

# **Jaarstukken 2023**

## **WelThuis B.V.**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>Jaarverslag</b>	
Bestuursverslag	4
Verslag Raad van Commisarissen	5
<b>Jaarrekening 2023</b>	
Balans per 31 december 2023	11
Winst- en verliesrekening over 2023	13
Kasstroomoverzicht over 2023	14
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	15
Toelichting op de balans per 31 december 2023	22
Mutatieoverzicht materiële vaste activa (MVA)	33
Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	34
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	35
Ondertekening	41
<b>Overige gegevens</b>	42
Statutaire regeling resultaatbestemming	43
Nevenvestigingen	43
Controleverklaring	43

# JAARVERSLAG

**BESTUURSVERSLAG**

Voor het bestuursverslag verwijzen we naar het bestuursverslag van Stichting Fundis.

## Verslag Raad van Commissarissen

In de statuten van WelThuis B.V. is geregeld dat de RvC van Stichting Fundis mede tot taak heeft toezicht te houden op het bestuur van WelThuis B.V. De RvC van Stichting Fundis is daarom de interne toezichthouder als bedoeld in WTZa. Om deze reden is hieronder het verslag van RvC van Stichting Fundis opgenomen.

## Raad van Commissarissen Stichting Fundis

De Raad van Commissarissen kijkt terug op het jaar 2023 als een jaar waarin wederom veel uitdagingen op de zorgsector afkwamen mede door het sluiten van het Integraal Zorg Akkoord.

De arbeidsmarktproblematiek staat hoog op de agenda van de diverse overleggen met zowel de interne als externe stakeholders. Het tekort aan personeel is niet alleen in de zorg een vraagstuk, het speelt in de hele samenleving.

In een tijd waar veel gevraagd wordt van de zorgprofessionals is het mooi dat het gelukt is om het afgelopen jaar een salarisverhoging voor de zorgprofessionals te realiseren.

Met belangstelling volgt de Raad van Commissarissen de diverse landelijke- en regionale ontwikkelingen op het gebied van woon- zorgconcepten, eerstelijnszorg, centrum acute zorg, het werken met ZZP-ers. Mooi is het om te zien dat er in 2023 binnen Fundis weer een aantal woonconcepten zijn gestart zoals de opening van Amadeushuis Alphen aan den Rijn en Amadeushuis Waarder. Ook blijkt een aantal ontwikkelde concepten succesvol zoals Het Ouden Huis in Bodegraven.

Het afgelopen jaar is Vereniging Reable Nederland opgericht waarvan Fundis lid en tevens initiatiefnemer is. Het doel van de vereniging is om de krachten te bundelen en om eenduidige kennis over reablement te ontwikkelen en laagdrempelig te delen. De missie van de vereniging is het ontwikkelen van een programma en kennis om reablement te bevorderen en te verankeren in de gezondheidszorg voor ouderen en de samenleving. Ook is er een academie opgericht die een programma en toolkit heeft ontwikkeld. Leden kunnen instrumenten inzetten om het gedachtegoed en interventieprogramma met betrekking tot reablement te implementeren.

Het voormalige kantoor van Fundis in Gouda paste niet meer bij de visie van de organisatie op hybride werken en duurzaamheid. Op dezelfde locatie wordt een volledig nieuw gebouw gerealiseerd. Duurzaamheid staat hoog in het vaandel in de ontwikkeling van het nieuwe kantoorpand aan de Antwerpseweg, zowel in de bouw van het pand als de inrichting. Naar verwachting wordt het Fundis Huis in 2025 opgeleverd en in gebruik genomen.

De Raad van Commissarissen heeft grote waardering voor de inzet van alle medewerkers van de Fundis groep.

## Toezichtkader

Het toezicht van de Raad van Commissarissen richt zich op de maatschappelijke rol en betekenis van Stichting Fundis, zoals die op [www.fundis.nl](http://www.fundis.nl) is omschreven. Uitgangspunt voor het toezicht van de Raad is het geheel aan actuele belangrijke maatschappelijke ontwikkelingen, de gevolgen daarvan voor de zorgbehoefte en zorgvraag van cliënten in het gebied waar Fundis actief is en hoe Fundis (pro)actief daarop inspeelt.

