

Jaarstukken 2023

WilgaerdenLeekerweideGroep

- Bestuursverslag versie 14 februari 2024
- Verslag van interne toezichthouder
- Jaarrekening
- Overige gegevens

Inhoud

Bestuursverslag.....	3
1.1 Voorwoord	3
1.2 Missie, visie en beleid	5
1.3 Doelstellingen, kernactiviteiten en organisatie.....	6
1.4 Sociaal beleid	7
1.5 Bestuur en medezeggenschap	7
1.6 Toepassing en naleving gedragscodes.....	9
1.7 Duurzaamheid	10
1.8 Onderzoek en ontwikkeling.....	10
1.9 Toekomstverwachtingen	10
1.10 Financiële ontwikkelingen.....	11
1.11 Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten	11
1.12 Risico's en Risicobeheersing.....	14
Verslag van de interne toezichthouder.....	17
Jaarrekening.....	17
3.1 Geconsolideerde jaarrekening	19
3.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023 (Na resultaatbestemming).....	20
3.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening per december 2023	20
3.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	22
3.1.3.1 Algemene grondslagen voor de opstelling van geconsolideerde jaarrekening	23
3.1.3.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva.....	25
3.1.3.3 Grondslagen van resultaatbepaling.....	31
3.1.3.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	35
3.1.3.5 Gebeurtenissen na balansdatum	35
3.1.3.6 Waarderingsgrondslagen WNT.....	35
3.1.4 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans	36
3.1.4.1 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa.....	44
3.1.4.2 Mutatie overzicht materiele vaste activa.....	45
3.1.4.3 Overzicht langlopende schulden.....	45
3.1.5 Toelichting op de posten van de geconsolideerde winst- en verliesrekening	46
3.1.6 Toelichting op de onderscheiden posten van het geconsolideerde kasstroomoverzicht.....	52
3.2 Enkelvoudige jaarrekening	53
3.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming).....	54
3.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	55
3.2.3 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening.....	56
3.2.4 Toelichting op de onderscheiden posten van de enkelvoudige balans.....	56
3.2.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de enkelvoudige winst- en verliesrekening.....	58
3.3 Overige gegevens	59

Bestuursverslag

1.1 Voorwoord

Voor u ligt de jaarrekening 2023 van WLGroep. Met de jaarrekening leggen wij graag inhoudelijk en financieel verantwoording af over de activiteiten en behaalde resultaten in 2023. Dit doen wij in de volgende hoofdstukken en volgens de wettelijke voorschriften en richtlijnen voor de jaarverslaggeving die gelden.

Ook in 2023 stond uiteraard de kwaliteit en passende zorg aan onze cliënten en bewoners centraal. De medewerkers van WLGroep ondersteunen met compassie de kwetsbare burgers in West-Friesland. Hun wensen en behoeften staan centraal, of zij nu thuis wonen of in een beschermde woonomgeving. Met het uitgangspunt om cliënten te stimuleren zo lang mogelijk de regie te houden over hun eigen leven.

De zorg, stabiliteit en kwaliteit van zorg aan onze cliënten en bewoners wordt in belangrijke mate bepaald door onze medewerkers. Cruciaal is om medewerkers te vinden en vooral te behouden. Dit is best een uitdaging gezien de krappe arbeidsmarkt. In 2023 is de uitstroom van medewerkers, gemeten in fte, 4% hoger geweest dan de instroom.

WLGroep heeft ook in 2023 gewerkt aan de ontwikkeling van de organisatie en “het verder op orde brengen van de basis”. De fusie tot WLGroep, vervolgens corona en de bestuurswisselingen hebben ertoe geleid dat “de basis” aandacht behoeft. In 2023 zijn mooie stappen voorwaarts gemaakt. Niet onbenoemd kan blijven dat WLGroep in maart 2023 geconfronteerd werd met een hack. Dit heeft een enorme impact gehad voor onze medewerkers in de uitoefening van hun werk en ook om veiligheid van de zorg te waarborgen.

Verder is de zorgsector, als bekend, sterk in beweging. Zowel in de VG als de VVT is er, gestimuleerd door overheidsbeleid, een andere benadering van de zorgvraag. Het overheidsbeleid is ingegeven door een toename van de zorgvraag door vergrijzing, complexere zorgvragen, krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met de ontoereikendheid van de collectieve middelen. Zorgorganisaties zien zich geconfronteerd met tarieven die onder druk staan en anderzijds een verhoging van de kosten.

De veranderende en toenemende vraag, de tarieven die onder druk staan en verhoging van de kosten zijn, net als bij andere organisaties, ook voor WLGroep een grote uitdaging voor de komende jaren. Hoe blijven wij goede zorg bieden? Hoe blijven wij een goede werkgever en kunnen wij medewerker vinden en binden? En hoe kunnen wij ook als organisatie financieel en vitaal zijn en blijven? Dit gecombineerd met de specifieke uitdaging voor WLGroep invulling te geven aan de verdere organisatieontwikkeling (vanuit de fusie).

Het vraagt om nadere afwegingen voor WLGroep en een koers met meer focus (wat doen we wel en wat doen we niet) voor de komende jaren. In 2023 is daarom besloten tot een nieuwe strategie te komen. Met een uitgebreid programma en met zoveel mogelijk betrokkenheid van medewerkers, stakeholders ed. is in het 2e halfjaar gewerkt om te komen tot een nieuwe strategie. Afronding hiervan vindt in het 1e kwartaal 2024 plaats. Vervolgens wordt in het 2e kwartaal 2024 een uitwerking gemaakt van wat nodig is om invulling aan de koers te (gaan) geven.

Wij zijn er in geslaagd om in 2023 veel activiteiten op te pakken gericht om de kwaliteit van zorg verder te verbeteren en ook om de bedrijfsvoering efficiënter en effectiever in te richten. Dit alles gebeurt in goede

samenspraak met medezeggenschap vanuit medewerkers, via de ondernemingsraad en vanuit de cliënten, via de centrale cliëntenraad en lokale cliëntenraden.

Tenslotte is het goed om te kunnen melden dat maatregelen ook leiden tot verbetering van het financiële resultaat. Het jaar 2023 sluit WLGroep af met een positief resultaat van ruim € 2,0 miljoen.

Wij kijken met enige trots terug op 2023 waarin we stappen voorwaarts hebben kunnen zetten in onze ontwikkeling en de uitdagingen in de zorg. Wij spreken onze dank en waardering uit naar onze medewerkers voor hun inzet en betrokkenheid. Als ook aan de ondernemingsraad en cliëntenraad voor hun bijdrage vanuit de medezeggenschap aan de stappen die in 2023 zijn gezet in de verdere ontwikkeling van WLGroep.

Raad van Bestuur,

Annette Fijn van Draat en Renata Fideli

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 ondersteuning, zorg en behandeling voor mensen met een beperking. De ambitie was én is duurzaam hoogwaardige zorg voor kwetsbare mensen te verlenen en deze steeds beter te maken door de sterke punten van de beide organisaties samen te voegen.

De **missie** van WLGroep is om ervoor te zorgen 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 verbinden met anderen en naar vermogen zijn leven naar eigen inzicht vorm kan (blijven) geven.

De **visie** is dat je je leven moet kunnen leiden zoals je wilt. Met soms wat ondersteuning. Als het kan, in je eigen omgeving. Met aandacht voor ieders verhaal. Professioneel en met respect. We bieden een complete lijn aan zorg, ondersteuning, begeleiding, behandeling en advies.

BELEID, THEMA'S EN ANDERE ONDERWERPEN

WLGroep heeft 5 beleidsthema's benoemd en in een jaarplan 2023 zijn deze vervolgens vertaald naar (voorgenomen) activiteiten:

1. Positionering WLGroep
2. Client; langer zo zelfstandig mogelijk en eigen regie
3. Kwaliteit van zorg en veiligheid
4. Onze medewerker
5. Toekomstbestendige en robuuste bedrijfsvoering

Kwaliteit van zorg en het voldoen aan de bijbehorende kwaliteitskaders staat voor WLGroep voorop. Jaarlijks wordt een kwaliteitsplan door WLGroep opgesteld en gepubliceerd (website: [Kwaliteit en veiligheid - WilgaerdenLeekerweideGroep \(wlgroep.nl\)](https://www.wilgaerdenleekerweidegroep.nl/kwaliteit-en-veiligheid)). Na afloop van het jaar wordt een kwaliteitsrapport opgesteld.

In 2023 is het beleid uiteraard gericht geweest op het waarborgen van goede zorg. Weliswaar in de context van krapte op de arbeidsmarkt en voortdurende druk op de zorgbudgetten. Dit geeft uitdagingen voor de wijze van zorgverlening en op personeelsvlak.

Het beleid van WLGroep sluit aan bij de landelijke akkoorden zoals het integraal zorgakkoord en Wonen Ondersteuning voor Ouderen (Wozo), waarbij passende zorg uitgangspunt is. Passende zorg betekent dat (zorg)partijen in samenwerking, samen met de cliënt, op de juiste plek en met nadruk op gezondheid, met doelmatige inzet van personeel en middelen zorg verlenen. Het stimuleren van eigen regie van cliënten en bewoners, de inzet van informele zorg waar mogelijk en inzet van zorg technologieën zijn belangrijke thema's waar WLGroep in 2023 aan heeft gewerkt en verder mee aan de slag is. Een en ander moet beleidsmatig (een herijking van de visie op zorg) meer vorm krijgen vanuit de nieuwe strategie.

