de zorg als op

de medewerkers, wat onder andere zichtbaar was in een verhoogd verzuim. Daarnaast hebben de hoge CAO kosten en een hoge inflatie ook meegespeeld en hun effect gehad op de financiën in 2022.

In de volgende paragrafen worden de belangrijkste financiële posten toegelicht

Wet langdurige zorg

De opbrengsten van met name de Wet Langdurige zorg (Wlz) zijn hoger dan begroot in 2022. Hiervoor zijn met het Zorgkantoor bij de herschikking afspraken gemaakt. Een deel van deze verhoging komt door omzetting van de Zvw naar Wlz MPT. Tevens kon bij opstellen van de begroting nog geen rekening gehouden worden met de extra door het Rijk beschikbaar gestelde middelen voor een extra loonsverhoging in de zorg. Deze extra middelen zijn door de financiers verdisconteerd in de tarieven. Daarnaast is de daadwerkelijke coronacompensatie over 2022 met € 2,5 miljoen ook een verklaring. En ten slotte is ook de aandacht op vergroting van de aanname van nieuwe cliënten intramuraal, waardoor de leegstand van kamers beperkt is gebleven. Dit heeft bijgedragen aan hogere opbrengsten binnen de Wlz.

Zorgverzekeringswet (ZvW)

De opbrengsten uit ZvW over 2022 is lager dan begroot over 2022 en lager dan de realisatie over 2021. De belangrijkste reden is dat cliënten die wijkverpleging van WLGroep ontvangen vaak in de directe omgeving van de locaties van WLGroep wonen. Door de diensten aan deze cliënten te bieden via Modulair Pakket Thuis (MPT) verschuift de financiering. Een andere reden is het hoge verzuim onder medewerkers en het niet kunnen invullen van vacatures; vooral de functie van wijkverpleegkundige bleek moeilijk vervulbaar. Hierdoor konden we minder zorg bieden aan nieuwe cliënten dan wenselijk was.

Kosten van uitbesteed werk

De kosten van uitbesteed werk zijn € 0,8 miljoen lager dan de realisatie in 2021. Dit is een resultaat van de versterkte sturing op verlaging van de inzet van zzp'ers en uitzendbureaus. De realisatie is echter wel € 0,7 miljoen hoger dan begroot, onder andere een gevolg van het hogere dan begrote verzuim.

Lonen en salarissen

De lonen en salarissen over 2022 bedragen € 3,4 miljoen meer dan de realisatie over 2021. Tevens zijn de kosten € 9,7 miljoen hoger dan begroot. De overschrijding van deze personeelskosten is vooral te verklaren is door de hoeveelheid zorg die meer is geboden dan begroot, naast de loonkostenstijging door de CAO-verhoging. Ten opzichte van de begroting leidt ook het hogere verzuim tot hogere personele kosten.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn zeer divers, van huurkosten van gebouwen tot en met de medicatie kosten van de cliënten met behandeling. Dit maakt de analyse van de verschillen tussen de realisatie 2022, de begroting 2022 en de realisatie 2021 eveneens complex. De realisatie over 2022 is € 6,5 miljoen hoger dan begroot. Voor een deel is dit te verklaren door de hoeveelheid zorg die is geboden. Het bieden van zorg aan meer cliënten leidt tot hogere cliënt gebonden

kosten zoals voeding, medicatie en hulpmiddelen. Daarnaast is heeft de inflatie ook geleid tot hogere kosten.

Ten opzichte van de realisatie over 2021 zijn de bedrijfskosten € 2,6 miljoen lager. Dit wordt deels verklaard doordat in 2022 minder kosten zijn gemaakt voor covid-19, omdat in 2022 gedurende enkele maanden corona heerste terwijl in 2021 covid-19 vrijwel het gehele jaar de zorg trof. Ook heeft in 2022 versterkte sturing plaatsgevonden op kostenreductie.

Financiële kengetallen

Solvabiliteit

De solvabiliteit, waarbij het eigen vermogen wordt afgezet tegen het totaal vermogen, is in 2022 34,0%. Dit is een stijging van 2,5% ten opzichte van de solvabiliteit in 2021, toen deze 31,5% bedroeg. De solvabiliteit is hiermee in lijn met de gangbare norm in de zorg.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie bedraagt eind 2022 € 20,6 miljoen en is met € 3,9 miljoen toegenomen ten opzichte van de liquiditeitspositie eind 2021, toen deze € 16,7 miljoen bedroeg.

In 2022 is de afspraak van het aanhouden van de minimale buffer van 1,5* de maandopbrengst gehandhaafd. Dit is voldoende om de liquiditeit te waarborgen. Omdat in 2023 meer opbrengsten zijn begroot, is de ondergrens vanaf 2023 op € 18,5 miljoen vastgesteld. In 2023 blijft de liquiditeitspositie naar verwachting het gehele jaar boven de vastgestelde ondergrens. De berekeningen zijn inclusief € 3,0 miljoen kredietlimiet van de huisbankier.

1.5. Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten

WLGroep maakt in haar reguliere bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten, die de organisatie in potentie kunnen blootstellen aan markt-, liquiditeits- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn opgenomen in de balans. De post effecten die hierin staat opgenomen is van het Voorzieningsfonds Medewerkers, dat volgens de regels van de jaarverslaggeving geconsolideerd wordt met de jaarrekening van WLGroep.

Kredietrisico

WLGroep loopt kredietrisico over handels- en overige vorderingen en over onderhanden werk. Het kredietrisico is voornamelijk geconcentreerd bij het Zorgkantoor, bij zorgverzekeraars en bij gemeenten. Met deze partijen bestaat een lange relatie. Zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichting voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

WLGroep loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Het treasurybeleid is gericht op het uitsluiten of minimaliseren van

risico's zoals debiteurenrisico, het renterisico, het interne liquiditeitsrisico en het (her)financieringsrisico. Voor het afsluiten van leningen of het opnieuw vaststellen van rentepercentages en de rentevaste periode, doet WLGroep gedegen onderzoek en vraagt WLGroep extern advies. Uitgangspunt hierbij is dat de rentekosten zo laag mogelijk worden gehouden en dat er geen onnodige risico's worden gelopen.

Liquiditeitsrisico

Door het regelmatig nagaan van geplande en gerealiseerde kasstroombewegingen, bewaakt WLGroep de liquiditeitspositie. De afdeling F&C ziet erop toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan verplichtingen te kunnen voldoen. Daarnaast ligt de aandacht op het creëren van voldoende financiële ruimte, om zo te kunnen voldoen aan de door de bank gestelde convenanten.

1.6. Risico's en risicobeheersing

Het risicomanagement is een integraal onderdeel van de planning- en control cyclus. Doorgaans vindt, parallel aan het opstellen van de kaderbrief, een herijking plaats van de belangrijkste risico's voor WLGroep. De herijking heeft geleid tot onderstaande risicomatrix.

SOORT RISICO	TOELICHTING	BEHEERSMAATREGELEN	
PERSENEELSKRAPTE	Als gevolg van toenemende personeelskrapte, kan het lastiger worden om nieuwe medewerkers te vinden of bestaande medewerkers te behouden. Hierdoor ontstaat het risico op het onvoldoende kunnen bieden van kwalitatief goede en passende zorg.	Nog meer aandacht voor duurzaam werkgeverschap; maximale inspanning en inventiviteit bij het opleiden, werven, behouden en vitaal houden van medewerkers. Daarnaast inzetten op slimmer werken; het ontzorgen en faciliteren van medewerkers	indien we 1 fte te weinig hebben kunnen we 1 client geen zorg leveren. Na afschaling van de variabele kosten is de impact op het resultaat circa €49.000 negatief
HOOG VERZUIM	Het verzuim loopt op of blijft op een hoog niveau, hoger dan gewenst. Als gevolg hiervan wordt een beroep gedaan op de inzet van externen. Dit kan leiden tot verminderde clienttevredenheid (door wisselende gezichten), tot vermindering van kwaliteit van zorg en ook tot hogere kosten.	Versterkte en gerichte samenwerking tussen arbo-dienstverlener (bedrijfsarts, verzuimconsulenten), leidinggevenden en medewerkers.	0,5% verzuim leidt tot circa € 600.000 hogere kosten.
VERMINDERING VAN VERANDERVERMOGEN	De vraag is of het WLGroep lukt om pro-actief te blijven inspelen op de toekomstige behoeftes van cliënten. En of het lukt om de organisatie van mensen, middelen en kwaliteit hierop terichten.	Het formuleren van een gedegen visie voor onze zorgaanpak, rekening houdend met ontwikkelingen als digitalisering, zorgtechnologie en kunstmatige intelligentie. Deze visie vertalen in een concreet aanpak.	De kosten die nodig zijn om het beleid en visie te ontwikkelen zijn op de korte termijn gelijk aan de baten. In latere jaren ontstaat er een

			kans op een kostenbesparing.
ONVOLDOENDE SAMENWERKING IN DE KETEN	<p>Omdat de regionale samenwerking in contractering van zorg meer nadruk krijgt, neemt de druk op samenwerking in de zorgketen verder toe.</p> <p>Onvoldoende aandacht of wil om tesamenwerken kan hierdoor consequenties hebben voor het bieden van goede zorg of voor de financiële gevolgen.</p>	Het formuleren van een duidelijke positionering van WLGroep in relatie tot haar ketenpartners en dit opvolgen met concrete maatregelen.	De kosten die nodig zijn om de samenwerking vorm te geven zijn op de korte termijn gelijk aan de baten. In latere jaren ontstaat er een kans op een kostenbesparing.
FINANCIERING EN VASTGOED	<p>De eisen rond financiering en de verantwoording richting financiers zijn veranderlijk. Hierdoor blijven risico's over het kunnen voldoen aan de veranderende eisen of het vergroten van de overhead.</p> <p>Rond vastgoed is er het risico van teruglopende bekostiging terwijl de duurzaamheidseisen opgeschroefd worden.</p>	<p>Nauwe monitoring van eisen en direct in kaart brengen hiervan, met effect op de organisatie is van belang.</p> <p>In de nieuwe vastgoedstrategie inzichtelijk maken van de meerjarenopgave en hierop anticiperen.</p>	indien de NHC en dalen met 8% daalt resultaat met circa 200.000
CONTINUE TARIEFDRIK	Het coalitieakkoord omvat besparingen voor de zorg, welke naar verwachting in 2024 geïmplementeerd worden via de tarieven. De verwachting is dat de besparing tot 2026 oploopt tot 3%.	In de bedrijfsvoering blijven zoeken naar mogelijkheden om slimmer, effectiever en efficiënter te werken.	1% tarief verlaging WLZ leidt tot circa € 1.200.000 lagere opbrengst WLZ en een lager resultaat
FRAUDE RISICO	Zoals elke organisatie, loopt ook WLGroep risico op fraude. Dit kan in de vorm van registratie of declaraties die niet kloppen of het persoonlijk verrijken door medewerkers ten nadele van WLGroep.	Zorgdragen voor bewustwording, duidelijke regels (zoals de gedragscode) en het handhaven op het moment dat zich fraude voordoet.	Dit risico wordt geschat op een kostenverhoging van € 50.000.

