



Jaarverslaggeving 2023

Stichting Wonen en Psychiatrie in Twente

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2023

5.1.1	Balans per 31 december 2023	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2023	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	13
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	n.v.t.
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	n.v.t.
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	n.v.t.
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	18
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	22

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	24
5.2.2	Nevenvestigingen	24
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2	150.377	153.478
Totaal vaste activa		<u>150.377</u>	<u>153.478</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	7	436.027	318.765
Liquide middelen	9	712.985	607.642
Totaal vlottende activa		<u>1.149.012</u>	<u>926.407</u>
Totaal activa		<u><u>1.299.389</u></u>	<u><u>1.079.885</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	10	73.244	100.198
Algemene en overige reserves		<u>737.834</u>	<u>535.868</u>
Totaal eigen vermogen		811.078	636.066
Vorzieningen	11	10.709	8.253
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	477.602	435.566
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>477.602</u>	<u>435.566</u>
Totaal passiva		<u><u>1.299.389</u></u>	<u><u>1.079.885</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	16	2.900.183	2.396.531
Overige bedrijfsopbrengsten	18	16.731	66.445
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>2.916.914</u>	<u>2.462.976</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	2.262.249	1.806.408
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	72.453	39.348
Overige bedrijfskosten	23	409.068	370.678
Som der bedrijfslasten		<u>2.743.770</u>	<u>2.216.434</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		173.144	246.542
Financiële baten en lasten	24	1.868	-1.667
RESULTAAT		<u>175.012</u>	<u>244.875</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds MVA		10.674	10.674
Bestemmingsfonds Javastraat		16.280	-20.961
Algemene / overige reserves		-201.966	-234.588
		<u>-175.012</u>	<u>-244.875</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			173.144		246.542
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	20	72.453		39.349	
- mutaties voorzieningen	11	<u>2.456</u>		<u>1.629</u>	
			74.909		40.978
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	7	-117.262		-89.923	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	<u>42.036</u>		<u>186.599</u>	
			<u>-75.226</u>		<u>96.676</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>172.827</u>		<u>384.196</u>
Ontvangen interest	24	3.477		0	
Betaalde interest	24	<u>-1.609</u>		<u>-1.667</u>	
			<u>1.868</u>		<u>-1.667</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>174.695</u>		<u>382.529</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	2	<u>-69.352</u>		<u>-75.708</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-69.352</u>		<u>-75.708</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>105.343</u>		<u>306.821</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		607.642		300.821
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>712.985</u>		<u>607.642</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>105.343</u>		<u>306.821</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Zorginstelling Stichting Wonen en Psychiatrie in Twente is statutair (en feitelijk) gevestigd te Hengelo, op het adres Tuindorpstraat 61 te 7555 CS Hengelo, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08150716.

De belangrijkste activiteiten zijn:

- het bevorderen van eigentijdse, zelfstandige woonvoorzieningen met zorg op maat voor mensen met een psychiatrische aandoening;
- het beheren van deze woonvoorzieningen, waarin mensen met een psychiatrische aandoening volledig zelfstandig kunnen wonen en tegelijkertijd gebruik kunnen maken van gemeenschappelijke voorzieningen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

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

Oordelen en schattingen

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich 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 resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Machines en installaties : 20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20 %.

Groot onderhoud:

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vorderingen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

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

Algemene en overige reserves

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

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd en is gebaseerd op grondslagen van de CAO GGZ

Schulden

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening 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

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever, tenzij anders wordt aangegeven in de beschikking of toezegging.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling 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.

Pensioenen

Stichting WOPiT heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting WOPiT. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting WOPiT 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. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden.

In december 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,0%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 105%, resp. 125%. PZFW mag (gedeeltelijk) indexeren bij een beleidsdekkingsgraad vanaf 105%. Pas bij een beleidsdekkingsgraad vanaf 125% mag het pensioen volledig meestijgen met de prijzen. De actuele dekkingsgraad bedroeg in december 2023 106,3%. Het bestuur van PZFW heeft besloten om de pensioenpremie niet aan te passen per 1 januari 2024. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft ook gelijk. Stichting WOPiT heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting WOPiT heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

Uitgangspunten Sociaal Domein

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

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

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Machines en installaties	50.859	33.070
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	99.518	120.408
Totaal materiële vaste activa	<u><u>150.377</u></u>	<u><u>153.478</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	153.478	117.119
Bij: investeringen	69.352	75.708
Af: afschrijvingen	72.453	39.349
Boekwaarde per 31 december	<u><u>150.377</u></u>	<u><u>153.478</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

7. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	381.661	299.527
<u>Overige vorderingen:</u>		
Waarborgsom Hazemeijer	4.822	4.822
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Vooruitbetaalde kosten	17.617	9.596
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Uitkering december verzuimverzekering	0	4.820
Rente spaarrekening	3.477	0
Nog te factureren omzet	28.450	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>436.027</u></u>	<u><u>318.765</u></u>