Verder is één van de principes uit passende zorg dat deze plaatsvindt in een prettige en goede werkomgeving voor professionals. In 2023 is veel inzet gepleegd om zorg te dragen voor een adequate vervulling van openstaande of opengevallen vacature en uitbreiding van contracten. Voor binding en behoud is de "onboarding" van medewerkers verbeterd, is veel aandacht voor opleiding van medewerkers geweest en is beleid ontwikkeld op feedback en ontwikkeling. Ter ondersteuning van het zorgproces en voor gebruiksgemak voor medewerkers is verder gewerkt aan het verbeteren van ondersteunende bedrijfssystemen, de zorgindicaties en zorgregistraties.

1.3 Doelstellingen, kernactiviteiten en organisatie

De **doelgroep** van WLGroep is jong en oud. Voor mensen met en zonder beperking. En voor mensen die voor korte tijd of voor langere tijd begeleiding nodig hebben. Alles kan. 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.

De **kernactiviteiten** van WLGroep zijn:

- 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
- Huishoudelijke ondersteuning
- Zorg in de wijk
- Eerstelijns verblijf
- Bijzondere en gespecialiseerde zorg in een woonomgeving, variërend van woonbegeleiding in een beschutte omgeving tot intensieve verpleeghuiszorg;
- Dagbesteding
- 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;
- Ondersteuning in vrijetijdsbesteding;
- 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.

WLGroep werkt vanuit 63 locaties in West-Friesland en biedt de kernactiviteiten aan vanuit 10 labels, gericht op diverse doelgroepen en op verschillende werkvelden. Doel van deze labels is om gericht, doeltreffender en met meer samenhang te werken.

1.4 Sociaal beleid

DE ORGANISATIE; STRUCTUUR, PERSONEEL EN CULTUUR

Structuur

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

Personeel en vrijwilligers

Het aantal medewerkers in loondienst bedroeg in 2023 2.929 medewerkers en 1.587 fte. Het merendeel van de medewerkers, benodigd om de zorg en de gevraagde ondersteuning te bieden, is in loondienst bij WLGroep. De instroom van medewerkers is lager dan de uitstroom van medewerkers, de instroom (exclusief vakantiekrachten) was 18%, de uitstroom (exclusief vakantiekrachten) was 24%.

Het verzuim bij WLGroep is in 2023 8,7%. Ten opzichte van 2022 (8,5%) is dat 0,2% hoger. Ten opzichte van de branche is dit hoger dan het verzuim in de branche (gemiddeld 7,75%) Het verzuim is hierbij gedefinieerd exclusief zwangerschap. De meldingsfrequentie was in 2023 0,87 (2022: 1,33) gemiddeld per medewerker. De gemiddelde meldingsfrequentie in de branche was 1.3.

Duurzame inzetbaarheid behoeft nadrukkelijk(er) aandacht. Er is in 4^e kwartaal 2023 een selectietraject doorlopen voor een nieuwe arbodienst en een keuze gemaakt. Per 1 februari start de nieuwe arbodienst voor WLGroep. Ook krijgt duurzame inzetbaarheid vanuit het management meer aandacht.

Verder gaat de aandacht uit naar vitaliteit. Een vernieuwd roosterproces en roosterhandboek, vastgesteld in 2023, draagt bij aan meer gezonde roosters en het integreren van wensen van onze medewerkers als het gaat om duur en omvang van diensten. Het draagt daarmee bij aan de gewenste werkprivé balans door minder ad-hoc diensten en een meer efficiënte en effectieve inzet van medewerkers. Bij de extramurale zorg is het vernieuwd roosteren doorgevoerd in 2023. De verdere uitrol intramuraal, EBC en het facilitair bedrijf gebeurt in 2024. In het kader van vitaliteit is op intranet, sinds het najaar 2023, een vitaliteitsplein met veel informatie en ook ondersteuning op specifieke thema's wordt door WLGroep gefaciliteerd.

Cultuur

WLGroep streeft naar een cultuur waarin medewerkers zich veilig voelen, zich gesteund weten door hun leidinggevend en de organisatie en waarin zij gestimuleerd worden om te leren van situaties, niet alleen persoonlijk, maar ook als team en als collectief. Ook in 2023 is hier aandacht aan besteed. Bijvoorbeeld feedback en ontwikkelen, groepsreflectiegesprekken en in het kader van veiligheid een arbobeleid en beleid agressie en sociale veiligheid.

Verder is leren en ontwikkelen binnen WLGroep belangrijk. Via ZW Opleidingen beschikt WLGroep over een breed aanbod aan opleidingen en trainingen voor medewerkers individueel of in groepsverband. Leren en ontwikkelen heeft helaas in 2023 minder centraal gestaan dan we wensten, dit heeft vooral te maken met de ervaren werkdruk.

1.5 Bestuur en medezeggenschap

Bestuur

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 2022 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 2024 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.

MEDEZEGGENSCHAP

Cliëntenraad

De medezeggenschap van cliënten is georganiseerd via de centrale cliëntenraad en de lokale cliëntenraden. De centrale cliëntenraad is ingesteld om de gemeenschappelijke belangen van alle cliënten te vertegenwoordigen bij client-gerelateerde onderwerpen die voor heel WLGroep spelen.

De lokale cliëntenraden, als deze zijn ingesteld, vertegenwoordigen de collectieve belangen van cliënten op een locatie of voor een of meerdere doelgroepen in een gebied. Wanneer voor een locatie of gebied geen lokale cliëntenraad is, wordt deze rol vervuld centrale cliëntenraad.

In 2023 zijn de volgende onderwerpen onder meer besproken c.q. ter advies of instemming aan de centrale cliëntenraad aangeboden:

- Cliënten vervoersbeleid
- Begroting 2023
- Kwaliteitsplan 2023
- Benoeming 6 WZD functionarissen
- Corona beleid aangepast -inclusief cliëntversie
- Medezeggenschapsregeling Lokale CR
- Proces informatiedeling gremia-raad van bestuur
- Huishoudelijk reglement CCR
- Kwaliteitsrapport 2022 + reflectie
- Kwalitatieve analyse 2022 onvrijwillige zorg + reflectie
- Invulling WZD-functionaris i.v.m. afloop pilot
- Jaarrekening en jaarverslag 2022
- Herbenoeming Raad van Toezicht leden
- Beleidsplan Wet zorg en dwang
- Kaderbrief 2024
- Werving profiel directeur Zorg
- Beleid Palliatieve en terminale zorg
- Herbenoeming voorzitter Raad van toezicht
- Begroting 2024
- Kwaliteitsplan 2024

Ondernemingsraad

De medewerkers zijn vertegenwoordigd in de ondernemingsraad, bestaande uit 16 leden. De Raad van Bestuur is vaste gesprekspartner van de ondernemingsraad. In 2023 zijn de volgende onderwerpen onder meer besproken c.q. ter advies of instemming aan de ondernemingsraad aangeboden:

- Coronabeleid
- Kwaliteitsplan 2024
- Vergoeding slaapdiensten

- Compensatie feestdagen
- Beleid Feedback en ontwikkelen
- Kwaliteitsrapport 2022
- Jaarrekening en jaarverslag 2022
- Inhuur ondersteuning strategietraject
- Inschalingsbeleid
- Studiekostenregeling individuele studies
- Roosterhandboek
- Capaciteitsmanagement
- Groepsreflectiegesprekken
- Herbenoeming Raad van Toezicht leden
- Arbobeleid
- Beleid agressie en sociale veiligheid
- Meerurenbonus
- Kaderbrief 2024
- Begroting 2024
- Kwaliteitsplan 2024
- Nieuwe arbodienst
- Intrekken regeling kilometervergoeding VVT 2007

Professionele adviesraad

In de professionele adviesraad worden de zorgprofessionals door de leden in de adviesraad vertegenwoordigd. De Raad van Bestuur is vaste gesprekspartner van de professionele adviesraad. In 2023 is afstemming geweest over de rol en de meerwaarde van de professionele adviesraad, hetgeen wordt uitgewerkt door de professionele adviesraad in een ambitieplan. Verder zijn lopende ontwikkelingen besproken.

Adviesraad vrijwilligers

Er is een adviesraad vrijwilligers waarin de vrijwilligers zijn 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.

1.6 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 zet in de uitoefening van hun belangrijke taken. Het streven is om continu te werken aan een cultuur waarin medewerkers zich veilig voelen, zich gesteund weten door hun leidinggevend en de organisatie. Ook 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.

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.

1.7 Duurzaamheid

In 2022 is de Green Deal Zorg 3.0 ondertekend door de Raad van bestuur. In het kader van duurzaamheid zijn in 2022 voorbereidingen getroffen om de audit van het milieuplatform 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 inzicht verkrijgen van de uitgevoerde maatregelen, in afvalscheiding, in het hebben van een duurzaamheidscommissie en in aanpassingen in vastgoed. Helaas is het door vacatures en focus op andere onderwerpen niet mogelijk geweest om in 2023 verdere voortgang hierin te boeken.

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. Deze wordt voorzien vanuit de nieuwe strategie.