Onzekerheden

Naast de beschreven risico's zijn er onzekerheden die invloed kunnen hebben op de cliënten, de medewerkers en of de organisatie. Er zijn vele onzekerheden te beschrijven wij hebben ons beperkt tot de onderstaande vier belangrijke:

- Nieuwe epidemie die uitbreekt waardoor er aanvullende maatregelen noodzakelijk zijn;
- Exceptionele schaarste van domotica, hulpmiddelen en/of medicatie;
- Een cyberaanval;
- Stijgende rente en bouwkosten zullen van invloed zijn op de haalbaarheid van de toekomstige ontwikkeling van nieuwe locaties

Risicobereidheid

Binnen de WL-groep is de risico bereidheid laag. Beslissingen worden weloverwogen en goed geïnformeerd genomen. De besluitvorming is transparant en toegankelijk. Bij het besluitvormingsproces wordt gekozen voor die optie die voor de client, de medewerker en de organisatie de grootse meerwaarde oplevert.

Risico's in 2022

Op hoofdlijn is de WLgroep in 2022 geconfronteerd met:

- Coronapandemie en de nasleep daarvan
- Stijgende prijzen
- Een hoger dan verwacht ziekteverzuim

Risicomanagement

Risicomanagement is breed ingebed in de organisatie. Het onderscheid naar drie perspectieven is te maken: als eerste het client perspectief. Waarbij we onder andere aandacht hebben voor medicatie veiligheid en de gebouw veiligheid. Maar ook de risicomatrix vanuit de zorgverkoop en een opleidingsplan om de kwaliteit van zorg te borgen. Als tweede het medewerkwerkersperspectief waarbij we onder andere aandacht hebben voor arboveiligheid waarbij gebruik wordt gemaakt van RI&E's en ook een ziekteverzuim protocol zodat medewerkers tijdig de juiste hulp krijgen. Als derde het organisatie perspectief voor de bedrijfsvoerings- en financiële risico's. Een onderdeel hiervan is een actieve monitoring van wachtlijsten als ook het horizontaal toezicht met de Belastingdienst.

Het huidige risicomanagement systeem wordt in 2023 doorontwikkeld. Waarbij het verbreden van het interne controleplan en het horizontaaltoezicht met de belastingdienst zijn geagendeerd. Daarnaast wordt de sturingsinformatie eveneens vergroot. Waarbij het accent ligt op het inzichtelijk maken van de personele inzet.

1.7. Toepassing en naleving gedragscodes

WLGroep heeft een eigen gedragscode, welke is vastgesteld in augustus 2021. De gedragscode bestaat uit een set afspraken over houding en gedrag, met specifieke afspraken over alcohol- en drugsgebruik, ongewenste omgangsvormen en gebruik van mobiele apparatuur. De gedragscode is bindend voor alle medewerkers, studenten, externe medewerkers, stagiaires en vrijwilligers van WLGroep en Palito. Dit betekent dat bij vragen over de toepassing ervan, medewerkers met elkaar in gesprek gaan of navraag doen bij de leidinggevende. De gedragscode wordt gegeven aan alle medewerkers bij indiensttreding, is beschikbaar op de intranetten van WLGroep en is op te vragen bij de afdeling P&O.

WLGroep hanteert deze gedragscode om expliciet te maken dat zij als werkgever nabij wil zijn en demedewerker centraal zetten in de uitoefening van hun belangrijke taken. Het streven is om continue werken aan een cultuur waarin medewerkers zich veilig voelen, zich gesteund weten door hun leidinggevenden en de organisatie en waarin zij gestimuleerd worden om te leren van situaties, niet alleen persoonlijk, maar ook als team en als collectief.

In de gedragscode wordt omschreven welk gedrag hierbij hoort. De gedragscode geldt voor iedereen die betaald of op vrijwillige basis, direct of indirect, werkzaam is voor WLGroep.

Ongewenste omgangsvormen, misstanden en integriteitsschendingen horen in onze organisatie niet thuis. Op het moment dat dit dreigt te gebeuren of al aan de hand is, worden signalen of situaties zo snel als mogelijk is besproken met betrokkenen. We vinden het belangrijk dat een adequate opvolging plaatsvindt – en dat lering getrokken wordt uit elke situatie.

WLGroep beschikt over een klokkenluidersregeling en heeft vertrouwenspersonen die de medewerkers ondersteunt in (dreigende) situaties waarbij de gedragscode wordt overschreden.

1.8. Sociaal beleid

Onze medewerkers zijn het kloppend hart van de organisatie. Wij streven ernaar om de medewerkers centraal te zetten, zodat zij zich voldoende gesteund worden om hun belangrijke werk te kunnen doen.

Roosteren en plannen

De scan in de zomer van 2022 liet zien dat er veel verbeteringen mogelijk zijn bij het roosteren en plannen van medewerkers. En ook de uitkomsten van het project Het Potentieel Pakken, dat na de zomer afgerond is, leerde ons hoe groot de uitdaging is om bij een substantieel deel van de medewerkers die in de zorg werkzaam zijn, een groter dienstverband te realiseren. In 2023 wordt uitwerking gegeven aan deze conclusies.

Duurzame inzetbaarheid & vitaliteit

De samenwerking met de Arbo dienstverlener is in 2022 herijkt, omdat bleek dat medewerkers vaak langer dan wenselijk was in verzuim terecht kwamen en ook moeilijker dan verwacht weer inzetbaar op het werk waren.

Bij WLGroep is in 2022 uitgebreid aandacht besteed aan het onderwerp Vitaliteit, onder andere via het programma Vitaliteit. Het streven is om medewerkers te stimuleren en te ondersteunen in zijn of haar eigen vitaliteit, via tal van acties en tips.

Leren en ontwikkelen

Via ZWOpleiding beschikt WLGroep over een breed aanbod aan opleidingen en trainingen voor medewerkers individueel of in groepsverband. In het afgelopen jaar heeft leren en ontwikkelen minder centraal gestaan dan we wensten, dit heeft vooral te maken met de ervaren werkdruk. De ambitie is om in 2023 meer medewerkers op grotere schaal een opleiding of training te laten doorlopen.

Verzuim

Het verzuim bij WLGroep is in 2022 met 8,5% weliswaar lager dan het verzuim in de branche (gemiddeld 8,7%) maar hoger dan in 2021 – toen het 7,5% was. Het verzuim is hierbij gedefinieerd exclusief zwangerschap. De meldingsfrequentie was 1,33 gemiddeld per medewerker, dit was in 2021 1,23 keer terwijl het gemiddelde in de branche 1,44 is. De verzuimduur is 27,0 dagen gemiddeld per zieke medewerker, in 2021 was dit 24,9 dagen en het branchegemiddelde was toen 24,7 dagen.

1.9. Duurzaamheid

In 2022 is duurzaamheid als thema nadrukkelijker op de agenda geplaatst en is de Green Deal Zorg 3.0 ondertekend door raad van bestuur Renata Fideli. De ondertekening biedt WLGroep het momentum een gerichte maatregelen te nemen, waarvan we hierbij een paar noemen.

In 2022 zijn voorbereidingen getroffen om de milieuaudit van het milieu platform zorg te behalen. Na het doorvoeren van verbeteringen, blijken 4 woonlocaties niet aan de eisen te voldoen om voor een bronzen keurmerk in aanmerking te komen. De tekortkomingen liggen voornamelijk in het inzichten verkrijgen van de uitgevoerde maatregelen, in afvalscheiding, in het hebben van een duurzaamheidscommissie en in aanpassingen in vastgoed.

In 2022 is een onderzoek gestart naar het kunnen besparen van een grote hoeveelheid water en papier in de sanitaire ruimtes. Daarnaast zijn sinds mei 2022 wegwerpbekers verboden binnen de organisatie en wordt hard gewerkt aan het bieden van een alternatief voor de bekertjes.

Ook is in 2022 gewerkt aan het optimaliseren van het afvalproces. De focus lag op het externe proces, de logistiek met containers. Door deze efficiënter in te delen wordt nu jaarlijks fors bespaard in het afval. Nog niet alle locaties zijn hierin meegenomen, omdat zij een grotere logistieke uitdaging vormen en omdat dit meer tijd vraagt – in verband met het mogelijk toepassen van nieuwe technologieën.

Het vastgoed van WLGroep vormt een uitdaging als het gaat om duurzaamheid. Zowel vermindering van energiegebruik als het toepassen van zonnepanelen en andere duurzame oplossingen, zijn nog geen gemeengoed. Maatregelen die betrekking hebben op het komen tot duurzaam vastgoed worden meegenomen in het vastgoed duurzame meerjarenplan.

1.10. Onderzoek en ontwikkeling

WLGroep wil zorg bieden die evidence based is, waarbij resultaten uit onderzoek en wetenschap ingezet wordt om de zorg te verbeteren. Via het aanbod van stageplaatsen in de zorg en bij het EBC360 en via de opleidingen en trainingen van ZW Opleidingen stimuleert WLGroep leren en ontwikkelen. WLGroep heeft geen eigen onderzoeksafdeling en wil via de samenwerking met kennisinstellingen het onderzoek stimuleren. Uitgangspunt hierbij is dat elk onderzoek waarde vertegenwoordigt als deze cliënten en medewerkers inzichten biedt hoe zij hun praktijk kunnen verbeteren.

1.11. Bestuur en medezeggenschap

Het bestuur van WLGroep wordt sinds juli 2022 gevormd door Annette Fijn van Draat en Renata Fideli. De raad van bestuur werkt als een collegiaal bestuur. De verdeling in werkzaamheden wat betreft lijn en staf is gelijkelijk verdeeld over de beide leden raad van bestuur en volgt hun portefeuilles. De raad van bestuur onderschrijft en volgt de Governancecode zorg.