Continuïteit in het voortbestaan van Fundis als organisatie is geen doel op zich, maar wel een belangrijke voorwaarde voor Fundis om haar maatschappelijke betekenis en rol te kunnen realiseren.

Vanuit dit gegeven richtte de Raad van Commissarissen haar toezicht in 2023 ook op de bedrijfsvoering en daarbinnen meer specifiek op strategie, ondernemerschap, innovatie, kwaliteit van de zorg, client- en werknemerstevredenheid, organisatie en financiën. Regelmatig werd stilgestaan bij de pijlers van de Expeditie te weten: Nieuw potentieel, Tech Fun, Data Fun, Ketenoplossingen, Het nieuwe thuis, Het grijze goud, In- en met de buurt. De Expeditie is een project dat een aantal jaren geleden is gestart om de zorg voor ouderen toekomstbestendig te laten zijn.

Hierna worden meer specifiek de volgende onderwerpen behandeld:

- \* Good governance en toezichtvisie
- \* Toezichtthema's
- \* Samenstelling en rooster van aftreden

## Good governance en toezichtvisie

### Governancecode

Het begrip 'good governance' wordt in Nederland gebruikt om aan te geven dat intern toezicht op een organisatie moet voldoen aan wet- en regelgeving en daarnaast aan de kwaliteitseisen, waarden en normen zoals gesteld in - in het geval van de zorg - de Governancecode Zorg 2022.

## Verslag Raad van Commissarissen

### Toezichtvisie

Om transparant te zijn over de wijze waarop de Raad van Commissarissen haar toezicht invult is een 'Toezichtvisie' opgesteld. Op dit moment wordt de toezichtvisie herijkt. Een belangrijke component daarvan is dat de Raad van Commissarissen het belangrijk vindt om, naast het frequente overleg met de bestuurder, ook regelmatig contact te hebben met (vertegenwoordigers van) cliënten, medewerkers en leidinggevendenden (directies, managers) binnen Fundis. In concreto heeft de raad in 2023 met regelmaat contact gehad met de gemeenschappelijke ondernemingsraad, de centrale cliëntenraad, de holdingdirectie en de leden van de groepsraad (raad van directeuren van Fundis-bedrijven). In iedere vergadering van de Raad van Commissarissen geeft één van de directeuren van de Fundis-groep een presentatie over de stand van zaken bij het betreffende bedrijf. In het najaar heeft de Raad in aanwezigheid van de Raad van Bestuur en leden groepsraad meegelopen in de wijk.

### Commissies

Om als Raad van Commissarissen de taken goed uit te kunnen voeren is een aantal daarvan belegd in commissies. Deze commissies treden niet in de plaats van de voltallige Raad van Commissarissen, maar hebben een voorbereidende of uitvoerende rol. De bevindingen van de commissies worden besproken in de Raad.

Er zijn binnen de Raad drie commissies. Iedere commissie bestaat uit twee of drie commissarissen. De auditcommissie Financiën kwam in 2023 vier maal bijeen in aanwezigheid van de directievoorzitter, de directeur Financiën, de concern controller en de manager Risk & Compliance; de auditcommissie Kwaliteit en de auditcommissie Arbeidsmarkt kwamen in 2023 twee keer bij elkaar in aanwezigheid van de directievoorzitter en andere relevante functionarissen uit de verschillende bedrijven.

De remuneratiecommissie kwam in 2023 twee keer bij elkaar voor gesprekken met de raad van bestuur inzake de jaarplannen en het functioneren van de leden van de Raad van Bestuur.