1.8 Onderzoek en ontwikkeling

Verder wil WLGroep 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 ZWO-opleidingen stimuleert WLGroep leren en ontwikkelen. WLGroep heeft geen eigen onderzoeksafdeling en wil via de samenwerking met kennisinstellingen WLGroep onderzoek stimuleren. Uitgangspunt hierbij is dat elk onderzoek waarde vertegenwoordigt als deze cliënten en medewerkers inzichten biedt hoe zij hun praktijk kunnen verbeteren.

1.9 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 onder meer 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 2024 een nieuwe 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.

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.

1.10 Financiële ontwikkelingen

Financieel resultaat 2023

WLGroep heeft het jaar 2023 afgesloten met een positief resultaat van ruim € 2,0 miljoen. Het gerealiseerde financiële resultaat over het jaar 2023 is verbeterd ten opzichte van 2022 en lager dan begroot. Het resultaat is ten opzichte van 2022 met € 1,1 miljoen verbeterd. Deze verbetering is onder andere bereikt dankzij maatregelen die zijn gericht op een efficiëntere inzet van medewerkers, een verbeterde bed- of kamerbezetting en het bieden van zorg in lijn met de zorgindicatie. De afwijking ten opzichte van de begroting wordt met name veroorzaakt door de stijging van de inzet van externe medewerkers.

Verwachte ontwikkeling toekomstig financieel resultaat

Hoewel de tarieven onder druk staan, verwacht WLGroep met maatregelen in het kader van het verder verbeteren van processen en systemen en met het verder op orde brengen van zorgindicaties en zorgregistraties meerjarig een positieve ontwikkeling van het financieel resultaat. Dit uit zich in een positieve exploitatie van de begroting 2024 en in de meerjarenbegroting. Hierbij wordt opgemerkt dat een voorbehoud moet worden gemaakt voor onvoorziene externe ontwikkelingen en voor het beperkte zicht is op het financieel effect van het strategisch vastgoedplan, dat in voorbereiding is.

In de volgende paragrafen worden de belangrijkste financiële posten toegelicht.

Wet langdurige zorg

Zowel de opbrengsten GHZ als de opbrengsten VVT zijn beide circa € 1 miljoen hoger dan begroot. Bij de GHZ is de oorzaak dat de gemiddelde zorgzwaarte bij het opstellen van de begroting conservatief was ingeschat. Bij de VVT is over het algemeen de gemiddelde zorgzwaarte van cliënten in 2023 toegenomen. Dit is vooral het gevolg van landelijk beleid; we merken dat cliënten langer zelfstandig blijven wonen en zich later melden bij ons. Als gevolg hiervan hebben nieuwe cliënten een complexere of zwaardere zorgvraag. De totale opbrengsten WLZ over 2023 zijn circa € 7 miljoen hoger dan over 2022. Naast meer passende zorgindicaties heeft de tariefsverhoging geleid tot deze groei in opbrengsten.

De gemiddelde leegstand, vertaald in financiële termen, over 2023 bedraagt voor de gehele WLGroep 2,2% (GHZ 2,8%, VVT 1,6%) en is daarmee in lijn met de begroting.

Opbrengsten WMO/Jeugdwet

De realisatie van de opbrengsten WMO bedragen € 7,5 miljoen en liggen € 0,1 miljoen boven de begroting. Het aantal cliënten is gedurende 2023 geleidelijk gedaald met 5% ten opzichte van primo 2023. Een groot deel van de opbrengsten WMO wordt gerealiseerd door huishoudelijke dienstverlening. Hierbij zien we in het laatste halfjaar een daling van het aantal productieve uren als gevolg van een verdere stijging van het ziekteverzuim (realisatie 12,5%) bij de huishouding. Ten opzichte van de realisatie 2022 (€ 7,2 miljoen) is de realisatie over 2023 toegenomen met € 0,3 miljoen. Deze toename is grotendeel toe te schrijven aan de indexatie van de tarieven.

De realisatie van opbrengsten Jeugdwet zijn € 0,3 miljoen lager dan begroot. Het aantal cliënten is in 2023 afgenomen.

Zorgverzekeringswet (ZvW)

De opbrengsten ZvW over 2023 zijn met € 6,9 miljoen € 0,8 miljoen lager dan begroot (€ 7,7 miljoen) en zijn door de indexatie van de tarieven hoger dan de realisatie over 2022 (€ 6,6 miljoen). De belangrijkste reden voor het achterblijven van de realisatie 2023 ten opzichte van de begroting is zowel het groeiend aantal onvervulbare vacatures en hoger verzuim als de omzetting van de wijkverpleging naar MPT- en VPT arrangementen, welke via de WLZ worden gefinancierd.

Lonen en salarissen

De lonen en salarissen zijn € 1,6 miljoen hoger dan begroot. Voor € 0,5 miljoen wordt dat verklaard door de ophoging van de reservering verlofdagen, een wijziging van de voorziening jubilea met € 0,3 miljoen, een wijziging langdurig zieken met € 0,5 miljoen en aan hogere transitiegeld vergoedingen van € 0,2 miljoen.

Met wijzigingen in voorzieningen is in begroting geen rekening gehouden. Het restant van overschrijving van de begroting met € 0,5 miljoen is een saldo effect dat wordt verklaard door het in 2023 “openbreken” van de CAO 2023, wat heeft geleid tot een tot een loonsverhoging van 5% per 1 oktober, voor de circa 772 fte die vallen binnen de CAO VVT en 3% per 1 september en aanvullend 3% per 1 december voor circa 598 fte die vallen onder de CAO GHZ. Daarnaast zijn minder medewerkers in loondienst dan begroot.

Ten opzichte van de realisatie 2022 (€ 81,4 miljoen) zijn de lonen en salarissen € 0,7 miljoen lager. Dit wordt verklaard door 67 fte minder medewerkers in dienst en compenseert de CAO-verhoging in 2023 nagenoeg volledig. Daarnaast was de toename van de reservering verlofdagen in 2023 lager dan in 2022. Dit heeft per saldo geleid tot lagere personele kosten in 2023 ten opzichte van 2022.

Kosten personeel niet in loondienst (PNIL)

De krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met het ziekteverzuim heeft ertoe geleid dat meer gesteund is op externe medewerkers. In totaal is de realisatie € 3,7 miljoen hoger dan begroot. Waarvan € 0,8 miljoen is toe te schrijven aan inhuur bij de ondersteunende diensten en € 2,7 miljoen aan zorg (inclusief management ter hoogte van € 0,4 miljoen). De overschrijding ten opzichte van de begroting geeft geen goede vergelijking. In de begroting is het bedrag aan PNIL gebaseerd op de meerkosten en de realisatie op basis van de daadwerkelijke kosten. Om dezelfde reden is de realisatie over 2023 met € 10,3 miljoen totaal € 3,1 miljoen hoger dan de realisatie over 2022 met € 7,2 miljoen.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn zeer divers, van huurkosten van gebouwen tot en met de medicatie kosten van de cliënten met behandeling.

De realisatie van de materiële kosten met € 31,5 miljoen is € 1,2 miljoen lager dan begroot (€ 32,7 miljoen). Dit wordt voornamelijk verklaard door bijstelling in de uitvoering van onderhoud van € 1,1 miljoen. Daarnaast zijn door het milde weer en de meevallende energieprijzen de energiekosten lager dan begroot. De realisatie over 2023 is € 5,0 miljoen hoger dan over 2022 (€ 26,5 miljoen). Dit wordt voor €1,8 miljoen verklaard door hogere energie- en onderhoudskosten en door projectkosten die onderdeel zijn van de algemene kosten.

Kapitaalslasten

De realisatie van de afschrijvingslasten is met € 6,0 miljoen, € 1,0 miljoen lager dan begroot (€ 7,0 miljoen). Deze onderschrijding komt door harmonisatie van de afschrijvingstermijnen van de activa en de toepassing van de componenten benadering. Beide wijzigingen zijn doorgevoerd na het opstellen van de begroting. Daarbij zijn de afschrijvingskosten conservatief begroot en zijn de investeringen lager dan begroot.

Financiële kengetallen

Solvabiliteit

De solvabiliteit, waarbij het eigen vermogen wordt afgezet tegen het totaal vermogen, is in 2023 59%. Dit is een stijging van 5% ten opzichte van de solvabiliteit in 2022, toen deze 54% bedroeg. De solvabiliteit is hiermee in lijn met de gangbare norm in de zorg.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie bedraagt eind 2023 € 25,5 miljoen (inclusief een driemaanddeposito van € 10,0 miljoen) en is met € 4,9 miljoen toegenomen ten opzichte van de liquiditeitspositie eind 2022, toen deze € 20,6 miljoen bedroeg.

In 2023 is de afspraak om een minimale buffer van 1,5* van 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 2024 blijft de liquiditeitspositie naar verwachting het gehele jaar boven de vastgestelde ondergrens. De berekeningen zijn inclusief €3,0 miljoen kredietlimiet van de huisbankier.

1.11 Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten

Zoals iedere organisatie maakt WLGroep in haar dagelijkse bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten. Naar hun aard dragen deze instrumenten in sommige gevallen risico's met zich mee. Daar zijn we ons van bewust. Welke risico's dat zijn leggen we hieronder uit.