De besturingsfilosofie van WLGroep is aan herijking toe omdat deze sinds de organisatie gefuseerd is, niet opnieuw gedefinieerd noch vormgegeven is. Deze herijking zal in 2023 plaatsvinden.

De bezoldiging van de raad van bestuur is afgestemd op de adviesregeling arbeidsvoorwaarden van de Vereniging van bestuurders in de zorg en past binnen de kaders van de Wet normering topinkomens. Voor gemaakte onkosten ontvangt de raad van bestuur en vergoeding op basis van beleid van WLGroep. De Raad van Toezicht stelt de bezoldiging en de vergoedingsregeling vast. De remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht is de werkgeverscommissie en bereidt benoemingen voor en voert met de raad van bestuur het functioneringsgesprek.

Cliëntenraden en centrale cliëntenraad

De medezeggenschap van cliënten is georganiseerd via de lokale cliëntenraden en de centrale cliëntenraad. De lokale cliëntenraden vertegenwoordigen de collectieve belangen van cliënten op een locatie of voor een of meerdere doelgroepen in een gebied. De centrale cliëntenraad is ingesteld om de gemeenschappelijke belangen van alle cliënten te vertegenwoordigen bij onderwerpen die breed binnen WLGroep spelen.

De gebieds- en clustermanagers fungeren als officiële vertegenwoordiger van WLGroep richting lokale cliëntenraden. De facilitair managers worden door hen uitgenodigd om deel te nemen aan de dialoog met lokale cliëntenraden. De raad van bestuur is de vaste gesprekspartner van de centrale cliëntenraad.

In 2022 zijn de volgende onderwerpen besproken tussen de raad van bestuur en de centrale cliëntenraad:

- Herschikking middenkader en benoeming gebiedsmanagers
- Harmonisatie medicatieveiligheid
- Jaarplan 2022
- Kwaliteitsplan 2022 en kwaliteitsrapport 2021
- Advies topstructuur WilgaerdenLeekerweideGroep
- Rapportages in het kader van de planning- & control cyclus
- Leef afspraken
- Model & invulling medezeggenschapreglement, communicatie afspraken CCR, huishoudelijk reglement CCR
- Hitteprotocol
- Wijziging algemene voorwaarden
- Beoordeling eigen beheer medicatie
- Ritten onkostenvergoeding cliënten
- Informatieveiligheidsbeleid
- Woningtoegang in de wijk
- Jaarverslag en jaarrekening 2021
- Procedure benoeming leidinggevenden
- Voorzieningen Wzd WLGroep
- Jaarverslag vertrouwenspersoon
- Beleid inzake medicatie app en medicijn dispenser
- BHV beleid
- Integraal veiligheidsplan

- Plan restaurant Perelaar
- Plan tussentijdse prijsverhoging restaurants en winkels
- Beleid palliatieve zorg
- Visie Zorg en technologie
- Routekaart CO2
- Jaarverslag klachtenfunctionaris
- Begroting 2023
- Woningbudget
- Beleid Sinterklaas en Piet
- Beleid Cliëntenvervoer
- Samenwerking formele en informele zorg

Ondernemingsraad

De medewerkers zijn vertegenwoordigd in de ondernemingsraad. De raad van bestuur is vaste gesprekspartner van de ondernemingsraad.

In 2022 zijn de volgende onderwerpen besproken tussen de raad van bestuur en de ondernemingsraad:

- Beleidsplan Praktijkbegeleiders
- Verlofregeling 2022
- Beleid RI&E
- Beleid feedback en ontwikkelen
- Regeling preventieve psychische hulpverlening
- Vaccinatiebeleid
- Fraudeprotocol
- Rapportages in het kader van de planning- & control cyclus
- Algemene bezwarenregeling
- Vacaturebeleid ondersteunende teams
- Roosterregels
- Procesharmonisatie
- Klachtenregeling
- Integraal veiligheidsplan
- Plan restaurant Perelaar
- Kwaliteitsrapport 2021
- Jaarverslag vertrouwenspersoon medewerkers 2021
- Jaarverslag en jaarrekening 2021
- Attentieregeling
- BHV beleid
- Project Capaciteitsmanagement
- Reiskostenvergoeding
- Hitteprotocol
- Feestdagencompensatie
- Duurzaam vervoer medewerkers
- Voorstel wijziging verstrekkingen maaltijden medewerkers
- Scholingsprogramma OR

- Coronabeleid najaar 2022
- Samenwerking formele en informele zorg
- Milieujaarverslag 2021
- Beleid palliatieve zorg
- Beleid thuiswerk vergoeding
- Begroting 2023

Professionele adviesraad

In de professionele adviesraad zijn alle zorgprofessionals vertegenwoordigd. De raad van bestuur is vaste gesprekspartner van de professionele adviesraad. In 2022 is vooral afstemming geweest over de rol en de meerwaarde van de professionele adviesraad en zijn lopende ontwikkelingen besproken.

Adviesraad vrijwilligers

In de adviesraad vrijwilligers zijn vrijwilligers vertegenwoordigd. De adviesraad heeft tot doel advies te geven over het werk van vrijwilligers. De raad van bestuur neemt enkele keren per jaar deel aan de dialoog met de adviesraad.

Ondernemingsstructuur

WLGroep is een stichting, voluit Stichting WLGroep, statutair gevestigd in de gemeente Medemblik. De stichting heeft een 51% belang in Palito BV, een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, die uitsluitend voor de stichting schoonmaakdiensten en facilitaire diensten verricht.

WLGroep omvat 10 labels, welke aan diverse doelgroepen en op verschillende werkvelden diensten aanbieden. Doel van deze labels is om gericht, doeltreffender en met meer samenhang te werken.

1.12. Toekomstverwachtingen

Voor de komende tijd verwachten we nog meer druk op de zorg, vanwege de toenemende zorgzwaarte van cliënten in combinatie met de toenemende arbeidsmarktkrapte. Een oplossing vinden we in het concretiseren van de afspraken die in regionaal verband zijn gemaakt. Daarnaast richten we ons op concrete uitwerking van onze visie op zorg en technologie.

Daarnaast verwachten we in 2023 een nieuwe, gloedvolle meerjaren strategie te kunnen formuleren, met ruime aandacht voor definiëring van de identiteit, kernwaarden en cultuur van WLGroep. Belangrijk hierin zijn het verder uitbouwen van het innoverende karakter van onze organisatie en het verder ontwikkelen van de lerende cultuur.

En ook in de toekomst blijven we werken aan een robuuste en duurzame organisatie, waarin systemen en processen ondersteunend zijn aan medewerkers en van meerwaarde zijn voor cliënten en de zorg die we hen bieden. Na balansdatum is WLGroep geconfronteerd met een cyberaanval, waardoor de organisatie begin 2023 ruim 2 maanden 'op slot' ging. We prijzen ons gelukkig dat de zorg en ondersteuning aan cliënten in veel gevallen geen gevolgen heeft gehad, in sommige situaties hebben we moeten besluiten om niet acute zorg iets op te schorten. Ook bij dit incident bleek de inventiviteit, de flexibiliteit en de veerkracht van onze medewerkers heel groot. Dankzij hun grote inzet, hebben we de gevolgen van de cyberaanval goed kunnen doorstaan. Een van de gevolgen is dat onze ICT omgeving helemaal nieuw wordt opgebouwd, met als uitgangspunt toekomstgericht, informatieveilig en ondersteunend te kunnen opereren.

In de meerjarenbegroting 2023-2026 is de financiële vertaling gemaakt van de keuzes hieraan ten grondslag liggen. Hieruit blijkt een positieve ontwikkeling van de verschillende relevante ratio's zo als solvabiliteit, liquiditeit, rentabiliteit, EBITDA en DSCR.

2. Verslag van de interne toezichthouder

Verslag interne toezichthouder is als aparte bijlage toegevoegd

3. Jaarrekening

3.1 Geconsolideerde jaarrekening

- Geconsolideerde balans per 31 december 2022
- Geconsolideerde winst- en verliesrekening per 31 december 2022

- Geconsolideerd overzicht van het totaalresultaat over 2022

- Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022
- Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

3.1.1. Geconsolideerde balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22		31-dec-21	
		€ x 1.000		€ x 1.000	
ACTIEF					
Vaste activa					
<i>Immateriële vaste activa</i>					
Kosten van ontwikkeling	1	137	137	443	443
<i>Materiële vaste activa</i>					
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	43.855		40.974	
Machines en installaties		6.309		6.728	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		6.767		6.747	
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.041		9.009	
		0	57.972	0	63.458
<i>Financiële vaste activa</i>					
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	3	21	21	20	20
Vlottende activa					
<i>Voorraden</i>					
Gereed product en handelsgoederen	4	7	7	10	10
<i>Vorderingen</i>					
Op handelsdebiteuren	5	1.799		1.188	
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		0		429	
Overige vorderingen		5.341		6.558	
Overlopende activa		967	8.107	988	9.163
Effecten	6		922		1.091
<i>Liquide middelen</i>					
	7		20.604		16.671
Totaal activa			87.770		90.857
PASSIEF					
Groepsvermogen					
Kapitaal	8	223		223	
Bestemmingsreserve		2.258		2.440	
Bestemmingsfonds		27.406		26.352	
Overige reserves		-373		-373	
Totaal eigen vermogen			29.515		28.643
Voorzieningen					
Overige voorzieningen	9	3.926	3.926	4.257	4.257
Langlopende schulden					
Schulden aan banken	10	29.459		34.104	
Overige schulden		0		91	
			29.459		34.195
Kortlopende schulden					
Schulden aan banken	11	2.237		2.215	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.442		2.095	
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		215		75	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.346		3.249	
Schulden ter zake van pensioenen		2.271		481	
Overige schulden		12.729		11.331	
Overige passiva		2.630	24.870	4.316	23.762
Totaal passiva			87.770		90.857

3.1.2. Geconsolideerde winst- en verliesrekening per 31 december 2022

	Ref.	2022	2021
		€ x 1.000	€ x 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet	12.1	6.619	7.537
Wet langdurige zorg	12.2	120.584	114.280
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	12.3	1.419	1.340
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12.4	1.313	796
		129.935	123.953
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12.5	9.973	10.273
Opbrengsten Jeugdwet	13	1.957	2.068
Overige bedrijfsopbrengsten	14	57	106
Som der bedrijfsopbrengsten		141.923	136.400
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	7.174	7.984
Lonen en salarissen	16	81.365	77.783
Sociale lasten	16	12.585	11.582
Pensioenlasten	16	6.466	5.904
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	6.461	6.477
Overige bedrijfskosten	18	26.510	29.104
Som der bedrijfslasten		140.561	138.834
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	12.5	-158	155
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	687	42
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-1.020	-835
		-491	-638
Resultaat voor belastingen		871	-3.072
Resultaat deelnemingen	20	1	1
RESULTAAT NA BELASTINGEN		872	-3.071

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Toevoeging/onttrekking:		
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten	1.054	-3.206
Reserve Stichting Voorzieningenfonds medewerkers WLG	-182	135
Algemene en overige reserves	0	0
	872	-3.071

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De raad van bestuur stelt voor het resultaat over het boekjaar 2022 ter hoogte van € 872.000,- te bestemmen conform bovenstaande tabel 'resultaatbestemming'. Dit voorstel is in de jaarrekening verwerkt.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

De jaarrekening 2021 is door de raad van toezicht op 25 mei 2022 vastgesteld. De bestemming van het resultaat is vastgesteld conform het voorstel.