De commissies en hun aandachtsgebieden zijn:

- \* Kwaliteit en arbeidsmarkt: alle aspecten van zorgvraagontwikkeling, kwaliteit (inclusief uitkomsten van extern toezicht daarop) en innovatie binnen Fundis en haar onderscheiden bedrijven en alle aspecten van arbeidsmarktontwikkeling en -problematiek.
- \* Financiën: alle aspecten van financiën (begroting, planning, controle) en organisatie, contacten met de accountant, voorbereiding van de tussentijdse en jaardocumenten.
- \* Remuneratie: alle aspecten van werkgeverschap van de raad van bestuur, zoals functioneren, beoordeling, beloning, scholing en loopbaanontwikkeling.

## Toezichtthema's 2023

De Raad van Commissarissen kwam in het jaar 2023 7 keer bijeen, telkens in het bijzijn van de holdingdirectie. In de vergaderingen is uitvoerig stil gestaan bij:

- \* Arbeidsmarktontwikkelingen;
- \* Directieverslagen (4x per jaar, overzicht van ontwikkeling van Fundis-bedrijven, innovaties en samenwerking);
- \* Financiële maandrapporthages Fundis groep;
- \* Het Kompas (in dit Kompas staat hoe Fundis met alle Fundis bedrijven in de Expeditie tot nu toe zijn gevaren en welke koers zij samen op zullen gaan);
- \* Samenwerkingsverbanden en fusies;
- \* Ontwikkelingen overheden, contractering zorgverzekeraars, landelijke en regionale ontwikkelingen;
- \* Ontwikkelingen van de bedrijven in de Fundis-groep;
- \* Kwaliteit (kwaliteitskader, kwaliteitsmonitor, Wet Kwaliteit, klachten en geschillen zorg (Wkkgz), ISO-certificering, inspectiebezoeken, geschilkwesities, e.d.);
- \* Financiën (ontwikkeling exploitatie, resultaten en control, begroting en meerjarenbegroting (MJB), jaarverslag, jaarrekening, voortgang en ontwikkeling vlootmodel, administratieve organisatie, overleg met accountant, e.d.);
- \* Wet Normering Topinkomens WNT (correct toepassen norm, klasseindeling en de daarop gebaseerde honorering van Raad van Bestuur, directeuren en Raad van Commissarissen).

## Verslag Raad van Commissarissen

Ook is in alle vergaderingen het project De Expeditie aan de orde geweest. De Expeditie richt zich in het kader van de toekomst van de zorg op verschillende domeinen zoals benoemd in de inleiding van dit jaarverslag.

De jaarrekening 2023 is goedgekeurd door de Raad van Commissarissen van Fundis op 22 mei 2024 en vastgesteld door de Algemene Vergadering op 28 mei 2024.. De begroting 2024 en de MJB 2024-2026 van de Fundis Groep zijn goedgekeurd op 19 december 2023.

Voorts zijn de volgende voorgenomen besluiten van de Raad van Bestuur goedgekeurd:

- \* Participatie in nieuwe locaties van Het Ouden Huis B.V. in het werkgebied van Fundis
- \* Omzetting en wijzigen van de statuten van stichting de Zevenster door stichting Fundis als medebestuurder van stichting de Zevenster
- \* Juridische fusie tussen De Zevenster BV – WelThuis BV met ingang van 1 juli 2023
- \* Statutenwijziging stichting Fundis als gevolg van de invoering van de Wtza en de Governance Code Zorg
- \* Toetreding tot de Coöperatieve P.Bell & Frineds U.A. en de Aafje Coöperatie U.A. en het verstrekken van een lening aan Coöperatieve P.Bell & Friends U.A. en aan Aafje Coöperatie U.A.
- \* Toetreding Fundis Holding B.V. als lid van Vereniging Reable Nederland
- \* Oprichten Zorgplatform 2.0 Ontwikkeling B.V.
- \* Statutenwijziging WelThuis BV, Vierstroom Zorg Thuis BV en Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. als gevolg van de invoering van de Wtza en de Governance Code Zorg
- \* Aangaan lidmaatschap B door Vierstroom Zorg Thuis BV van de Coöperatie Zorgplatform U.A.
- \* Verkoop 13,39% van de aandelen in ZorgBrug B.V.