Kredietrisico

WLGroep loopt kredietrisico over handels- en overige vorderingen en over onderhanden werk. Wij verwachten vergoeding voor gemaakte afspraken en onze gemaakte of nog te maken inspanningen. Dit risico is voornamelijk belegd bij het Zorgkantoor, bij zorgverzekeraars en bij gemeenten. Maar met deze partijen hebben wij een goede en jarenlange relatie. Zij hebben altijd op tijd aan hun betalingsverplichting aan ons voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

WLGroep loopt risico over vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen waarover rente wordt berekend. Het beleid is gericht op het uitsluiten of klein mogelijk maken van risico's zoals debiteuren-, rente-, interne liquiditeits- en (her)financieringsrisico. Voor het afsluiten van leningen of het opnieuw vaststellen van rentepercentages en de rentevaste periode, doen we gedegen onderzoek en vragen we extern advies. We nemen hierbij het uitgangspunt de rentekosten zo laag mogelijk te houden en geen onnodige risico's te gelopen.

Liquiditeitsrisico

We houden onze inkomsten en uitgaven regelmatig en zorgvuldig in de gaten. De afdeling F&C ziet erop toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan verplichtingen te kunnen voldoen. We zorgen er ook voor dat er voldoende financiële ruimte is om te kunnen voldoen aan de met de bank gemaakte afspraken en overeenkomsten.

Deze financiële instrumenten zijn opgenomen in de balans. De post 'Effecten' die hierin staat opgenomen, is van het Voorzieningsfonds Medewerkers. Deze wordt volgens de regels van de jaarverslaggeving geconsolideerd met de jaarrekening van WLGroep.

Deze financiële instrumenten zijn opgenomen in de balans. De post 'Effecten' die hierin staat opgenomen, is van het Voorzieningsfonds Medewerkers. Deze wordt volgens de regels van de jaarverslaggeving geconsolideerd met de jaarrekening van WLGroep.

1.12 Risico's en Risicobeheersing

Risicobereidheid

We werken met gemeenschapsgelden. Daar gaan we zorgvuldig mee om. Beslissingen worden weloverwogen en goed geïnformeerd genomen. Onze besluitvorming is transparant en toegankelijk. Bij het besluitvormingsproces wordt gekozen voor de optie die voor de cliënt, medewerker en organisatie de grootste meerwaarde oplevert.

Risicomanagement

In ons plannen, beslissen en handelen is het inschatten en overwegen van risico's een vast onderdeel. Zo kunnen we gerichte maatregelen nemen om deze uit te sluiten of zo klein mogelijk te maken. Behalve financiële risico's zijn er nog andere gebieden waar we risico's of mogelijke nadelen zo veel mogelijk willen uitsluiten. Zoals in de processen rondom de zorg voor de cliënt. Hierbij hebben we onder andere aandacht voor medicatie- en bouwveiligheid. Maar we monitoren ook de processen rondom zorgverkoop en opleidingsplannen om de kwaliteit van zorg te borgen.

In onze zorg voor onze medewerkers hebben we bijvoorbeeld aandacht voor Arbo veiligheid waarbij gebruik wordt gemaakt van RI&E's en ook een ziekteverzuimprotocol zodat medewerkers op tijd de juiste hulp krijgen. In onze zorg voor de organisatie en het garanderen van goed bestuur hebben we oog voor de bestuurlijke, bedrijfsvoerings- en financiële risico's. Een onderdeel hiervan is een actieve monitoring van wachtlijsten.

Het bewustzijn van mogelijke risico's en nadelen leidt niet alleen tot het maken van stappen om deze uit te sluiten of zo klein mogelijk te maken. Het leidt ook tot het maken van betere keuzes. Het nadenken over risico's leidt tot verbetering van de kwaliteit van ons handelen. Het is onderdeel van ons denken en doen, op alle niveaus van de organisatie.

Het huidige risicomanagement systeem wordt in 2024 doorontwikkeld. Hierbij is het interne controleplan in 2023 verbreed ten opzichte van 2022. Daarnaast is de sturingsinformatie in 2023 eveneens vergroot. Het accent heeft daarbij gelegen op het inzichtelijk maken van de personele inzet.

Het risicomanagement is een integraal onderdeel van de planning- en controlcyclus. Deze heeft onze regelmatige aandacht. Het is onze gewoonte om tegelijkertijd met het opstellen van de kaderbrief de belangrijkste thema's voor WLGroep opnieuw in te schatten. De herijking heeft geleid tot onderstaande aandachtsveldenmatrix.

AANDACHTSVELD	SITUATIE	WAT KUNNEN WE DOEN
VOLDOENDE EN KUNDIGE MEDEWERKERS	<p>De arbeidsmarkt wordt steeds krappere. Als gevolg daarvan kan het lastiger worden om nieuwe medewerkers te vinden of bestaande medewerkers te behouden.</p> <p>Hierdoor ontstaat het risico op het onvoldoende kunnen bieden van kwalitatief goede en passende zorg.</p>	<p>Nog meer aandacht voor duurzaam werkgeverschap; maximale inspanning en inventiviteit bij het opleiden, werven, behouden en vitaal houden van medewerkers.</p> <p>Daarnaast inzetten op slimmer werken; het ontzorgen en faciliteren van medewerkers</p>
VERZUIM	<p>Het verzuim loopt op of blijft op een hoger niveau dan gewenst. Hierdoor moeten we beroep doen op de inzet van externen. Dit kan leiden tot verminderde cliënttevredenheid (door wisselende gezichten), tot vermindering van kwaliteit van zorg en ook tot hogere kosten.</p>	<p>Versterkte en gerichte samenwerking tussen Arbo-dienstverlener (bedrijfsarts, verzuimconsulenten), leidinggevenden en medewerkers.</p>
VERANDERVERMOGEN	<p>De vraag is of het WLGroep lukt om proactief te blijven inspelen op de toekomstige behoeftes van cliënten. En of het lukt om de organisatie van mensen, middelen en kwaliteit hierop te richten.</p>	<p>Het formuleren van een gedegen visie voor onze zorgaanpak, rekening houdend met ontwikkelingen als digitalisering, zorgtechnologie en kunstmatige intelligentie.</p> <p>Deze visie vertalen in een concrete aanpak.</p>
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 te samenwerken kan hierdoor consequenties hebben voor het bieden van goede zorg of voor de financiële gevolgen.</p>	<p>Het formuleren van een duidelijke positionering van WLGroep in relatie tot haar ketenpartners en dit opvolgen met concrete maatregelen.</p>
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 meerjaren opgave en hierop anticiperen.</p>
CONTINUE TARIEFDRIK	<p>De politieke druk om besparingen door te voeren in het budget voor de zorg is groot. De verwachting is dat deze tariefdruk blijft aanhouden.</p>	<p>In de bedrijfsvoering blijven zoeken naar mogelijkheden om slimmer, effectiever en efficiënter te werken.</p>
FRAUDE RISICO	<p>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.</p>	<p>Zorgdragen voor bewustwording, duidelijke regels (zoals de gedragscode) en het handhaven op het moment dat zich fraude voordoet.</p>

Onzekerheden

Naast de hierboven genoemde risico's zijn er andere onzekerheden die invloed kunnen hebben op de cliënten, de medewerkers en of de organisatie. We noemen de vier die in onze optiek het belangrijkste zijn:

1. Nieuwe epidemie die uitbreekt waardoor er aanvullende maatregelen noodzakelijk zijn;
2. Exceptionele schaarste van (zorg)domotica, hulpmiddelen en/of medicatie;
3. Een cyberaanval;
4. Stijgende rente en bouwkosten die van invloed kunnen zijn op de haalbaarheid van de toekomstige ontwikkeling van nieuwe locaties

Verslag van de interne toezichthouder

Het jaar 2023 is het eerste jaar waarin de twee bestuurders benoemd in 2022 volledig in charge waren. Uit de eerste 100 dagen analyse van Renata Fideli en Annette Fijn van Draat bleek een grote opgave te liggen voor de bestuurders. Deze opgave lag in een financieel tekort, maar zeker ook in grote achterstanden in met name ICT. Tevens bleek de ontwikkeling van de bedrijfscultuur na de fusie en door Corona, te zijn blijven liggen.

Er lag voor de bestuurders een grote veranderopgave. Zij moesten de organisatie financieel gezond maken op een verantwoorde wijze. Om te komen tot een gewenste cultuur is er gestart met een strategietraject waarbij geïnvesteerd is in breed draagvlak. Deze aanpak vraagt veel afstemming en maakt dat bepaalde veranderingen meer tijd kosten. De balans werd continue gezocht tussen het zorgen voor draagvlak en de benodigde investeringen om de basis op orde te brengen.

Begin 2023 werd de organisatie gehackt. Bestuurders hebben de Raad van Toezicht (RvT) meteen geïnformeerd en er was overeenstemming over de gekozen strategie. Er is weloverwogen gekozen om niet te betalen aan hackers aangezien dat geld bestemd is voor de zorg. Deze koers werd breed gewaardeerd. De hack heeft bijgedragen aan inzicht in achterstanden in de ICT. Er is meteen een start gemaakt in een doorontwikkeling. Deze ontwikkeling loopt ook door in 2024 en is noodzakelijk, zeker ook om de kwaliteit van zorg te kunnen garanderen.