3.1.3. Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

(Volgens indirecte methode)

	Ref.	2022		2021	
		€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			871		-2.280
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	17	6.461		6.492	
- mutaties effecten		158		-155	
- mutaties voorzieningen	9	-331		1.330	
			6.288		7.667
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie voorraden	4	3		-4	
- mutatie vorderingen	5	1.337		2.751	
- vordering/schuld uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		0		-667	
- mutatie operationele schulden (excl. schulden aan banken)	11	-871		-2.159	
			469		-79
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			7.628		5.308
Ontvangen interest	14	46		42	
			46		42
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			7.674		5.350
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële en immateriële vaste activa	1	-668		-8.155	
Investerings effecten		0		0	
Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-1		1	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-669		-8.154
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		10.002	
Aflossing langlopende schulden	10	-2.215		-2.398	
Betaalde interest	19	-858		-836	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.073		6.768
Mutatie geldmiddelen			3.933		3.964

3.1.4.1. Algemene grondslagen voor de opstelling van geconsolideerde jaarrekening

Activiteiten

Stichting WLGroep is statutair (en feitelijk) gevestigd te Wognum, op het adres Verlengde Kerkweg 1, met KvK-nummer 41231194. De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van zorg en ondersteuning in de meest brede zin van het woord aan burgers die, en gevolge van tijdelijke of blijvende beperkingen, hulp nodig hebben.

Groepsverhoudingen

Zorgaanbieder Stichting WLGroep staat aan het hoofd van een groep rechtspersonen. Een overzicht van de gegevens vereist op grond van art. 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

Geconsolideerde maatschappijen:

Naam	Statutaire zetel	Hoofdactiviteit	Aandeel in het geplaatste kapitaal
Stichting Voorzieningsfonds Medewerkers WLGroep	Wognum	Voorzieningsfonds voor (oud) medewerkers van Stichting WLGroep	Nvt
Palito BV	Wognum	Facilitaire werkzaamheden	51%
Stichting Vrienden van Leekerweide	Wognum	Een bijdrage leveren aan het creëren en in stand houden van een optimaal leefklimaat van Leekerweide	nvt

WLGroep oefent overheersende zeggenschap uit over Palito B.V. Deze steunstichting is evenwel niet in de geconsolideerde jaarrekening verwerkt omdat de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel. Stichting Vrienden van Leekerweide is niet in de jaarrekening opgenomen. WLGroep oefent geen overheersende zeggenschap uit over deze steunstichting.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor de consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld op basis van de formele eisen volgens de bepalingen van de Regeling openbarejaarverantwoording WMG (RojW). Om de vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken zijn de vergelijkende cijfers 2021 eveneens geconsolideerd weergegeven.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

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.

Continuïteit van de activiteiten

Over de jaren 2020 en 2021 heeft WLGroep een financieel resultaat behaald van respectievelijk € 203.000 negatief en € 3,2 miljoen negatief. WLGroep heeft haar investeringsprogramma in 2021 heroverwogen en stappen ondernomen om de bedrijfsvoering verder te verbeteren. In het jaar 2022 heeft WLGroep de eerste stap richting herstel gezet, met een positief resultaat van € 0,9 miljoen. Tot slot bedroeg het eigen vermogen ultimo 2022 € 28,8 miljoen en was de liquiditeit € 23,5 miljoen inclusief een rekening courant voorziening van € 3,0 miljoen. Mede door de versterkte aandacht voor bedrijfsvoering is het resultaat en de liquiditeit verbeterd ten opzichte van 2021. Daarnaast is er een meerjarenbegroting opgesteld die de komende jaren een groeiend positief saldo laat zien tot een rendement van ongeveer 2%. Dit zorgt ervoor dat de continuïteit van WLGroep niet in het geding komt. Het verder herstel van de financiële resultaten in de jaren na 2022 dragen bij aan het creëren van meer investeringsruimte zodat de continuïteit op de langere termijn ook gewaarborgd wordt. De jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met vorig jaar

De COVID-19 pandemie heeft in 2022 wederom een significante invloed op de bedrijfsvoering gehad. In 2022 zijn extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg (in alle domeinen) als gevolg. De (meer)kosten zijn deels gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen.

Ook in 2022 is WLGroep geconfronteerd met een hoog ziekteverzuim ten gevolge van COVID-19. Door het uitvallen van eigen personeel heeft de WLGroep in 2022 een hogere reservering van nog af te rekenen uren moeten opnemen. Andere personeelsleden hebben diensten overgenomen, met als gevolg dat er minder verlofuren zijn opgenomen dan begroot.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd en is er geconsolideerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur en management van Stichting WLGroep zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat schattingen worden gemaakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. 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. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen: waardering van voorzieningen.

Stelselwijzigingen

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van WLGroep zijn de financiële gegevens van Stichting Voorzieningsfonds medewerkers WLGroep, te Wognum verwerkt, aangezien de WLGroep in deze Stichting de overwegende zeggenschap heeft. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van WLGroep.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, 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. De stichting heeft de volgende verbonden partijen die niet in de consolidatie zijn betrokken: Palito en Stichting vrienden van Leekerweide.

3.1.4.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden tegen historische kostprijs 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen 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 mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die niet aan bovenstaande criteria 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 als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) 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.

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

Immateriële en 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 waarvan de vennootschap op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve 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 kostprijs van de activa die door de stichting in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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

het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering. Vanaf 1-1-2022 heeft er een schattingswijziging plaatsgevonden in de levensduur van de materiële vaste activa. Vanuit de fusie hadden dezelfde categorieën binnen de materiële vaste activa verschillende economische levensduren. In het kader van harmonisering zijn deze geüniformeerd. Het effect hiervan betreft een bedrag van € 566.000 aan gewijzigde afschrijvingen, ten gunste van het resultaat 2022. Vanaf 1-1-2022 is tevens een stelselwijziging doorgevoerd bij groot onderhoud. Met ingang van 1-1-2022 wordt groot onderhoud geactiveerd op basis van de componenten benadering. Het in 2022 uitgevoerde groot onderhoud en de activering per component leidde ertoe dat indien de vervangen component nog een boekwaarde had deze boekwaarde volledig via een inhaalafschrijving ten laste van het resultaat 2022 is gebracht.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Immateriële vaste activa: 33,33%
Bedrijfsgebouwen 2,5%
- Machines en installaties: 5%- 10%
- Vervoersmiddelen: 20%
- Automatisering: 25%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 2,5%- 20%

Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Groot onderhoud

Voor uitgaven van periodiek groot onderhoud is met ingang van 1-1-2022 een stelselwijziging doorgevoerd. Vanaf 1-1-2022 worden uitgaven geactiveerd volgens de componentenmethode. Wanneer bij groot onderhoud een (deel) van een bestaande component wordt vervangen dan wordt de resterende boekwaarde van de vervangen component via inhaalafschrijvingen ten laste van het resultaat verantwoord. Hierdoor is er een bedrag van € 178.000 aan versnelde afschrijving gerealiseerd over 2022.

Financiële vaste activa

Deelnemingen met invloed van betekenis

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen.

Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de onderneming invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderinggrondslagen van de stichting gehanteerd.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens op de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de stichting en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is. Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen. Wanneer de stichting echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door de stichting ten behoeve van de deelneming.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de stichting in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de stichting en haar deelnemingen zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waarde wijzigingen in de resultatenrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betalingen door een debiteur, herstructurering van een aan de stichting toekomend bedrag onder voorwaarden die de stichting anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen

wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere

waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de stichting historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als het bestuur van de stichting van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gediscoteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Verliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden betreffen cadeaubonnen en emballage. De cadeaubonnen worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en eventueel bijkomende kosten die direct kunnen worden toegerekend aan de verwerving van deze voorraad.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Overige vorderingen, langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen. De stichting heeft geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). 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 jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de juridische vorm. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. De entiteit past geen hedge accounting toe.

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de stichting beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Onderhanden werk Jeugdzorg

Onderhanden trajecten Jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde verminderd met de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen.

Vorderingen

Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervers verliezen worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie verstrekte leningen en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op basis van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt op individuele basis beoordeeld. 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 .

Effecten

Effecten worden gewaardeerd op basis van actuele waarde.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de juridische vorm worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de juridische vorm 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 of opbrengsten.

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 of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Bestemmingsreserves betreffen middelen die zijn verkregen met een door het bestuur aangegeven specifieke bestemming. Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserve komen, een inschatting van het totaal van de uitgaven en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan. Op de bestemmingsreserves berust geen verplichting. De beperkte bestedingsmogelijkheid is aangegeven door het bestuur. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is vastgesteld, dan is het aldusafgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

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

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Indien dit het geval is in de toelichtende tekst bij de personele voorziening de disconteringsvoet opgenomen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Deze gebaseerd op een advies memo van Deloitte benefits en pension advisory ten behoeve van IAS 19. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

Voor werknemers binnen de VVT bestaat een mogelijkheid om met 45 dienstjaren, waarin een 'zwaar beroep' is uitgeoefend en voldaan wordt aan cumulatieve voorwaarden, gebruik te maken van een regeling om vervroegd uit dienst te treden. Voor deze regeling dient verplicht een voorziening te worden gevormd. De voorziening is gewaardeerd op basis van de beste schatting

van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Hierbij wordt rekening gehouden met deelnamekansen, de ingangsdatum van de uitkeringen, de uitkeringsduur, de hoogte van de uitkeringen, blijf kansen en sterfttekansen.