De Raad van Commissarissen heeft daarnaast goedgekeurd

- \* Geconsolideerde jaarrekening 2022 van Stichting Fundis
- \* Begroting 2024 Fundis Groep en meerjarenbegroting 2025-2026
- \* Het voorstel beloning 2024 voor de Raad van Commissarissen.

## Verslag Raad van Commissarissen

## Samenstelling en rooster van aftreden

Rooster van aftreden Raad van Commissarissen Stichting Fundis			
Naam	Datum aantreden	Herbenoeming	Jaar aftreden
A.G.A. Jurgens	1-jun-16	2020	2024
A. Stähler	1-jul-17	2021	2025
J.A. Walhout	1-apr-22	2026	2030
A.W. Warnar	1-jan-22	2026	2030
R. Westerlaken	1-dec-18	2022	2026

## Overzicht leden RvC en hun (neven)functies

Naam (geboortedatum)	Aandachtsgebied	Huidige functie (s.v.z. 31-12-2023)	Relevante nevenfuncties	Eerste benoeming	Aantal vergaderingen in 2023
A.G.A. Jurgens (01-08-1969)	Hospitality Lid auditcommissie Kwaliteit, Arbeidsmarkt & Financiën	Algemeen directeur Efteling BV	* Lid Strategic Board Visit Brabant * Voorzitter stuurgroep Smart Leisure/ lid algemeen bestuur Midpoint Brabant * Lid RvC Theater aan de Parade, 's Hertogenbosch	1-6-2016	7
A. Stähler (22-10-1959)	HR Vice voorzitter Lid remuneratie-commissie en lid auditcommissie Kwaliteit & Arbeidsmarkt	Directeur/ eigenaar Transform at work		1-7-2017	7
J.A. Walhout (27-5-1969)	Financiën Voorzitter auditcommissie Financiën	Partner publieke sector, specialisatie zorg  Verstegen Accountants & Advies	* Lid bestuur Stichting Vrienden van Fundis te Gouda  * Lid raad van commissarissen en auditcommissie ZHCo-PeriScaldes  * Voorzitter Stichting Vakantieproject CF-gezinnen * Voorzitter kerkenraad wijk- gemeente De Ontmoeting, Protestantse Gemeente Middelburg  * Lid Classicaal College voor de Behandeling van Beheerszaken PKN, classis Delta  * Lid bestuur Stichting Stadsklooster Simpelhuys	1-4-2022	7

**Verslag Raad van Commissarissen**

**Overzicht leden RvC en hun (neven)functies**

Naam (geboortedatum)	Aandachts- gebied	Huidige functie (s.v.z. 31-12-2023)	Relevante nevenfuncties	Eerste benoeming	Aantal vergade- ringen in 2023
A.W. Warnar (02-03-1965)	Kwaliteit en client participatie  Voorzitter auditcommissie Kwaliteit, Arbeidsmarkt	Eigenaar Ad Warnar	* Lid Raad van Toezicht en voorzitter commissie Kwaliteit & Veiligheid Zorggroep Almere  · Vice-voorzitter Raad van Toezicht en Remuneratie- commissie zorggroep Rijncoepel, Leiden	15-12-2021	7
R.G. Westerlaken - Loos (09-06-1960)	Voorzitter  Lid remuneratie- commissie	Directeur Ronald McDonald Kinderfonds	* Lid Raad van Toezicht CVO Rotterdam  * Voorzitter RvT De Rading Jeugd- en opvoedhulp Midden-Nederland	1-12-2018	7