9. Liquide middelen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bankrekeningen	712.985	607.642
Kassen	0	0
Totaal liquide middelen	<u><u>712.985</u></u>	<u><u>607.642</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar, met uitzondering van een bedrag van € 18.406 aan afgegeven bankgaranties.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	73.244	100.198
Algemene en overige reserves	737.834	535.868
Totaal eigen vermogen	<u>811.078</u>	<u>636.066</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds MVA	33.294	-10.674	0	22.620
Bestemmingsfonds Javastraat	66.904	-16.280	0	50.624
Totaal bestemmingsfondsen	<u>100.198</u>	<u>-26.954</u>	<u>0</u>	<u>73.244</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	535.868	201.966	0	737.834
Totaal algemene en overige reserves	<u>535.868</u>	<u>201.966</u>	<u>0</u>	<u>737.834</u>

Toelichting:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Het aansprakelijk vermogen per 31 december bedraagt	<u>811.078</u>	<u>636.066</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds MVA	43.968	-10.674	0	33.294
Bestemmingsfonds Javastraat	45.943	20.961	0	66.904
			0	
Totaal bestemmingsfondsen	<u>89.911</u>	<u>10.287</u>	<u>0</u>	<u>100.198</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	301.280	234.588	0	535.868
Totaal algemene en overige reserves	<u>301.280</u>	<u>234.588</u>	<u>0</u>	<u>535.868</u>

Toelichting:

De bestemmingsfondsen MVA en Javastraat betreffen ontvangen subsidies en donaties van derden voor de inrichting van locaties. Jaarlijks vinden hieruit onttrekkingen plaats ter grootte van de bijbehorende afschrijvingskosten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-23 €
- jubileumverplichtingen	8.253	2.456	0	0	10.709
Totaal voorzieningen	<u>8.253</u>	<u>2.456</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.709</u>

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	10.709

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Crediteuren	41.953	9.998
Belastingen en premies sociale verzekeringen	107.442	78.979
Schulden terzake pensioenen	74.242	60.211
Nog te betalen salarissen	10.217	3.117
<u>Schulden uit hoofde van subsidies:</u>		
Subsidie gemeente Hengelo	0	13.794
Subsidie gemeente Hof van Twente	0	1.080
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Accountantskosten	18.150	39.807
Overige kosten	32.290	72.000
<u>Overige overlopende passiva:</u>		
Vakantiegeld	72.700	59.159
Vakantiedagen	106.351	75.932
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	14.257	10.502
Overige overlopende passiva	0	10.987
Totaal overige kortlopende schulden	<u>477.602</u>	<u>435.566</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Algemeen

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Huurverplichtingen

Door de Stichting zijn huurovereenkomsten aangegaan. De per 31 december 2023 resterende looptijden van de contracten variëren tot maximaal 7,5 jaar. De huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>
Binnen 1 jaar	89.038
Tussen 1 en 5 jaar	153.614
Na 5 jaar	48.237
Totale huurverplichting	<u><u>290.889</u></u>

Huurderving als gevolg van leegstand

Door de Stichting aangegane huurovereenkomsten op de woonclusters geeft de Stichting de verplichting om variërend van per direct of na 2 maanden leegstand van een woning de huurverplichtingen op zich te nemen, dit verschilt per wooncluster. Er is één huurovereenkomst waarbij de huurderving is afgekocht.

Bankgaranties

De bankgarantie ad € 7.356 van de bank en/of door de bank aangewezen derde(n) aan de begunstigde dient tot zekerheid voor de verplichtingen van debiteur uit hoofde van het huurcontract getekend op 1 december 2016 ten behoeve van de huur van de bedrijfsruimten in het appartementencomplex aan de Geerdinksweg 185, te Hengelo (Ov).

De bankgarantie ad € 11.050 van de bank en/of door de bank aangewezen derde(n) aan de begunstigde dient tot zekerheid voor de verplichtingen van debiteur uit hoofde van het huurcontract getekend op 3 juni 2016 ten behoeve van de huur van de bedrijfsruimten in het appartementencomplex aan de Schaepmanstraat 22-24, te Borne.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	148.253	266.940	0	0	415.193
- cumulatieve afschrijvingen	0	115.183	146.532	0	0	261.715
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>33.070</u>	<u>120.408</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>153.478</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	56.308	13.044	0	0	69.352
- afschrijvingen	0	38.519	33.934	0	0	72.453
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>17.789</u>	<u>-20.890</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-3.101</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	204.561	279.984	0	0	484.545
- cumulatieve afschrijvingen	0	153.702	180.466	0	0	334.168
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>50.859</u>	<u>99.518</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>150.377</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		20,0%	10-20%			

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	1.542.027	0
Opbrengsten Wmo zorg in natura	1.021.524	738.971
Opbrengsten Wmo beschermd wonen thuis	227.514	173.329
Opbrengsten Wmo gemeentelijke subsidies	52.363	639.891
Opbrengsten Wmo totaal	<u>1.301.401</u>	<u>1.552.191</u>
Opbrengsten uit onderaanneming	56.755	844.340
Overige zorgprestaties	0	0
Totaal	<u><u>2.900.183</u></u>	<u><u>2.396.531</u></u>

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Bijdrage fondsen inrichting locatie Javastraat	0	44.000
Locatie opbrengsten	40	1.635
Baten voorgaande boekjaren	16.691	20.810
Totaal	<u><u>16.731</u></u>	<u><u>66.445</u></u>

Toelichting:

De baten voorgaande jaren bestaan voornamelijk uit nagekomen baten met betrekking tot personeel.