De deelnamekansen zijn als volgt bepaald: allereerst is vastgesteld welke medewerkers gedurende de looptijd van de regeling (1 september 2021- 31 december 2025) op basis van leeftijd gebruik kunnen maken van de regeling. Vervolgens is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers uit deze categorie dat voldoet

aan de voorwaarden van de regeling (zwaar beroep en de laatste 5 jaar werkzaam op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector). Er is geen rekening gehouden met het gegeven dat werknemer 45 jaar werkzaam in de sector moet zijn, waarvan 20 jaar in een zwaar beroep. Daarna is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers dat gebruik gaat maken van de regeling op basis van de terugval in inkomen. Ook is rekening gehouden met het aantal personeelsleden dat op 31 december 2022 reeds heeft geopteerd voor deelname aan de regeling en een uitvraag onder overige personeelsleden.

Van de groep personeelsleden die op basis van leeftijd in aanmerking zouden kunnen komen, schat WLGroep in dat in het meest waarschijnlijk scenario ongeveer 35% van de werknemers, welke in aanmerking komen voor de regeling, zal deelnemen. Er is ook rekening gehouden dat werknemers niet deelnemen omdat het te veel bewerkelijk is, of door willen werken. Voor deze groep is ultimo boekjaar een voorziening opgenomen van € 758.000. De deelnamekans bepaalt in hoge mate de omvang van de voorziening. Indien de deelnamekans 10% zou bedragen, zou de voorziening

€ 465.000 bedragen waardoor het resultaat € 293.000 hoger zou zijn. Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de personeelskosten in de resultatenrekening.

De voorziening is opgenomen naar aanleiding van de in de cao opgenomen regeling vervroegd uittreden die:

- op balansdatum reeds hebben geopteerd voor gebruikmaking van de regeling;
- onder de bestaande regeling kunnen opteren voor vervroegde uittreding, maar dat op balansdatum nog niet hebben gedaan; en
- die op balansdatum nog niet kunnen opteren, maar dat tijdens de resterende looptijd van de bestaande regeling wel kunnen doen

Voorziening jubileumuitgaven

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De rentemutatie op deze voorziening wordt verantwoord als dotatie aan de voorziening. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,62%. Indien de verdisconteringsvoet 4,62% zou bedragen, dus 1% hoger, dan heeft dat een positief effect van € 110.000 De voorziening wordt dan lager. Indien de verdisconteringsvoet 2,62% zou bedragen, dus 1% lager, dan heeft dat een negatief resultaat effect van € 129.000 De voorziening wordt dan hoger.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Voorziening regeling regeneratiebeleid

Dit betreft een voor WLGroep nieuwe regeling. Het betreft een afbouw carrière regeling gehandicaptenzorg. De voorziening generatiebeleid betreft de contante waarde van de in de

toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. Er is geen rekening gehouden met een disconteringsvoet.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde) op basis van de effectieve-

rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

3.1.4.3. Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, 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.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Zorgverzekeringswet

WLGroep heeft uit hoofde van de zorg contractering met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording. De getekende contracten met de zorgverzekeraars zijn daarbij leidend.

Jeugdwet

Onder de opbrengsten Jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende voorschriften kunnen worden gedeclareerd. Tot de opbrengsten worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Personeelsbeloningen

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 stichting

Voor de beloningen met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. 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. 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).

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.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde 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

Nederlandse pensioenregelingen

Nederlandse pensioenregelingen Stichting WLGroep 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 WLGroep. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. WLGroep betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. 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 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de

aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. WLGroep heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. WLGroep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Pensioen herrekening vanuit die voortvloeiden uit het fusie traject zijn nagenoeg afgerond waarbij we nog in afwachting zijn van de uitkomsten van het codex onderzoek. De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.343 (2021 € 13.311). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 114.866 (2021 € 112.189). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

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 lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

Financiële lease

Als WLGroep optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) 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.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat WLGroep 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 lease

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 lease 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.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de resultatenrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De vooruit ontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de resultatenrekening.

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Agio, disagio en aflossingspremies worden verantwoord als rentelast in de periode waartoe zij behoren. De toerekening van deze rentelast en de rentevergoeding over de lening is de effectieve rente die in de winst-en-verliesrekening wordt verwerkt.

Aandeel in het resultaat van niet-geconsolideerde ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij WLGRoep geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Bepaling 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.

Uitgangspunten opbrengsten sociaal domein

Bij het bepalen van de opbrengsten sociaal domein heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot

inherente onzekerheden en schattingsrisico's, ten aanzien van declarabele producten en tarieven. Dit kan leiden tot nagekomen effecten in het volgende jaar. Hieraan liggen een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (waaronder tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, retourberichten iWmo/iJw, overeengekomen social return en specifieke bevindingen uit controle van de verantwoordingen). Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar besteweten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in het verslagjaar of later.

3.1.4.4. Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

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.

3.1.4.5. Gebeurtenissen na balansdatum: cyberaanval

Na balansdatum is WLGroep geconfronteerd met een cyberaanval, waardoor de organisatie ruim 2 maanden 'op slot' ging. De consequenties van deze cyberaanval worden ten tijde van het uitbrengen van deze jaarrekening in kaart gebracht. Er zijn geen signalen die erop wijzen dat deze gebeurtenis gevolgen heeft voor de continuïteit van WLGroep.

3.1.4.6. Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

3.1.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-22	31-dec-21
	€ x 1.000	€ x 1.000
Kosten van ontwikkeling	137	443
Totaal immateriële vaste activa	137	443

<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	443	743
Bij: investeringen	0	5
Af: afschrijvingen	306	306
Boekwaarde per 31 december	137	443

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-22	31-dec-21
	€ x 1.000	€ x 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	43.854	40.974
Machines en installaties	6.309	6.728
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.767	6.747
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.041	9.009
Totaal materiële vaste activa	57.971	63.458

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	63.458	61.493
Bij: investeringen	668	8.292
Bij: terugname geheel afgeschreven activa - afschrijvingen	0	0
Af: afschrijvingen	6.155	6.187
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	140
Boekwaarde per 31 december	57.971	63.458

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. De investeringen in het boekjaar betreffen in belangrijke mate investeringen in jaarlijks onderhoud en vervanging van inventaris en automatisering.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 31.695 als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 20.847 als garantie voor geldleningen die geborgd zijn door het Waarborgfonds voor de zorg (Wfz). WilgaerdenLeekerweideGroep heeft zich verbonden om niet zonder voorafgaande toestemming van het Wfz onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met en ander zakelijk recht te bezwaren.

Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-22 € x 1.000	31-dec-21 € x 1.000
Deelnemingen	21	20
Totaal financiële vaste activa	21	20

<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2022 € x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	20
Bij: resultaat	1
Boekwaarde per 31 december	21

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal € x 1.000	Kapitaal- belang	Eigen vermogen € x 1.000	Resultaat 2022 € x 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Palito BV te Wognum	serviceverlening	9	51%	38	1

Toelichting

Dit betreft het 51% aandeel van Palito BV. Medeaandeelhouder in Palito BV is ISS Cure & Care (49% aandeel). ISS Cure & Care is actief in de facilitaire dienstverlening. Het bestuur van Palito BV is in handen van Stichting LeekerweideGroep. De Raad van commissarissen wordt gevormd door 2 leden die WilgaerdenLeekerweideGroep vertegenwoordigen en 1 lid dat ISS Cure & Care vertegenwoordigt.

4. Voorraden

5

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-22 € x 1.000	31-dec-21 € x 1.000
Overige voorraden	7	10
Totaal voorraden	7	10

Toelichting

Op de voorraden is geen voorziening gevormd. De overige voorraden betreffen emballage, zijnde de voorraad fust, van de firma Distrivers op de diverse locaties.

3.1.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

6. Effecten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Overige effecten, niet beursgenoteerd	922	1.091
Totaal liquide middelen	922	1.091

Toelichting

De effecten staan niet geheel ter vrije beschikking van de groep. Het bestuur van de Stichting Voorzieningsfonds werknemers heeft de vrije beschikking.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Bankrekeningen	20.590	16.659
Kassen	14	12
Totaal liquide middelen	20.604	16.671

Toelichting

Bij de Rabobank is een krediet opgesteld van € 3.000. De gestelde zekerheden zijn opgenomen in de toelichting bij de langlopende leningen

3.1.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

8. Groepsvermogen

Het Groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Kapitaal	223	223
Bestemmingsreserve	2.258	1.329
Bestemmingsfonds	27.406	26.352
Overige reserves	-373	-373
Totaal Groepsvermogen	29.515	27.531

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Kapitaal	223	0	0	223
Totaal kapitaal	223	0	0	223

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Kapitaal	223	0	0	223
Totaal kapitaal	223	0	0	223

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Reserve ontwikkeling Vijnhoeve	1.329	0	0	1.329
Reserve Stichting Voorzieningsfonds medewerkers WLG	977	135	0	1.111
Totaal bestemmingsreserve	2.306	135	0	2.440

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Reserve ontwikkeling logeeropvang	1.329	0	0	1.329
Reserve Stichting Voorzieningsfonds medewerkers WLG	1.111	-182	0	929
Totaal bestemmingsreserve	2.440	-182	0	2.258

Toelichting

Uit de opbrengst van de erfenis Vijn is de reserve ontwikkeling logeeropvang gevormd. De algemene reserve van Stichting Voorzieningsfonds medewerkers WLGroep is geconsolideerd opgenomen onder de bestemmingsreserve. Het bestuur van de stichting heeft beperkte bestedingsmogelijkheden bepaald voor de bestemmingsreserve.

3.1.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021 € x 1.000	Resultaat- bestemming € x 1.000	Overige mutaties € x 1.000	Saldo per 31-dec-2021 € x 1.000
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten: - gehandicaptenzorg	29.559	-3.207	0	26.352
Totaal bestemmingsfonds	29.559	-3.207	0	26.352

	Saldo per 1-jan-2022 € x 1.000	Resultaat- bestemming € x 1.000	Overige mutaties € x 1.000	Saldo per 31-dec-2022 € x 1.000
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten:	26.352	1.053	0	27.405
Totaal bestemmingsfonds	26.352	1.053	0	27.405

Toelichting

Bestemmingsfondsen worden gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze reserves aan een bepaald doel te besteden. Het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten is gevormd voor resultaten die uit zorgactiviteiten zijn behaald en waarvan onttrekking ten behoeve van zorgverlening onder wettelijke taken dient te worden aangewend.