# JAARREKENING

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

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
		€	€
<b>ACTIEF</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>	1		
Bedrijfsgebouwen en terreinen		45.850.516	47.582.370
Machines en installaties		7.063.430	7.489.206
Andere vaste bedrijfsmiddelen		6.347.159	6.365.815
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa		5.082.659	1.046.478
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa		393.750	375.000
		<u>64.737.514</u>	<u>62.858.869</u>
<b>Financiële vaste activa</b>	2		
Overige financiële vaste activa		4.976.412	4.993.166
		<u>4.976.412</u>	<u>4.993.166</u>
<b>Totaal vaste activa</b>		69.713.926	67.852.035
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>	3		
Op handelsdebiteuren		2.180.118	2.433.742
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		146.684	22.147
Overige vorderingen		3.245.155	5.578.414
		<u>5.571.957</u>	<u>8.034.303</u>
<b>Liquide middelen</b>	4	<u>33.643.826</u>	<u>34.663.789</u>
Totaal vlottende activa		39.215.783	42.698.092
<b>Totaal activa</b>		<u><u>108.929.709</u></u>	<u><u>110.550.127</u></u>

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

<b>PASSIEF</b>	<b>Ref.</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
		€	€
<b>Eigen vermogen</b>	5		
Kapitaal		18.145	18.045
Herwaarderingsreserves		3.983.799	3.909.924
Bestemmingsfondsen		46.780.477	41.649.186
Algemene en overige reserves		3.745.271	3.745.271
Totaal eigen vermogen		<u>54.527.692</u>	<u>49.322.426</u>
<b>Voorzieningen</b>	6		
Overige		2.086.210	2.130.601
<b>Langlopende schulden</b>	7		
Schulden aan banken		12.164.539	13.443.130
Overige schulden		22.614.680	23.891.988
		<u>34.779.219</u>	<u>37.335.117</u>
<b>Kortlopende schulden</b>	8		
Schulden aan banken		990.434	1.037.634
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.462.557	2.295.697
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		6.203.992	8.614.380
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.100.795	1.212.070
Schulden ter zake van pensioenen		606.877	1.017.750
Overige schulden		7.041.321	7.496.960
Overige passiva		130.612	87.492
		<u>17.536.588</u>	<u>21.761.983</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><b>108.929.709</b></u>	<u><b>110.550.127</b></u>

**WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023**

	<b>Ref.</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
		€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	11		
Zorgverzekeringswet	11.1	24.526.157	22.355.405
Wet langdurige zorg	11.2	141.031.287	127.458.350
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	11.3	780.368	1.215.857
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11.4	292.653	96.892
		<b>166.630.464</b>	<b>151.126.504</b>
<b>Andere baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	12	7.995.387	5.471.975
<b>Netto omzet</b>		<b>174.625.851</b>	<b>156.598.479</b>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>174.625.851</b>	<b>156.598.479</b>
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	84.674.615	65.158.608
Lonen en salarissen	14	36.621.152	38.955.936
Sociale lasten	14	6.701.955	6.982.775
Pensioenlasten	14	3.010.796	3.229.961
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	6.354.564	6.715.874
Overige waardeveranderingen van materiële vaste activa	16	0	-145.419
Overige bedrijfskosten	17	28.287.942	25.619.820
<b>Som der bedrijfslasten</b>		165.651.024	146.517.555
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>8.974.827</b>	<b>10.080.924</b>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	298.184	245.267
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	2.141.720	1.896.346
		1.843.536	1.651.079
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>7.131.291</b>	<b>8.429.844</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
		€	€
<i>Toevoeging/(onttrekking):</i>			
Bestemmingsfonds RAK Algemeen		6.651.333	9.109.801
Bestemmingsfonds RAK Arbeidsmarkt		0	-1.500.000
Bestemmingsfonds RAK Nieuwbouw		479.958	820.043
Resultaat na belastingen		<b>7.131.291</b>	<b>8.429.844</b>

**KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023**

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
<b>Bedrijfsresultaat</b>			<b>8.974.827</b>		<b>10.080.924</b>
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen materiële vaste activa	16	6.354.564		6.715.874	
- mutatie financiële vaste activa	2	16.754		0	
- mutatie materiële vaste activa	1	149.135		0	
- mutaties voorzieningen	6	-44.391		-316.600	
- veranderingen in werkkapitaal					
- mutatie operationele vorderingen	3	2.462.346		757.495	
- mutatie operationele schulden	8	-4.225.395		4.294.791	
			4.713.013		11.451.560
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>			4.713.013		11.451.560
Ontvangen interest	19	296.777		245.267	
Betaalde interest	19	-2.139.379		-1.896.345	
			-1.842.602		-1.651.078
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>11.845.237</b>		<b>19.881.406</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-8.732.718		-4.888.215	
Bijdrage verhuurder verbouwing	1	361.482		0	
Splitsing Fundis Zorgpension B.V.	5	-2.000.000		0	
Kapitaalstorting inzake Zevenster	5	-100		0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-10.371.336		-4.896.675
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Mutatie rekening-courantschuld banken	7			440	
Aflossingen uit langlopende schulden	7	-2.493.865		-2.169.259	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-2.493.865		-2.168.819
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>-1.019.964</b>		<b>12.815.912</b>
<b>Stand per 1 januari</b>			34.663.789		21.847.878
Mutatie boekjaar			-1.019.964		12.815.912
<b>Stand per 31 december</b>			<b>33.643.826</b>		<b>34.663.789</b>

**Toelichting:** Er is gebruik gemaakt van de 'indirecte methode'. De stand per 31 december 2023 sluit aan op het saldo liquide middelen

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Algemeen

#### **Activiteiten**

De activiteiten van WelThuis B.V. bestaan voornamelijk uit:

- a. de behandeling, verpleging en verzorging van mensen met complexe problematiek en (tijdelijk) verblijf en het exploiteren van voorzieningen op het gebied van behandeling, verzorging, verpleging, begeleiding, advisering en (tijdelijk) verblijf.
- b. het (doen) huren, verhuren, vervaardigen, exploiteren, beheren en beschikken over onroerende zaken, voor zover dit bijdraagt aan de doelstelling van de vennootschap.
- c. het bieden van een compleet verzorgd verblijf waar gasten zich kunnen concentreren op hun herstel na een ziekte, na een operatie of om tot rust te komen. De begeleiding richt zich op het herstel en het herwinnen van de zelfstandigheid ter voorbereiding op de terugkeer naar huis.

#### **Groepsverhoudingen**

WelThuis B.V. maakt deel uit van een groep, waarvan Stichting Fundis te Gouda aan het hoofd staat. De jaarrekening van WelThuis B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Fundis te Gouda.

Per 20 april 2021 is WelThuis B.V. bestuurlijk gefuseerd met Stichting De Zevenster. Per 1 juli 2023 zijn Welthuis B.V. en De Zevenster ook juridisch gefuseerd. De fusie is verwerkt conform RJ 216 fusies en overnames waarbij sprake is van samensmelting van belangen en de pooling of interests methode is gehanteerd. Dit betekent dat voor boekjaar 2023 een samengevoegde jaarrekening is opgesteld als ware de fusie reeds per 1/1/2023 tot stand is gekomen. Een samensmelting van belangen is een voeging van entiteiten waarbij de betrokken partijen de beschikkingsmacht over (nagenoeg) het gehele vermogen en (nagenoeg) de gehele exploitatie samenvoegen, waarbij geen van de partijen als verkrijgende partij kan worden aangemerkt. Samensmeltingen van belangen worden verwerkt op basis van de 'pooling of interests' methode. Hierbij worden de activa en passiva van de gevoegde entiteiten, alsmede hun baten en lasten over het boekjaar waarin de voeging is gerealiseerd en over het ter vergelijking opgenomen voorgaande boekjaar, in de jaarrekening van de groep opgenomen als ware de voeging al een feit vanaf het begin van dat boekjaar. De boekwaarden van de activa en passiva worden samengevoegd, er vindt geen herwaardering plaats naar reële waarden. De fusie heeft als zodanig geen invloed gehad op de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening en heeft niet geleid tot stelselwijzigingen.