LASTEN

19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	1.634.952	1.337.244
Sociale lasten	299.963	218.523
Pensioenpremies	135.066	112.861
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	22.028	18.379
<u>Andere personeelskosten:</u>		
Premie ziekteverzuimverzekering	68.524	71.395
Deskundigheidsbevordering	53.167	41.343
Overige personeelskosten	48.549	6.663
Totaal personeelskosten	<u><u>2.262.249</u></u>	<u><u>1.806.408</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Stichting WOPiT	36	32
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>36</u></u>	<u><u>32</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	72.453	39.348
Totaal afschrijvingen	<u>72.453</u>	<u>39.348</u>

23. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Algemene kosten	67.739	53.230
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	31.512	19.422
Huisvestingskosten	180.726	185.721
Kantoorkosten	70.723	45.885
Accountantskosten	37.086	41.589
Administratie en advieskosten	124	13.061
Kosten uitbesteding onderaannemers	21.158	11.770
Totaal overige bedrijfskosten	<u>409.068</u>	<u>370.678</u>

24. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	3.477	0
Subtotaal financiële baten	<u>3.477</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-1.609	-1.667
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.609</u>	<u>-1.667</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.868</u>	<u>-1.667</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

27. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Stichting WOPiT. Het voor Stichting WOPiT toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 124.000, het WNT-maximum op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, de totaalscore is 7 en de klasse is I.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2023	Bedragen x € 1	<u>K. Bakker-Koopman</u>
<u>Functiegegevens</u>		Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,778
Dienstbetrekking?		ja
 <u>Bezoldiging</u>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		79.901
Beloningen betaalbaar op termijn		9.743
<i>Subtotaal</i>		<u>89.644</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		96.472
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging		<u><u>89.644</u></u>

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling N.v.t.

Gegevens 2022	Bedragen x € 1	<u>K. Bakker-Koopman</u>
<u>Functiegegevens</u>		Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking?		ja
 <u>Bezoldiging</u>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		95.680
Beloningen betaalbaar op termijn		10.848
<i>Subtotaal</i>		<u>106.528</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		120.000
Bezoldiging		<u><u>106.528</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023	Bedragen x € 1	<u>A.W.J. Smeets</u>	<u>P.D. Greidanus</u>	<u>G. Meijer</u>
<u>Functiegegevens</u>		Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<u>Bezoldiging</u>				
Bezoldiging		4.850	3.850	3.850
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		18.600	12.400	12.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		<u>4.850</u>	<u>3.850</u>	<u>3.850</u>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022	Bedragen x € 1	<u>A. Holtland</u>	<u>P.D. Greidanus</u>	<u>A.W.J. Smeets</u>	<u>G. Meijer</u>
<u>Functiegegevens</u>		Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	24/8 - 31/12
<u>Bezoldiging</u>					
Bezoldiging		4.000	3.000	3.000	1.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		18.000	12.000	12.000	4.241

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

28. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	29.061	34.089
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	8.025	7.500
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>37.086</u>	<u>41.589</u>

Toelichting:

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

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Wonen en Psychiatrie in Twente heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 april 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Wonen en Psychiatrie in Twente heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 22 april 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Was getekend

K. Bakker-Koopman 22 april 2024
Directeur-bestuurder

Was getekend

A.W.J. Smeets 22 april 2024
Voorzitter Raad van Toezicht

Was getekend

P.D. Greidanus 22 april 2024
Lid Raad van Toezicht

Was getekend

G. Meijer 22 april 2024
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is over het behaalde resultaat bepaald, conform artikel 2 lid 3:
"Eventuele winst zal de stichting uitsluitend aanwenden ten behoeve van de doelstelling".
Het resultaat zal worden bestemd zoals aangegeven in paragraaf 5.1.2.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Wonen en Psychiatrie in Twente heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Stichting Wonen en Psychiatrie Twente
T.a.v. de raad van toezicht
Tuindorpstraat 61
7555CS HENGELO

Twentepoort Oost 14a
7609 RG Almelo
Postbus 206
7600 AE Almelo
Tel. 088-500 95 00
E-mail info@eshuis.com

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van Stichting Wonen en Psychiatrie Twente

Verklaring over de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Wonen en Psychiatrie Twente te Hengelo (hierna: WOPiT) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van WOPiT per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering Topinkomens (WNT) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in dit jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat dit jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RojW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de overige gegevens in overeenstemming met de RojW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RojW en met de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële

verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin

opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Almelo, 22 april 2024

paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Eshuis Registeraccountants B.V.

Was getekend

M. (Marijn) Klappe MSc RA



Eshuis REGISTERACCOUNTANTS
Eshuis Accountants en Adviseurs
Alleen geparafeerd
voor meldingsdoeleinden
SMJ | 22-04-2024