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021 € x 1.000	Resultaat- bestemming € x 1.000	Overige mutaties € x 1.000	Saldo per 31-dec-2021 € x 1.000
Resultaat Wmo	-373	0	0	-373
Totaal bestemmingsfonds	-373	0	0	-373

	Saldo per 1-jan-2022 € x 1.000	Resultaat- bestemming € x 1.000	Overige mutaties € x 1.000	Saldo per 31-dec-2022 € x 1.000
Resultaat Wmo	-373	0	0	-373
Totaal bestemmingsfonds	-373	0	0	-373

Toelichting

De algemene reserves betreffen de opbrengsten uit activiteiten ten behoeve van cliënten niet zijnde WLZ en ZVW. Het resultaat van WMO en overige activiteiten wordt niet meer gesplitst verwerkt en is toegewezen aan de bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten.

3.1.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

9. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en verandering disconterings voet	Saldo per
Het verloop is als volgt weer te geven:	1-jan-2022					31-dec-2022
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Overige voorzieningen:						
Voorziening jubileumuitgaven	1.725	427	96	227	471	1.358
Voorziening langdurig zieken	1.201	1.703	525	516	128	1.735
Voorziening RVU - VVT	1.331	92	123	567	0	733
Voorziening RVU - GHZ	0	100	0	0	0	100
Totaal voorzieningen	4.257	2.322	744	1.310	599	3.926

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

	31-dec-2022
	€ x 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	669
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.257
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.341

Toelichting

Voorziening RVU is een regeling waarbij werknemers onder bepaalde voorwaarden vervroegd uitdienst kunnen treden na 45 dienstjaren. De regeling is in 2021 gestart. In 2022 is de nieuwe regeling, regeneratieregeling voor de CAO gehandicaptenzorg gestart.

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

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Schulden aan banken	29.458	34.104
Overige langlopende schulden	0	91
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	29.458	34.195
Schulden aan banken	2022	2021
Het verloop is als volgt weer te geven:	€ x 1.000	€ x 1.000
Stand per 1 januari	36.319	28.499
Bij: nieuwe leningen	0	10.000
Af: aflossingen	4.715	2.181
Stand per 31 december	31.604	36.319
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.146	2.215
Stand langlopende schulden per 31 december	29.458	34.104

3.1.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) - vervolg

Overige langlopende schulden <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Stand per 1 januari	91	91
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	0	0
Stand per 31 december	91	91
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	91	0
Stand langlopende schulden per 31 december	0	91

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.237	2.215
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	29.458	34.195
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	22.490	26.418

Toelichting

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 3.1.5 Overzicht leningen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.442	2.095
Schulden aan banken	2.237	2.215
Belastingen en sociale premies	3.346	3.249
Schulden terzake pensioenen	2.271	481
Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	798	863
Reservering vakantiegeld	3.063	3.031
Reservering vakantiedagen (incl. PBL)	8.867	7.437
Schulden aan verbonden partijen	215	75
Overlopende passiva:		
Nog te betalen kosten	2.303	4.165
Nog te betalen interest	138	32
Vooruit ontvangen opbrengsten	189	119
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	24.869	23.762

Toelichting

Onder de kortlopende schulden opgenomen bedragen hebben een looptijd korter dan 1 jaar. Onder nog te betalen kosten is opgenomen de btw claim van de belastingdienst ad € 932.000.

Het saldo nog te betalen vakantiedagen is aanzienlijk gestegen vanwege het feit dat, als gevolg van corona, ziekteverzuim en onderbezetting minder verlof is genoten.

3.1.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

12. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. De instelling handelt niet in financiële derivaten.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde. Effecten gewaardeerd tegen de huidige beurswaarde. Effecten worden alleen verhandeld door Stichting Voorzieningsfonds.

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

Huurverplichting

WLGroep is huurcontracten aangegaan voor een bedrag van rond de € 3 miljoen per jaar. De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd: niet langer dan 1 jaar € 3 miljoen per jaar, tussen 1 en 5 jaar € 8,9 miljoen en langer dan 5 jaar € 15,3 miljoen.

Leasing

Er zijn leasecontracten afgesloten voor multifunctionals en het wagenpark. Bij Ricoh een contract voor operational lease van multifunctionals. Dit contract loopt tot 31 december 2023 en de huurprijs per jaar bedraagt € 82.000. De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd: niet langer dan 1 jaar € 82.000. Voor het wagenpark is een leasecontract afgesloten tot 31-12-2023 Met een verplichting voor 2023 van € 93.000. De verplichtingen voor de multifunctionals per jaar bedragen € 65.000. De looptijd is 5 jaar

Obligo Waarborgfonds

Het WFZ (waarborgfonds voor de zorgsector) heeft een borgstelling verleend voor de gehele leningenportefeuille. In verband hiermee bestaat er een verplichting tot het betalen van een obligo, indien de financiële positie van het WFZ daar aanleiding toe geeft. Dit obligo bedraagt maximaal 3% van de restschuld van de geborgde leningen. Ultimo 2022 bedraagt het obligo € 625.000

Macrobeheersinstrument - Wijkverpleging

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden met ingang van boekjaar 2015 gefinancierd vanuit de Zvw. Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijk budgetplafond voor GRZ (Geriatrische RevalidatieZorg) zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting

opgelegd krijgen in 2023. Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersmodel.

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. WilgaerdenLeekerweideGroep 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. Geïdentificeerde risico's zijn gekwantificeerd en in de jaarrekening verwerkt. Naast de verwerkte risico's verwacht WilgaerdenLeekerweideGroep uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

Investeringsverplichtingen

WLGroep is de volgende investeringsverplichtingen aangegaan voor het jaar 2023:

- AVD Werkplek € 150.000,-

3.1.5.2 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikkeling	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2022		
- aanschafwaarde	1.000.850	1.000.850
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	557.804	557.804
Boekwaarde per 1 januari 2022	443.046	443.046
Mutaties in het boekjaar		
Aanschaffingen	0	0
- in gebruik genomen activa	0	0
- herwaarderingen	0	0
- afschrijvingen	306.192	306.192
- <i>mutaties MVA in uitvoering</i>		
.toevoegingen in boekjaar	0	0
.projecten in gebruik genomen	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
- <i>desinvesteringen</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-306.192	-306.192
Stand per 31 december 2022		
- Verkrijgings-/vervaardigingsprijs	1.000.850	1.000.850
- cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen	863.996	863.996
Boekwaarde per 31 december 2022	136.854	136.854
<i>Afschrijvingspercentage</i>	33,3%	33,3%

3.1.5.3 Mutatie overzicht materiele vaste activa

	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa					TOTAAL MATERIËLE VASTE ACTIVA
	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar		
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	80.399.525	15.344.461	12.345.404	9.009.098	0	117.098.488
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	39.425.466	8.616.737	5.598.235	0	0	53.640.438
Boekwaarde per 1 januari 2022	40.974.059	6.727.724	6.747.169	9.009.098	0	63.458.050
Mutaties in het boekjaar						
. Aanschaffingen	410.346	491.257	285.741	2.337.438	0	3.524.782
- in gebruik genomen activa	0	0	0	-10.305.690	0	-10.305.690
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	3.252.707	910.297	1.992.169	0	0	6.155.173
- <i>mutaties MVA in uitvoering</i>						
.toevoegingen in boekjaar	5.722.737	0	1.726.194	0	0	7.448.931
.projecten in gebruik genomen	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	2.880.376	-419.040	19.766	-7.968.252	0	-5.487.150
Stand per 31 december 2022						
- Verkrijgings-/vervaardigingsprijs	86.532.608	15.835.718	14.357.339	1.040.846	0	117.766.511
- cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen	42.678.173	9.527.034	7.590.404	0	0	59.795.611
Boekwaarde per 31 december 2022	43.854.435	6.308.684	6.766.935	1.040.846	0	57.970.900
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% - 20%	5% - 20%	10%-25%	0,0%		

3.1.5.3 Overzicht langlopende schulden

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Rente herzieningsdatum	Renterisico afgedekt m.b.v. hedge-instrument	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%			€	€	€	€	€			€	
BNG (40101319)	31-jan-06	5.000.000	50	onderhands	3,66%	1-2-2031	Nee	3.425.000	0	100.000	3.325.000	2.825.000	33	lineair	100.000	Wfz
BNG (40101320)	31-jan-06	5.000.000	50	onderhands	3,67%	1-1-2036	Nee	3.425.000	0	100.000	3.325.000	2.825.000	33	lineair	100.000	Wfz
ING	31-jan-06	5.000.000	20	onderhands	3,47%	n.v.t.	Nee	1.041.667	0	250.000	791.667	0	3	lineair	250.000	Wfz
BNG (40107509)	1-jun-12	4.625.000	37	onderhands	0,51%	n.v.t.	Nee	3.500.000	0	125.000	3.375.000	2.750.000	27	lineair	125.000	Wfz
BNG (401056260)	26-jul-10	15.000.000	30	onderhands	3,89%	n.v.t.	Nee	9.375.000	0	500.000	8.875.000	6.375.000	18	lineair	500.000	Wfz
Rabobank (0050009267)	1-mrt-16	3.500.000	10	onderhands	2,35%	n.v.t.	Nee	1.400.000	0	350.000	1.050.000	0	3	lineair	350.000	Hypotheek
Rabobank (0050172998)	21-jan-21	6.000.000	10	onderhands	1,35%	21-1-2031	Nee	6.000.000	0	2.500.000	3.500.000	3.500.000	9	Aflossingsvrij	0	Hypotheek
Rabobank (0050172999)	21-jan-21	4.000.000	10	onderhands	1,05%	21-1-2031	Nee	3.626.000	0	408.000	3.218.000	1.178.000	9	lineair	408.000	Hypotheek
NWB	15-mrt-88	3.176.462	40	overig	0,69%	15-3-2026	Nee	555.881	0	79.411	476.470	158.823	6	lineair	79.411	gemeentegarantie
NWB	1-jul-88	1.361.341	40	overig	0,76%	1-1-2026	Nee	238.235	0	34.034	204.201	68.067	6	lineair	34.034	gemeentegarantie
NWB	3-aug-87	2.405.035	35	overig	6,97%	n.v.t.	Nee	68.791	0	68.791	0	0	0	lineair	0	gemeentegarantie
Gemeente Hoorn	1-dec-99	2.577.471	40	overig	0,66%	n.v.t.	Nee	1.159.862	0	64.437	1.095.425	971.118	17	lineair	64.437	geen
Rabobank	5-feb-13	2.000.000	25	hypotheek	2,20%	29-2-2024	Nee	1.293.298	0	80.004	1.213.294	813.274	15	lineair	80.004	hypotheek
BNG (400098130)	1-mrt-03	2.200.000	40	hypotheek	3,59%	1-9-2023	Nee	1.210.000	0	55.000	1.155.000	935.000	21	lineair	55.000	Wfz
SVVA	1-jan-12	70.000	1	overig	3,50%	n.v.t.	Nee	91.015	0	0	91.015	0	1	lineair	91.015	geen
Totaal leningen								36.409.748	0	4.714.677	31.695.071	22.399.282			2.236.901	

Toelichting

De reële waarde van de langlopende geldleningen bedraagt circa € 29.232.000

Bij leningen geldt dat de marktwaarde wordt bepaald door alle toekomstige lening kasstromen (rentes en aflossingen) te verdisconteren naar een peildatum. Om tot een realistische marktwaarde te komen zijn deze kasstromen verdisconteerd tegen de actuele rentecurve. Voor leningen is het gebruikelijk om de 15-jaars (EURO) swapcurve te hanteren als verdisconteringscurve. Voornaamste redenen zijn de bekendheid en de liquiditeit/verhandelbaarheid van deze curve waardoor het op elk moment mogelijk is een realistische marktwaarde te berekenen.