De Raad van Bestuur (RvB) heeft de RvT regelmatig geïnformeerd over de ontwikkelingen binnen het managementteam van de organisatie, de stappen om de inhuur van personeel niet in loondienst te verlagen en grip te krijgen op het ziekteverzuim. De RvT heeft ondervonden dat de RvB een zeer zorgvuldige analyse heeft gemaakt hebben van bevindingen op zorginhoudelijk niveau en bedrijfsvoeringniveau. Deze analyse is vertaald naar een speerpunten programma en inbreng voor de ontwikkeling voor een meerjarenstrategie. Het strategietraject kent een langere doorlooptijd. Daarnaast zijn er nog steeds veel veranderingen en investeringen nodig om de organisatie gezond te maken. Beide trajecten vragen veel van de bestuurders en leiden tot een sterke interne focus.

De RvT voelt zich goed geïnformeerd door de RvB. Rapportages zijn inzichtelijk, maar er is ook tijdig contact daar waar nodig. Hoewel beide bestuurders verschillend zijn, is er een gedeeld moreel kompas. De gezamenlijk gekozen strategie bij de hack was hiervan een ultiem bewijs. Oog voor het belang van de cliënt en de medewerkers is bij alle keuzes bepalend. Dit sterkt de Raad van Toezicht in het vertrouwen dat de opgave waar WLGroep voor staat degelijk wordt opgepakt door de bestuurders.

De RvT heeft vijf reguliere vergaderingen gehouden. Onderwerpen die hierbij besproken werden zijn:

- Reguliere rapportages in het kader van de planning- en control cyclus
- Financiële ontwikkeling WLGroep
- Personele ontwikkelingen
- Procuratieregeling
- Waardigheid en trots op locaties
- Vastgoed en impairment
- Kwaliteitsplan en verslag
- Medezeggenschapsregeling
- Jaarverslag en jaarrekening 2022
- Begroting 2024
- Werkbezoek

De RvB heeft samen met een vertegenwoordiging van de RvT een overleg gevoerd met de inspectie. Dit heeft geleid tot een positief verslag.

De RvT kent 3 commissies: de remuneratiecommissie, de audit commissie financiën en de auditcommissie kwaliteit en veiligheid. Deze commissies hebben alle minimaal eenmaal per kwartaal de relevante onderwerpen besproken met bestuurders en eventueel betrokken medewerkers uit de organisatie. In verband met opvolging en op basis van de interne evaluatie, heeft een herschikking van de portefeuilles binnen de RvT plaatsgevonden in de zomer van 2023. Daarnaast heeft de RvT in aanwezigheid van de RvB tweemaal overleg gevoerd met zowel de centrale cliëntenraad als met de ondernemingsraad. Een vertegenwoordiging van de RvT was aanwezig bij verschillende strategiebijeenkomsten gedurende 2023.

Nevenfuncties leden Raad van Toezicht in verslagjaar

Lid Raad van Toezicht	Hoofd- en nevenfuncties
Mevrouw D.J.N.M. Curfs - Voorzitter - Lid remuneratie commissie	Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Rataplan Lid raad van commissarissen Wassenaarsche bouwstichting Lid Raad van Toezicht FNV
De heer J.J. Lambriks - Voorzitter AC Financiën	Lid raad van bestuur Amstelring Voorzitter raad van commissarissen Palito
Mevrouw M.G. Frijlink - Lid AC Financiën	Manager Financiële Administratie UMC Utrecht Penningmeester Amsterdams Universiteitsfonds Lid raad van commissarissen Palito Voorzitter Voorzieningsfonds Medewerkers WLGroep
De heer H. Luik - Voorzitter Remuneratie commissie - Lid AC Kwaliteit & Veiligheid	Directeur, eigenaar bestuur & toezicht H. Luik Lid Raad van Toezicht RAVU Lid Raad van Toezicht Activite Lid Raad van Toezicht Odion VGZ Waterland en Zaanstreek Lid Raad van Toezicht Lyceum Sancta Maria
Mevrouw E.J.M Jonker (tot juli 2023) - Lid AC Kwaliteit & Veiligheid	Gepensioneerd beleidsadviseur Lid Voorzieningsfonds Medewerkers WLGroep
Mevrouw A.E. Spreen (per juli 2023) - Lid AC Kwaliteit & Veiligheid	Raad van Bestuur Het Lichtpunt Lid Voorzieningsfonds Medewerkers WLGroep

Jaarrekening

3.1 Geconsolideerde jaarrekening

- Geconsolideerde balans per 31 december 2023
- Geconsolideerde winst- en verliesrekening per 31 december 2023

- Geconsolideerd overzicht van het totaalresultaat over 2023

- Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023
- Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

3.1.2 Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€ x 1.000	€ x 1.000
ACTIEF			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Kosten van ontwikkeling	1	1	137
		1	137
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	41.970	43.855
Machines en installaties		6.336	6.309
Andere vaste bedrijfsmiddelen		7.074	6.767
		7	1.041
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		-	-
		55.387	57.972
Financiële vaste activa			
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	3	22	21
		22	21
Vlottende activa			
Voorraden			
Gereed product en handelsgoederen	4	10	7
		10	7
Vorderingen			
Op handelsdebiteuren	5	1.912	1.799
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		82	0
Overige vorderingen		17.026	5.341
Overlopende activa		956	967
		19.976	8.107
Effecten	6	986	922
Liquide middelen			
	7	15.463	20.604
Totaal activa		91.844	87.770

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€ x 1.000	€ x 1.000
PASSIEF			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	223	223
Bestemmingsreserve		2.333	2.258
Bestemmingsfonds		29.349	27.406
Overige reserves		-373	-373
Totaal eigen vermogen		31.533	29.515
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	9	4.568	3.926
		4.568	3.926
Langlopende schulden			
Schulden aan banken	10	27.312	29.459
		27.312	29.459
Kortlopende schulden			
Schulden aan banken	11	2.146	2.237
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.922	1.442
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		0	215
Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.208	3.346
Schulden ter zake van pensioenen		2.215	2.271
Overige schulden		13.657	12.729
Overige passiva		4.282	2.630
		28.430	24.870
Totaal passiva		91.844	87.770

3.1.3 Geconsolideerde winst- en verliesrekening per december 2023

	Ref.	2023	2022
		€ x 1.000	€ x 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet	12.1	6.934	6.619
Wet langdurige zorg	12.2	127.556	120.585
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	1.262	1.419
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12.4	1.543	1.313
		137.295	129.936
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12.5	10.781	9.973
Opbrengsten Jeugdwet	13	1.860	1.957
Overige bedrijfsopbrengsten	14	28	57
Som der bedrijfsopbrengsten		149.964	141.924
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	10.272	7.174
Lonen en salarissen	16	80.722	81.365
Sociale lasten	16	12.893	12.585
Pensioenlasten	16	6.295	6.466
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	5.977	6.461
Overige bedrijfskosten	18	31.141	26.510
Som der bedrijfslasten		147.300	140.561
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	19	108	-158
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	190	687
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-943	-1.020
		-645	-491
Resultaat voor belastingen		2.019	872
Resultaat deelnemingen	20	1	1
RESULTAAT NA BELASTINGEN		2.020	873

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

De raad van bestuur stelt voor het resultaat over het boekjaar 2023 ter hoogte van € 2.020.000,- te bestemmen conform bovenstaande tabel 'resultaatbestemming'. Dit voorstel is in de jaarrekening verwerkt.

3.1.4 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

3.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

(Volgens indirecte methode)

	Ref.	2023		2022	
		€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.020		872
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	17	5.977		6.461	
- mutaties effecten		-64		158	
- mutaties voorzieningen	9	642		-331	
			6.555		6.288
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie voorraden	4	-3		3	
- mutatie vorderingen	5	-13.577		1.337	
- vordering/schuld uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		1.516		0	
- mutatie operationele schulden (excl. schulden aan banken)	11	4.595		-871	
			-7.469		469
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.106		7.629
Ontvangen interest	14	190		46	
			190		46
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.296		7.675
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële en immateriële vaste activa	1	-3.257		-668	
Investerings effecten		0		0	
Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0		-1	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.257		-669
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-2.237		-2.215	
Betaalde interest	19	-943		-858	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.180		-3.074
Mutatie geldmiddelen			-5.141		3.933

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 Kerkweg1, 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 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Grondslagen voor de consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld op basis van de formele eisen volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

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 2023 heeft de WLGroep een positief resultaat gerealiseerd van € 2,0 miljoen. Het resultaat is hiermee met € 1,1 miljoen verbeterd ten opzichte van 2022. Over 2022 bedroeg het resultaat € 0,9 miljoen. Het eigen vermogen bedroeg ultimo 2023 € 31,6 miljoen en de liquiditeit was € 28,5 miljoen, inclusief een

rekening courant voorziening van € 3,0 miljoen en € 10,0 miljoen via een 3-maandsdeposito bij de huisbankier Rabobank. Mede door de versterkte aandacht voor bedrijfsvoering is het resultaat en de liquiditeit verbeterd ten opzichte van 2022. Ook voor 2024 is een positief resultaat begroot. Dit zorgt ervoor dat de continuïteit van WLGroep niet in het geding komt. Het verder herstel van de financiële resultaten in de jaren na 2021 dragen bij aan het creëren van meer investeringsruimte zodat de continuïteit op de langere termijn ook gewaarborgd wordt. De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met vorig jaar

De COVID-19 pandemie heeft in 2023 geen significante invloed op de bedrijfsvoering gehad. Dit in tegenstelling tot 2022. In 2022 zijn extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extrabeschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg (in alle domeinen). De(meer)kosten zijn deels gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd en is er geconsolideerd om vergelijkbaarheid met 2023 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 eenoordeel 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

In 2023 zijn er geen stelselwijzigingen geweest.