3.1.6. Toelichting op de posten van de geconsolideerde winst- en verliesrekening

BATEN

12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1 Zorgverzekeringswet

Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)

Totaal zorgverzekeringswet

Toelichting

De opbrengst zorgverzekeringswet is lager dan voorgaand jaar. Hier zijn 2 oorzaken voor. Omzetting van zorgverzekeringswet naar MPT (WLZ financiering) en het niet in kunnen vullen van vacatures, waardoor de omzet door natuurlijk verloop en omzetting naar MPT afneemt. De opbrengst zorgverzekeringswet is inclusief € 54.000 afrekeningen van voorgaande jaren.

12.2 Wet langdurige zorg

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)

Wlz coronacompensatie

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg oude jaren

Totaal opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

Toelichting

Er is een overproductie gerealiseerd van € 170.000,- Conform voorgaande jaren is dit bedrag niet verwerkt in het resultaat. Door de index op de tarieven en een geringe uitbreiding van de productie neemt de opbrengst Wlz toe. Onder WLZ coronacompensatie vallen de vergoedingen van zowel de materiele kosten als personele kosten (ziekteverzuim).

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

Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS

Totaal Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS

Toelichting

De subsidies Stagefonds wordt afgerekend per schooljaar. De stand per 31-12-2022 is de afrekening 2021-2022 plus de periode sept - dec 2022. Deze laatste is naar rato op basis van de ontvangen bedragen over 2021-2022. Het saldo Sectorfonds is een aansluiting op de gegevens uit het portal Sectorplan. De overige posten bestaan uit de subsidie Coronabanen van € 174.000 en diverse eindafrekeningen.

2022	2021
€ x 1.000	€ x 1.000

6.619	7.537
-------	-------

6.619	7.537
-------	-------

2022	2021
€ x 1.000	€ x 1.000

117.155	109.289
---------	---------

2.505	4.454
-------	-------

926	537
-----	-----

120.586	114.280
---------	---------

2022	2021
€ x 1.000	€ x 1.000

1.419	1.340
-------	-------

1.419	1.340
-------	-------

3.1.6. Toelichting op de posten van de geconsolideerde winst- en verliesrekening

12.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		2022	2021
		€ x 1.000	€ x 1.000
Overige zorgprestaties		1.313	796
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.313	796

12.5 Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		2022	2021
		€ x 1.000	€ x 1.000
Opbrengst Wmo		7.155	6.926
Overige opbrengsten		2.040	2.268
Overige Rijkssubsidies		621	1.234
Totaal Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		9.816	10.428

Toelichting

De subsidies Stagefonds en Praktijkleren worden afgerekend per schooljaar. De stand per 31-12-2022 is de afrekening 2021-2022 plus de periode sept - dec 2022. Deze laatste is naar rato o.b.v. de ontvangen bedragen over 2021-2022. De overige posten bestaan uit diverse eindafrekeningen.

13. Opbrengsten jeugdwet

<i>De specificatie is als volgt:</i>		2022	2021
		€ x 1.000	€ x 1.000
Opbrengst Jeugdwet		2.041	1.776
Opbrengst Jeugdwet - onderhanden werk		-84	292
Totaal opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties		1.957	2.068

14. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>		2022	2021
		€ x 1.000	€ x 1.000
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)		57	65
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies		0	41
Totaal overige bedrijfsopbrengsten		57	106

15. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>		2022	2021
		€ x 1.000	€ x 1.000
Personeel niet in loondienst		7.174	7.984
Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten		7.174	7.984

3.1.6. Toelichting op de posten van de geconsolideerde winst- en verliesrekening

16. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Lonen en salarissen	81.365	77.783
Sociale lasten	12.585	11.582
Pensioenpremies	6.466	5.904
Totaal personeelskosten	100.416	95.269
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Ouderenzorg	813	871
Gehandicaptenzorg	614	608
EBC 360	75	53
Ondersteunende diensten	152	115
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.654</u>	<u>1.647</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 4,3 miljoen (2021: € 5,7 miljoen) begrepen aan overige personeelskosten. In de jaarrekening 2021 stond dit nog apart gepresenteerd. Daarnaast is de toename van de personeelskosten het gevolg van het inzetten van meer formatie en salarisaanpassingen in verband met de afsluiting van een nieuwe CAO.

Na de grote stijging in 2021 zijn de personeelskosten niet in loondienst in 2022 gedaald, ondanks een stijging van inleenvergoedingen en kosten onderaanneming in verband met de grote krapte op de arbeidsmarkt en vanwege Corona. In 2023 wordt het beleid om de personeelskosten niet in loondienst verder terug te dringen, voort gezet.

17. Afschrijvingen op immateriele en materiele vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	6.461	6.477
Totaal afschrijvingen op vaste activa	6.461	6.477

Toelichting

Door ingebruikname van meer nieuwe activa t.o.v. voorgaande jaren zijn de afschrijvingslasten met ongeveer € 160.000 gestegen ten opzichte van 2021. Daartegenover staat een baten van € 340.000 als gevolg van harmonisering van de afschrijvingstermijnen en een last van € 178.000 als gevolg van het gebruik van de componentenbenadering. Zie paragraaf 1.1.4.2 voor een uitgebreide toelichting.

3.1.6. Toelichting op de posten van de geconsolideerde winst- en verliesrekening

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.893	7.595
Algemene kosten	7.376	6.763
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.408	6.963
Onderhoud en energiekosten	3.758	4.845
Huur en leasing	3.075	2.938
Dotatie/vrijval voorzieningen		
Totaal overige bedrijfskosten	26.510	29.104

Toelichting

In de hotelmatige kosten is een bedrag van € 250.000 toegevoegd in verband met een ophoging van de voorziening voor de BTW-claim voor Palito BV. In 2021 zijn onder de cliëntgebonden kosten de extra uitgaven voor preventiemiddelen tegen Covid opgenomen. In 2022 zijn deze extra uitgaven vervallen. In 2022 is alleen noodzakelijk onderhoud gepleegd, waardoor de onderhoudskosten lager uitkomen dan 2021.

18.1 Honoraria accountantsorganisatie

	2022	2022	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
	Accountants	Overig	Totaal
Controle van de jaarrekening	186	0	186
Andere controleopdrachten	15	0	15
Fiscale adviesdiensten	0	0	0
Andere niet-controlediensten	42	0	42
Totaal honoraria accountant	243	0	243

	2021	2021	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
	Accountants	Overig	Totaal
Controle van de jaarrekening	164	0	164
Andere controleopdrachten	77	0	77
Fiscale adviesdiensten	0	0	0
Andere niet-controlediensten	0	0	0
Totaal honoraria accountant	241	0	241

Toelichting

De kosten zijn toegerekend aan het boekjaar waarvoor de diensten zijn geleverd.

3.1.6. Toelichting op de posten van de geconsolideerde winst- en verliesrekening

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Rentebaten	687	42
Subtotaal financiële baten	687	42
Bankkosten en rente rekening courant	-41	-36
Rentelasten leaseverplichtingen	0	-44
Rentelasten langlopende geldleningen	-979	-755
Subtotaal financiële lasten	-1.020	-835
Totaal financiële baten en lasten	-333	-793

Toelichting

In de rentebaten 2022 zit een bedrag van 599k verwerkt vanuit de verhoogde verdisconteringsvoet voor diverse voorzieningen

20. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Waardemutatie Palito BV	1	1
Totaal resultaat deelnemingen	1	1

3.1.6. Toelichting op de posten van de geconsolideerde winst- en verliesrekening

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

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op WilgaerdenLeekerweideGroep. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000, zijnde het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 11 en klasse IV.

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

bedragen x € 1		
	A. Fijn van Draat	R.B.M. Fideli
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/6 - 31/12	1/7 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.199	83.268
Beloningen betaalbaar op termijn	7.878	6.728
<i>Subtotaal</i>	116.077	89.996
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	116.674	100.318
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging	116.077	89.996
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens omverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	n.v.t.	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	n.v.t.
Dienstbetrekking?	n.v.t.	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	n.v.t.	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.
Subtotaal	n.v.t.	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	n.v.t.	n.v.t.

3.1.6. Toelichting op de posten van de geconsolideerde winst- en verliesrekening

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

		J. Kauffeld	
Functiegegevens		bestuurder	
Kalenderjaar		2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar		17/1 - 30/9	n.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		9	n.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		923,38	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		206	199
Maxima op basis van de normbedragen per maand		236.700	n.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		190.259	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode		144.740	n.v.t.
Bezoldiging in de gehele kalendermaand 1 t/m 12		144.740	
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging		144.740	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens omverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.
		P. Hoppener	
Functiegegevens		bestuurder	
Kalenderjaar		2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar		1/1 - 31/3	1/8 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		3	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		512	1.043
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		206	199
Maxima op basis van de normbedragen per maand		72.000	138.500
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		210.500	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode		69.140	112.185
Bezoldiging in de gehele kalendermaand 1 t/m 12		181.325	
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging		181.325	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens omverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.

3.1.6. Toelichting op de posten van de geconsolideerde winst- en verliesrekening

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	D. Curfs	E.J.M. Jonker	J. Lambriks	M.G. Frijlink
Functiegegevens	voorzitter	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	23.880	15.920	15.920	15.920
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900	19.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvar	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging	23.880	15.920	15.920	15.920
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	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 2021				
Functiegegevens	Voorzitter	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	23.160	15.440	15.440	15.440
Individuele toepassing bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300	19.300
bedragen x € 1				
Functiegegevens	H. Luik			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12			
Bezoldiging				
Bezoldiging	15.920			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900			
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.			
Totaal bezoldiging	15.920			
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	n.v.t.			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.			
Gegevens 2021				
Functiegegevens	lid			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12			
Bezoldiging	15.440			
Individuele toepassing bezoldigingsmaximum	19.300			

3.1.6. Toelichting op de posten van de geconsolideerde winst- en verliesrekening

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1		I. van Bennekom
Functiegegevens		
Aan Functie(s) bij beëindiging dienstverband		bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd		2021
Uitkering wegens beëindiging dienstverband		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		74.924
Individueel toepasselijk maximum		75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		74.924
Waarvan betaald in 2022		64.960
Onverschuldigd betaald en nog niet ontvangen bedrag		n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

22. 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. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

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 22.

23. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen gebeurtenissen plaatsgevonden na balansdatum die een materieel effect op de jaarrekening hebben.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Raad van bestuur

w.g.

A. Fijn van Draat, lid raad van bestuur

w.g.

R.B.M. Fideli, lid raad van bestuur

Raad van Toezicht

w.g.

D.J.N.M. Curfs Voorzitter Raad van Toezicht

w.g.

E.J.M. Jonker Lid Raad van Toezicht

w.g.

M.G. Frijlink Lid Raad van Toezicht

w.g.

H. Luik Lid Raad van Toezicht

w.g.

J.J. Lambriks Lid Raad van Toezicht

3.1.7. Toelichting op de onderscheiden posten van het geconsolideerde kasstroomoverzicht

Toelichting kasstroomoverzicht

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. Via de indirecte methode wordt het kasstroomoverzicht opgemaakt door een verband te leggen tussen het resultaat en de ingaande- en uitgaande kasstromen.

Liquide middelen per 31 december 2021	16.671	
Effecten per 31 december 2021	<u>1.091</u>	
Geldmiddelen per 31 december 2021		17.762
Balansmutaties geldmiddelen in 2022		<u>3.764</u>
Liquide middelen per 31 december 2022	20.604	
Effecten per 31 december 2022	<u>922</u>	
Geldmiddelen per 31 december 2022		<u><u>21.526</u></u>

3.2 Enkelvoudige jaarrekening

- Enkelvoudige balans per 31 december 2022
- Enkelvoudige winst- en verliesrekening per 31 december 2022
- Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

3.2 Enkelvoudige jaarrekening

3.2.1. Enkelvoudige balans per 31 december 2022 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€ x 1.000	€ x 1.000
ACTIEF			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1		
Kosten van ontwikkeling		137	443
		137	443
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		43.855	40.974
Machines en installaties		6.309	6.728
Andere vaste bedrijfsmiddelen		6.767	6.747
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.041	9.009
		57.972	63.458
Financiële vaste activa	3		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		21	20
		21	20
Vlottende activa			
Voorraden	4		
Gereed product en handelsgoederen		7	10
		7	10
Vorderingen	5		
Op handelsdebiteuren		1.799	1.188
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		0	429
Overige vorderingen		5.334	6.555
Overlopende activa		967	988
		8.100	9.160
Liquide middelen	7		
		20.574	16.639
Totaal activa		86.810	89.730

PASSIEF	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€ x 1.000	€ x 1.000
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		-706	223
Bestemmingsreserve		2.258	1.329
Bestemmingsfonds		27.406	26.352
Overige reserves		-373	-373
Totaal eigen vermogen		28.585	27.531
Voorzieningen	9		
Overige voorzieningen		3.926	4.257
		3.926	4.257
Langlopende schulden	10		
Schulden aan banken		29.459	34.104
Overige schulden		0	91
		29.459	34.195
Kortlopende schulden	11		
Schulden aan banken		2.237	2.215
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.412	2.079
Schulden aan participanten en aan maatschappijen		215	75
Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.346	3.249
Schulden ter zake van pensioenen		2.271	481
Overige schulden		12.729	11.331
Overige passiva		2.630	4.316
		24.840	23.746
Totaal passiva		86.810	89.730

3.2.2. Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022

	Ref.	2022		2021	
		€ x 1.000		€ x 1.000	
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:					
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12				
Zorgverzekeringswet	12.1	6.619		7.537	
Wet langdurige zorg	12.2	120.584		114.280	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	12.3	1.419		1.340	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12.4	11.129		11.224	
			139.751		134.381
Opbrengsten Jeugdwet	13		1.957		2.068
Overige bedrijfsopbrengsten	14		215		-49
Som der bedrijfsopbrengsten			141.923		136.400
BEDRIJFSLASTEN:					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	7.174		7.984	
Lonen en salarissen	16	81.351		77.773	
Sociale lasten	16	12.585		11.582	
Pensioenlasten	16	6.466		5.904	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	6.461		6.477	
Overige bedrijfskosten	18	26.499		29.093	
Som der bedrijfslasten			140.537		138.814
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	687		42	
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-1.020		-835	
			-333		-793
Resultaat voor belastingen			1.052		-3.207
Resultaat deelnemingen	20		1		1
RESULTAAT NA BELASTINGEN			1.053		-3.206
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>					
		2022		2021	
		€ x 1.000		€ x 1.000	
Toevoeging/onttrekking:					
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		1.053		-3.206	
Bestemmingsreserve ontwikkeling logeeropvang		0		0	
Algemene en overige reserves		0		0	
		1.053		-3.206	

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

De jaarrekening 2021 is door de Raad van Toezicht op 25 mei 2022 vastgesteld. De bestemming van het resultaat is vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De Raad van Toezicht stelt voor het resultaat over het boekjaar 2022 ten bedrage van € 1.053.000,- te bestemmen conform bovenstaande tabel. Dit voorstel is in de jaarrekening verwerkt.

3.2.3. Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

Algemene grondslagen voor de opstelling van de enkelvoudige jaarrekening

Algemene grondslagen

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niet anders wordt vermeld.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

Deelnemingen in groepsmaatschappijen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van XYZ. Als de nettovermogenswaarde negatief is, wordt de deelneming op nihil gewaardeerd. Daarbij worden tevens andere langlopende belangen in aanmerking genomen die feitelijk moeten worden aangemerkt als onderdeel van de netto-investering in de deelneming. Wanneer de rechtspersoon geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd voor het bedrag van de te verwachten betalingen voor rekening van de vennootschap ten behoeve van deelnemingen. Bij het bepalen van de omvang van deze voorziening wordt rekening gehouden met reeds op vorderingen op de deelneming in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

3.2.4. Toelichting op de onderscheiden posten van de enkelvoudige balans

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niet anders wordt vermeld.

Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	2022	2021
	€ x 1.000	€ x 1.000
Kapitaal	223	223
Bestemmingsreserve	1.329	1.329
Bestemmingsfonds	27.406	26.352
Overige reserves	-373	-373
Totaal eigen vermogen	28.585	27.531

Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Kapitaal	223	0	0	223
Totaal kapitaal	223	0	0	223

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Kapitaal	223	0	0	223
Totaal kapitaal	223	0	0	223

Bestemmingsreserve

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Reserve ontwikkeling Vijnhoeve	1.329	0	0	1.329
Totaal bestemmingsreserve	1.329	0	0	1.329

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Reserve ontwikkeling logeeropvang	1.329	0	0	1.329
Totaal bestemmingsreserve	1.329	0	0	1.329

Toelichting

Uit de opbrengst van de erfenis Vijn is de reserve ontwikkeling logeeropvang gevormd. Het bestuur van de stichting heeft beperkte bestedingsmogelijkheden bepaald voor de bestemmingsreserve.

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021 € x 1.000	Resultaat- bestemming € x 1.000	Overige mutaties € x 1.000	Saldo per 31-dec-2021 € x 1.000
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten:	29.559	-3.207	0	26.352
Totaal bestemmingsfonds	29.559	-3.207	0	26.352

	Saldo per 1-jan-2022 € x 1.000	Resultaat- bestemming € x 1.000	Overige mutaties € x 1.000	Saldo per 31-dec-2022 € x 1.000
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten:	26.352	1.053	0	27.405
Totaal bestemmingsfonds	26.352	1.053	0	27.405

Toelichting

Bestemmingsfondsen worden gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze reserves aan een bepaald doel te besteden. Het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten is gevormd voor resultaten die uit zorgactiviteiten zijn behaald en waarvan onttrekking ten behoeve van zorgverlening onder wettelijke taken dient te worden aangewend.

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021 € x 1.000	Resultaat- bestemming € x 1.000	Overige mutaties € x 1.000	Saldo per 31-dec-2021 € x 1.000
Resultaat Wmo	-373	0	0	-373
Totaal bestemmingsfonds	-373	0	0	-373

	Saldo per 1-jan-2022 € x 1.000	Resultaat- bestemming € x 1.000	Overige mutaties € x 1.000	Saldo per 31-dec-2022 € x 1.000
Resultaat Wmo	-373	0	0	-373
Totaal bestemmingsfonds	-373	0	0	-373

Toelichting

De algemene reserves betreffen de opbrengsten uit activiteiten ten behoeve van cliënten niet zijnde WLZ en ZVW. Het resultaat van WMO en overige activiteiten wordt niet meer gesplitst Verwerkt.

Toelichting op de onderscheiden posten van de enkelvoudige winst- en verliesrekening

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niet anders wordt vermeld.

3.2.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de enkelvoudige winst- en verliesrekening

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niet anders wordt vermeld.

3.3. Overige gegevens

Statutaire regeling resultaatbestemming

Volgens artikel 12 lid 3 van de statuten stelt de Raad van Toezicht de jaarrekening vast en bepaalt daarmee de bestemming van het resultaat.

Nevenvestigingen

Stichting WilgaerdenLeekerweideGroep heeft geen nevenvestigingen.

4. CONTROLEVERKLARING VAN ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Bijlage zorgbonus 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	3205	€ 2.219.398,40	42	€ 28.276,08	3247	€ 2.247.674,48
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2685	€ 1.032.946,35			2685	€ 1.032.946,35
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			171	€ 65.785,41	171	€ 65.785,41
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 755.010,00				€ 755.010,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 49.338,28		€ 49.338,28
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan		€ 755.010,00		€ 49.338,28		€ 804.348,28
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 431.442,05		-€ 86.847,61		€ 344.594,44
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		