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 devolgende 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 euro'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 voortvloeiende 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.

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 desubsidies betrekking hebben. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Groot onderhoud

Voor uitgaven van periodiek groot onderhoud worden met ingang van 1-1-2022 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.

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 omdat 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 waarderingsgrondslagen 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 welvolledig 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 voorzover 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, gedisconteerd 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 waardeverminderingsverlies, 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.

Voorraden

Voorraden 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 devolgende 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 eenderde 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. WLGroep 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 waardeverminderingverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen 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 financieringoverschotten 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 mutatiebinnen 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 tijdswaarde 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 markttrente weer. Deze gebaseerd op de actuele markttrente van december 2023 zijnde 2,657%.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

Voor werknemers binnen de ouderenzorg (VVT) bestaat een mogelijkheid om met 45 dienstjaren, waarin een 'zwaar beroep' is uitgeoefend en voldaan wordt aan cumulatieve voorwaarden (met name laatste 5 jaar

werkzaam op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector), gebruik te maken van een regeling om vervroegd uit dienst te treden. De looptijd van de regeling is van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025. Voor deze regeling dient verplicht een voorziening te worden gevormd.

De voorziening is gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen (salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en onregelmatigheidstoeslag) die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Hierbij wordt rekening gehouden met deelnamekansen, de terugval in inkomen, de ingangsdatum van de uitkeringen, de uitkeringsduur, de hoogte van de uitkeringen en de blijf- en sterftেকansen. Er is geen rekening gehouden met een disconteringsvoet.

De voorziening is opgenomen naar aanleiding van de in de cao opgenomen regeling vervroegd uittreden en bestaat uit (een schatting) van medewerkers 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 2,657%.

Voorziening langdurig zieken

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

Voorziening regeling regeneratiebeleid (= RVU GHZ)

Het betreft een afbouw carrière regeling voor de gehandicaptenzorg (VG). De regeling geeft de werknemer de mogelijkheid om voorafgaand aan de aow-gerechtigde leeftijd gedurende een periode van maximaal 3 jaar minder te werken. De werknemer kan instromen tot en met 31 december 2024. Indien op 1 januari 2025 "de even ietsje minder regeling" nog niet van kracht is, kan de werknemer instromen tot het moment deze regeling wel van kracht wordt, maar uiterlijk tot en met 31 december 2025. Voor deze regeling dient verplicht een voorziening te worden gevormd.

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 contractuele arbeidsduur wordt verminderd met 25%, de werknemer ontvangt een toeslag op het salaris van 10%, zodat de werknemer 85% van het oorspronkelijke salaris verdient.

Voorwaarden om in te stromen voor de medewerker is een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd van tenminste 24 uur per week en het werken van tenminste 10 jaar aaneengesloten bij de huidige werkgever in een direct cliëntgebonden functie. Daarnaast dient de medewerker tenminste 15 jaar in de gehandicaptenzorg een direct cliëntgebonden functie te hebben bekleed.

De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, deelnamekansen, blijf- en kans 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 waarderinggrondslagen.

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 zorgcontractering 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 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 112,0%. 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. De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 14.714 (2022 € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810,- (2022 € 114.866). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het 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 vervolwaardering 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 tijds 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 terdiscussie 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 beste weten 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

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

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

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Kosten van ontwikkeling	0	137
Totaal immateriële vaste activa	0	137
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	137	443
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	136	306
Boekwaarde per 31 december	1	137

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	41.970	43.854
Machines en installaties	6.336	6.309
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	7.074	6.767
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	7	1.041
Totaal materiële vaste activa	55.387	57.971
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	57.971	63.458
Bij: investeringen	4.957	668
Bij: terugname geheel afgeschreven activa - afschrijvingen	0	0
Af: afschrijvingen	5.841	6.155
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	1.700	0
Boekwaarde per 31 december	55.387	57.971

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.1.6. 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 € 29.458 mln als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 19.717 miljoen 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.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Deelnemingen	22	21
Totaal financiële vaste activa	22	21

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:	2023
	€ x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	21
Bij: resultaat	1
Boekwaarde per 31 december	22

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

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Overige voorraden	10	7
Totaal voorraden	10	7

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.

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Op handelsdebiteuren	1.912	1.799
Op verbonden partijen	82	0
Overige		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	871	2.387
Overige vorderingen	16.155	2.954
Overige overlopende activa	956	967
Totaal vorderingen	19.976	8.107

Toelichting

Alle vorderingen hebben een looptijd van korter dan één jaar. Op de vorderingen is een pandrechtgevestigd als zekerheid voor de langlopende schuld (zie: Toelichting langlopende schulden). Op de overige vorderingen is geen voorziening gevormd. De overige vorderingen zijn met ongeveer 10 miljoen toegenomen. Dit betreft voor 10 miljoen een bedrijfsdeposito welke op 14 januari vrijvalt.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot (opgenomen onder de post overige vorderingen)

	2023	2022	Totaal
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Saldo per 1 januari	0	2.388	0
Bij/af:			
Financieringsverschil boekjaar	871	0	871
Correcties voorgaande jaren	0	104	0
Betalingen/ontvangsten	0	-2.492	0
Saldo per 31 december	871	0	871
Stadium van vaststelling:	a	c	
a= interne berekening		c= definitieve vaststelling NZa	

	2023	Totaal
	€ x 1.000	€ x 1.000
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	871	871
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	871	871

	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	127.451	119.661
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	126.580	117.273
Totaal financieringsverschil	871	2.388

Toelichting

Er is een extra bedrag van € 144.000 ontvangen vanuit de overproductie 2022. Dit bedrag is opgenomen onder de post wettelijk budget. In 2023 is geen overproductie gerealiseerd.

6. Effecten

	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
De specificatie is als volgt:		
Overige effecten, niet beursgenoteerd	986	922
Totaal effecten	986	922

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

	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
De specificatie is als volgt:		
Bankrekeningen	15.443	20.590
Kassen	20	14
Totaal liquide middelen	15.463	20.604

Toelichting

Bij de Rabobank is een krediet opgesteld van € 3,0 miljoen. Daarnaast loopt een 3-maands-depositorekening (expiratedatum 14 januari 2024) bij de Rabobank met een saldo op 31 december 2023 van € 10,0 miljoen. Doordat dit deposito gedurende de looptijd niet te vrije beschikking staat van de WLGroep is het deposito geïnclassificeerd als overige vordering. De gestelde zekerheden zijn opgenomen in de toelichting bij de langlopende leningen.

8. Groepsvermogen

Het Groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Kapitaal	223	223
Bestemmingsreserve	2.333	2.258
Bestemmingsfonds	29.349	27.405
Overige reserves	-373	-373
Totaal Groepsvermogen	31.533	29.514

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	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

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€ 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-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 (Vijnhoeve)	1.329	0	0	1.329
Reserve Stichting Voorzieningsfonds medewerkers WLG	1.111	-182	0	929
Totaal bestemmingsreserve	2.440	-182	0	2.258

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Reserve ontwikkeling logeeropvang (Vijnhoeve)	1.329	0	0	1.329
Reserve Stichting Voorzieningsfonds medewerkers WLG	929	75	0	1.004
Totaal bestemmingsreserve	2.258	75	0	2.333

Toelichting

Uit de opbrengst van de erfenis Vijn is de reserve ontwikkeling logeeropvang gevormd. De algemene reserve van Stichting Voorzieningsfonds medewerkers WLGroep is geconsolideerdopgenomen onder de bestemmingsreserve. 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-2022	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten: - gehandicaptenzorg	26.352	1.053	0	27.405
Totaal bestemmingsfonds	26.352	1.053	0	27.405

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten:	27.405	1.944	0	29.349
Totaal bestemmingsfonds	27.405	1.944	0	29.349

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-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

	Saldo per 1-jan-2023 € x 1.000	Resultaat- bestemming € x 1.000	Overige mutaties € x 1.000	Saldo per 31-dec-2023 € 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.

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2023 € x 1.000	Dotatie € x 1.000	Onttrekking € x 1.000	Vrijval € x 1.000	Oprenting en verandering disconteringsv oet € x 1.000	Saldo per 31-dec-2023 € x 1.000
Overige voorzieningen:						
Voorziening jubileumuitgaven	1.358	368	159	111	-168	1.624
Voorziening langdurig zieken	1.735	1.528	816	251	0	2.196
Voorziening RVU - VVT	733	367	212	298	0	590
Voorziening RVU - GHZ	100	58	0	0	0	158
Totaal voorzieningen	3.926	2.321	1.187	660	-168	4.568

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

	2023 € x 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	763
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.805
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.070

Toelichting

De toename van de voorziening jubileumuitgaven en de voorziening langdurig zieken in 2023 wordt voornamelijk verklaard door de stijging van de CAO en de jaarlijkse groei in "trede" wat heeft geleid tot hogere salariskosten.

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 regeneratieregeling voor de CAO gehandicaptenzorg gestart. De verhoging van de CAO heeft ertoe geleid tot een dotatie. Bij de RVU VVT is er per saldo sprake van een vrijval doordat de inschatting van het aantal medewerkers dat mogelijk gebruik zal gaan maken van de RVU is ten opzichte van 2022 naar beneden toe is bijgesteld.

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

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Schulden aan banken	27.312	29.458
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	27.312	29.458
Schulden aan banken		
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Stand per 1 januari	31.604	36.319
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.146	4.715
Stand per 31 december	29.458	31.604
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.146	2.146
Stand langlopende schulden per 31 december	27.312	29.458

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.

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

	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.146	2.237
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	27.312	29.458
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	20.440	22.490

Toelichting

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.7 Overzicht leningen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.922	1.442
Schulden aan banken	2.146	2.237
Belastingen en sociale premies	3.208	3.346
Schulden terzake pensioenen	2.215	2.271
Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	901	798
Reservering vakantiegeld	3.109	3.063
Reservering vakantiedagen (incl. PBL)	9.647	8.867
Schulden aan verbonden partijen	0	215
Overlopende passiva:		
Nog te betalen kosten	3.561	2.303
Nog te betalen interest	125	138
Vooruit ontvangen opbrengsten	596	189
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	28.430	24.869

Toelichting

Onder de kortlopende schulden opgenomen bedragen hebben een looptijd korter dan 1 jaar. Het saldo nog te betalen vakantiedagen is gestegen vanwege de CAO verhoging in 2023 en 2024 wat heeft geleid tot een hoger uurloon.

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 beleidom 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.

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 € 3.032.848, tussen 1 en 5 jaar € 10.755.348 en langer dan 5 jaar € 15.426.735

Leasing

Er zijn leasecontracten afgesloten voor multifunctionals (printer/scanner) en het wagenpark.

Bij Ricoh een contract voor operational lease van multifunctionals. Dit contract loopt tot 15 december 2028. De looptijd van het contract is 5 jaar. De huurprijs per jaar bedraagt € 52.000. De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd: niet langer dan 1 jaar € 122.105 en van 1 tot 5 jaar € 47.813. Voor het wagenpark is per auto een leasecontract afgesloten tot uiterlijk december 2026. Met een verplichting voor 2024 van € 41.000.

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 2023 bedraagt het obligo €591.500.

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 vande 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 geen investeringsverplichtingen aangegaan voor het jaar 2024.

3.1.5.1 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikkeling	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2023		
- aanschafwaarde	1.000.850	1.000.850
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	863.996	863.996
Boekwaarde per 1 januari 2023	136.854	136.854
Mutaties in het boekjaar		
Aanschaffingen	0	0
- in gebruik genomen activa	0	0
- herwaarderingen	0	0
- afschrijvingen	136.402	136.402
- <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)	-136.402	-136.402
Stand per 31 december 2023		
- Verkrijgings-/vervaardigingsprijs	1.000.850	1.000.850
- cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen	1.000.398	1.000.398
Boekwaarde per 31 december 2023	452	452
<i>Afschrijvingspercentage</i>	33,3%	33,3%

3.1.5.2 Mutatie overzicht materiele vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen	Machines en	Andere vaste	Vaste	Niet aan de bedrijfs-	TOTAAL MATERIËLE VASTE ACTIVA
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	86.532.608	15.835.719	14.357.339	1.040.846	0	117.766.511
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	42.678.175	9.527.035	7.590.404	0	0	59.795.611
Boekwaarde per 1 januari 2023	43.854.433	6.308.684	6.766.935	1.040.846	0	57.970.900
Mutaties in het boekjaar						
. Aanschaffingen	699.584	665.648	1.836.917	1.754.750	0	4.956.899
- in gebruik genomen activa	0	0	0	-1.088.730	0	-1.088.730
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	3.127.562	932.935	1.780.045	0	0	5.840.542
- mutaties MVA in uitvoering						
.toevoegingen in boekjaar	543.728	294.916	250.087	0	0	1.088.731
.projecten in gebruik genomen	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen						
.aanschafwaarde	1.323.016	290.370	38.751	1.700.138	0	3.352.275
.cumulatieve afschrijvingen	1.323.016	290.370	38.751	0	0	1.652.137
per saldo	0	0	0	1.700.138	0	1.700.138
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.884.250	27.629	306.959	-1.034.118	0	-2.583.780
Stand per 31 december 2022						
- Verrijgings-/vervaardigingsprijs	86.452.903	16.505.913	16.405.592	6.728	0	119.371.137
- cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen	44.482.720	10.169.600	9.331.698	0	0	63.984.018
Boekwaarde per 31 december 2023	41.970.183	6.336.313	7.073.895	6.728	0	55.387.118
Afschrijvingspercentage	2,5% - 20%	5% - 20%	10%-25%	0,0%		

3.1.5.3 Overzicht langlopende schulden

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Rente herzieningsdatum	Rentersico afgedekt m.b.v. hedge-instrument	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%			€	€	€	€	€			€	
BNG (40101319)	31-jan-06	5.000.000	50	onderhands	3,66%	1-2-2031	Nee	3.325.000	0	100.000	3.225.000	2.725.000	32	lineair		100.000 Wfz
BNG (40101320)	31-jan-06	5.000.000	50	onderhands	3,67%	1-1-2036	Nee	3.325.000	0	100.000	3.225.000	2.725.000	32	lineair		100.000 Wfz
ING	31-jan-06	5.000.000	20	onderhands	3,47%	n.v.t.	Nee	791.667	0	250.000	541.667	0	2	lineair		250.000 Wfz
BNG (401056260)	26-jul-10	15.000.000	30	onderhands	3,89%	n.v.t.	Nee	8.875.000	0	500.000	8.375.000	5.875.000	17	lineair		500.000 Wfz
BNG (40107509)	1-jun-12	4.625.000	37	onderhands	0,24%	n.v.t.	Nee	3.375.000	0	125.000	3.250.000	2.625.000	26	lineair		125.000 Wfz
Rabobank (0050009267)	1-mrt-16	3.500.000	10	onderhands	1,10%	n.v.t.	Nee	1.050.000	0	350.000	700.000	0	2	lineair		350.000 Hypotheek
Rabobank (0050172998)	21-jan-21	3.500.000	10	onderhands	1,35%	21-1-2031	Nee	3.500.000	0	0	3.500.000	3.500.000	7	aflossings-vrij		0 Hypotheek
Rabobank (0050172999)	21-jan-21	4.000.000	10	onderhands	1,05%	21-1-2031	Nee	3.218.000	0	408.000	2.810.000	770.000	7	lineair		408.000 Hypotheek
NWB (10015113)	15-mrt-88	3.176.462	40	overig	0,69%	15-3-2026	Nee	476.469	0	79.412	397.057	0	5	lineair		79.412 gemeentegarantie
NWB (10009948)	1-jul-88	1.361.341	40	overig	0,76%	1-1-2026	Nee	204.201	0	34.034	170.167	0	5	lineair		34.034 gemeentegarantie
NWB (10008814)	3-aug-87	2.405.035	35	overig	0,00%	n.v.t.	Nee	0	0	0	0	0	0	lineair		0 gemeentegarantie
Rabobank (1380992577)	5-feb-13	2.000.000	25	hypothec	2,20%	29-2-2024	Nee	1.213.294	0	80.004	1.133.290	733.270	14	lineair		80.004 geen
Gemeente Hoor	1-dec-99	2.577.471	40	overig	0,66%	n.v.t.	Nee	1.095.425	0	64.437	1.030.988	708.808	16	lineair		64.437 hypotheek
BNG (400098130)	2-sep-13	2.200.000	40	onderhands	3,39%	1-9-2028	Nee	1.155.000	0	55.000	1.100.000	777.820	20	lineair		55.000 Wfz
SVVA	1-jan-12	70.000	1	overig	2,00%	n.v.t.	Nee	92.836	1.083	93.919	0	0	0	lineair		0 geen
Totaal leningen								31.696.892	1.083	2.239.806	29.458.169	20.439.898			2.145.886	

Toelichting

De reële waarde van de langlopende geldleningen bedraagt circa € 29.610.907.

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 te worden tegen de actuele rentecurve. Voor leningen is het usance om de 6-maands (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

12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1 Zorgverzekeringswet	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	6.934	6.619
Totaal zorgverzekeringswet	6.934	6.619

Toelichting

De opbrengst zorgverzekeringswet is door indexactie van het tarief hoger dan voorgaand jaar.

12.2 Wet langdurige zorg	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	127.451	117.156
Wlz coronacompensatie	0	2.505
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg oude jaren	105	926
Totaal opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	127.556	120.587

Toelichting

Door de indexatie van de tarieven en door de zorgzwaarte indicatie in lijn te brengen met de zorgvraag is de opbrengst Wlz toegenomen.

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	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.262	1.621
Totaal Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.262	1.621

Toelichting

De subsidies Stagefonds wordt afgerekend per schooljaar. De stand per 31-12-2023 is de afrekening 2022-2023 plus de periode sept - dec 2023. Deze laatste is naar rato op basis van de ontvangen bedragen over 2022-2023.

12.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Overige zorgprestaties	1.543	1.313
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	1.543	1.313

12.5 Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Opbrengst Wmo	7.492	7.155
Overige opbrengsten	2.841	2.040
Overige Rijkssubsidies	448	621
Totaal Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	10.781	9.816

Toelichting

De overige baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening, opbrengst WMO, de overige opbrengsten en de overige Rijkssubsidies zijn in lijn met 2022.

13. Opbrengsten jeugdwet

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Opbrengst Jeugdwet	1.838	2.041
Opbrengst Jeugdwet - onderhanden werk	22	-84
Totaal opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	1.860	1.957

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	28	57
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	0
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	28	57

15. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Personeel niet in loondienst	10.272	7.174
Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	10.272	7.174

Toelichting

De krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met een hoger ziekteverzuim heeft ertoe geleid dat de WLGroep meer gebruik heeft moeten maken van externe inhuur (Personeel niet in loondienst) dan in 2022.

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Lonen en salarissen	80.722	81.365
Sociale lasten	12.893	12.585
Pensioenpremies	6.295	6.466
Totaal personeelskosten	99.910	100.416
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Ouderenzorg	772	813
Gehandicaptenzorg	598	614
EBC 360	71	75
Ondersteunende diensten	146	152
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (contractbasis)	1.587	1.654
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting

De personeelskosten zijn lager dan in 2023. Dit wordt verklaard doordat het aantal medewerkers in fte 4% lager is dan in 2022 en dit de gestegen lonen ten gevolge van de CAO verhogingen nagenoeg volledig

compenseert. Daarnaast is de reservering vakantiedagen in 2023 minder toegenomen dan over 2022. Dit te samen maakt dat de totale personeelskosten zijn gedaald ten opzichte van 2022.

17. Afschrijvingen op immateriele en materiele vaste activa

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.977	6.461
Totaal afschrijvingen op vaste activa	5.977	6.461

Toelichting

Door ingebruikname van minder nieuwe activa t.o.v. voorgaande jaren zijn de afschrijvingslasten met ongeveer € 500.000 gedaald ten opzichte van 2022.

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.957	7.893
Algemene kosten	9.825	7.376
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.665	4.408
Onderhoud en energiekosten	5.460	3.758
Huur en leasing	3.234	3.075
Totaal overige bedrijfskosten	31.141	26.510

Toelichting

De toename in overige bedrijfskosten wordt verklaard door hogere algemene kosten, onder andere de kosten van de hack, hogere projectmatige kosten en hogere advieskosten in verband met opstarten van de herijking van de missie en de visie. De hogere kosten voor energie zijn een gevolg van de prijsstijging.

18.1 Honoraria accountantsorganisatie

	2023	2023	2023
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
	Accountants	Overig	Totaal
Controle van de jaarrekening	188	0	188,276
Andere controleopdrachten	34	0	34
Fiscale adviesdiensten	0	0	0
Andere niet-controlediensten	0	0	0
Totaal honoraria accountant	222	0	222

	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

Toelichting

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

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Rentebaten	190	687
Subtotaal financiële baten	190	687
Bankkosten en rente rekening courant	-168	-41
Rentelasten leaseverplichtingen	0	0
Rentelasten langlopende geldleningen	-775	-979
Subtotaal financiële lasten	-943	-1.020
Totaal financiële baten en lasten	-753	-333

Toelichting

De rentebaten in 2023 betreffen de ontvangen rente op de lopende rekening en deposito's. In 2022 is een bedrag van € 559.000 aan rentebate gerealiseerd door aanpassing van de disconteringsvoet bij het bepalen van de financiële omvang van de voorzieningen. In 2023 is disconteringsvoet gelijk aan die van 2022. Hierdoor zijn er geen aanvullende rentebaten.

20. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Waardemutatie Palito BV	1	1
Totaal resultaat deelnemingen	1	1

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 2023 € 205.000, zijnde het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 11 en klasse IV.

bedragen x € 1		
	A. Fijn van Draat	R.B.M. Fideli
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.864	175.812
Beloningen betaalbaar op termijn	15.130	15.084
<i>Subtotaal</i>	204.994	190.897
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	205.000	205.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging	204.994	190.897
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 2022		
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
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.199	83.268
Beloningen betaalbaar op termijn	7.878	6.728
Subtotaal	116.077	89.996
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	116.674	100.318
Bezoldiging	116.077	89.996

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

Niet van toepassing over 2023

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

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 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 30/06	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	24.600	8.200	16.400	16.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.750	10.250	20.500	20.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvange	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging	24.600	8.200	16.400	16.400
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 2022				
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	23.880	15.920	15.920	15.920
Individuele toepassing bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300	19.300

bedragen x € 1	H. Luik	A.E. Spreen
Functiegegevens	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	16.400	8.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.500	10.250
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging	16.400	8.200
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022		
Functiegegevens	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	n.v.t.
Bezoldiging	15.920	0
Individuele toepassing bezoldigingsmaximum	19.300	0

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

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 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 bestuur en toezichthouders

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.

A.E. Spreen, 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.

20.1 Samenstelling geldmiddelen

Liquide middelen per 31 december 2022	20.604	
Effecten per 31 december 2022	<u>922</u>	
Geldmiddelen per 31 december 2022		21.526
Balansmutaties geldmiddelen in 2023		<u>-5.077</u>
Liquide middelen per 31 december 2023	15.463	
Effecten per 31 december 2023	<u>986</u>	
Geldmiddelen per 31 december 2023		<u>16.449</u>

3.2 Enkelvoudige jaarrekening

- Enkelvoudige balans per 31 december 2023
- Enkelvoudige winst- en verliesrekening per 31 december 2023
- Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

3.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (na

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€ x 1.000	€ x 1.000
ACTIEF			
resultaatbestemming)			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Kosten van ontwikkeling	1	1	137
		1	137
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	41.970	43.855
Machines en installaties		6.336	6.309
Andere vaste bedrijfsmiddelen		7.074	6.767
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	7	7	1.041
		55.387	57.972
Financiële vaste activa			
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	3	21	21
		21	21
Vlottende activa			
Vorraden			
Gereed product en handelsgoederen	4	10	7
		10	7
Vorderingen			
Op handelsdebiteuren	5	1.912	1.799
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		82	0
Overige vorderingen		15.109	5.334
Overlopende activa		956	967
		18.059	8.100
Liquide middelen			
	7	15.450	20.574
Totaal activa		88.928	86.810

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€ x 1.000	€ x 1.000
PASSIEF			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	-782	-706
Bestemmingsreserve		2.333	2.258
Bestemmingsfonds		29.349	27.405
Overige reserves		-373	-373
Totaal eigen vermogen		30.528	28.585
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	9	4.568	3.926
		4.568	3.926
Langlopende schulden			
Schulden aan banken	10	27.311	29.458
		27.311	29.458
Kortlopende schulden			
Schulden aan banken	11	2.146	2.237
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.556	1.412
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin		0	215
Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.208	3.346
Schulden ter zake van pensioenen		2.215	2.271
Overige schulden		13.657	12.729
Overige passiva		3.740	2.630
		26.522	24.840
Totaal passiva		88.929	86.810

3.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€ x 1.000		€ x 1.000	
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:					
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12				
Zorgverzekeringswet	12.1	6.934		6.619	
Wet langdurige zorg	12.2	127.556		120.584	
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	1.262		1.419	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12.4	<u>12.324</u>		<u>11.129</u>	
			148.076		139.751
Opbrengsten Jeugdwet	13		1.860		1.957
Overige bedrijfsopbrengsten	14		28		215
Som der bedrijfsopbrengsten			149.964		141.923
BEDRIJFSLASTEN:					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	10.272		7.174	
Lonen en salarissen	16	80.699		81.351	
Sociale lasten	16	12.893		12.585	
Pensioenlasten	16	6.295		6.466	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	5.967		6.461	
Overige bedrijfskosten	18	<u>31.142</u>		<u>26.499</u>	
Som der bedrijfslasten			147.268		140.537
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	190		687	
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	<u>-943</u>		<u>-1.020</u>	
			-753		-333
Resultaat voor belastingen			1.943		1.052
Resultaat deelnemingen	20		1		1
RESULTAAT NA BELASTINGEN			1.944		1.053
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			2023		2022
			€ x 1.000		€ x 1.000
Toevoeging/onttrekking:					
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten			1.944		1.053
Bestemmingsreserve ontwikkeling logeeropvang			0		0
Algemene en overige reserves			0		0
			<u>1.944</u>		<u>1.053</u>

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De jaarrekening 2022 is door de Raad van Toezicht op 23 mei 2023 vastgesteld. De bestemming van het resultaat is vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

De Raad van Toezicht stelt voor het resultaat over het boekjaar 2023 ten bedrage van €1.944.000,- 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.

PASSIEF

1. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	2023	2022
	€ x 1.000	€ x 1.000
Kapitaal	223	223
Bestemmingsreserve	1.329	1.329
Bestemmingsfonds	29.349	27.405
Overige reserves	-373	-373
Totaal eigen vermogen	30.528	28.584

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	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

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€ 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-2022	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€ 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-2023	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€ 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

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
	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
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten:	26.352	1.053	0	27.405
Totaal bestemmingsfonds	26.352	1.053	0	27.405

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten:	27.405	1.944	0	29.349
Totaal bestemmingsfonds	27.405	1.944	0	29.349

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

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ 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 nietzijnde 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