Per 1 januari 2023 is Fundis Zorgpension B.V. afgesplitst van WelThuis B.V., met ingang van deze datum worden de activiteiten voortgezet in Zorgpension B.V., deze B.V. is nog wel opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Fundis.

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

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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**

Het eigen vermogen van WelThuis B.V. bedraagt per 31 december 2023 € 54.527.692. Er is sprake van langlopende financiering (van materieel vast actief) door banken. In de leningsvoorwaarden zijn bepaalde minimale ratio's overeengekomen. WelThuis B.V. voldoet aan deze voorwaarden en kan dus deze jaarrekening opstellen volgens continuïteitsveronderstelling.

#### **Vestigingsadres**

WelThuis B.V. is feitelijk gevestigd op Antwerpseweg 7, 2803 PB te Gouda. WelThuis B.V. is statutair eveneens op dit adres gevestigd. Nummer Kamer van Koophandel is 29048285

#### **Verslaggevingsperiode**

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

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

Er hebben zich geen herrubriceringen voorgedaan. In de vergelijkende cijfers is een correctie gemaakt tussen de huuropbrengsten en huurkosten, de huurkosten waren per abuis verminderd met de huuropbrengsten van groepsmaatschappijen (€ 2,6 mln).

Per 1 januari 2023 is Stichting de Zevenster gefuseerd met WelThuis B.V. De vergelijkende balanssaldi 2022 zijn de geconsolideerde cijfers van Welthuis en Zevenster. De vergelijkende cijfers 2022 in de winst- en verliesrekening zijn de geconsolideerde cijfers van WelThuis en De Zevenster samen. De omzet van De Zevenster in 2022 bedroef € 9.416.632 en het resultaat over 2022 was € 1.064.966. Het bedrag aan fusiekosten is € 126.415.

Op 1 januari 2023 is Zorgpension afgesplitst, Op basis van de Splitsingsakte is bepaald dat Zorgpension een vermogen van € 2 miljoen van WelThuis krijgt overgedragen. In onderstaand overzicht is zichtbaar gemaakt welke activa en passiva zijn overgegaan naar Zorgpension. Het saldo van de overgedragen activa en passiva bedraagt € 2 miljoen zoals bepaald in de splitsingsakte. De omzet van 2022 voor Zorgpension was € 8.003.162 met een resultaat van € 38.

Zie bijgaand overzicht voor het verloop bij WelThuis

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

Grondslagen van waardering van activa en passiva

	Balans 31/12/2022 WelThuis B.V.	Balans 31/12/2022 Zevenster	Eliminatie	Balans 31/12/2022 tevens beginbalans 1-1-2023	Afsplitsing van Fundis Zorgpension B.V. op 1/1/2023	Beginbalans op 1/1/2023 na afsplitsing Fundis Zorgpension B.V.
<b>Debet</b>						
<b>Materiële Vaste Activa</b>						
Bedrijfsgebouwen en installaties	€ 47.253.917	€ 328.453		€ 47.582.370		€ 47.582.370
Machines in Installaties	€ 7.348.629	€ 140.577		€ 7.489.206		€ 7.489.206
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 6.102.296	€ 263.519		€ 6.365.815		€ 6.365.815
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	€ 701.885	€ 344.593		€ 1.046.478		€ 1.046.478
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	€ 375.000	€ -		€ 375.000		€ 375.000
	<b>€ 61.781.727</b>	<b>€ 1.077.142</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 62.858.869</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 62.858.869</b>
<b>Financiële Vaste Activa</b>						
	<b>€ 4.993.166</b>	<b>€ -</b>		<b>€ 4.993.166</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.993.166</b>
<b>Vorderingen</b>						
Debiteuren	€ 2.417.201	€ 16.541		€ 2.433.742	€ -	€ 2.433.742
Groepsmaatschappijen	€ 149.686	€ -	€ -127.539	€ 22.147	€ -457.513	€ -435.366
Overige vorderingen	€ 5.481.101	€ 97.313		€ 5.578.414	€ -1.512.275	€ 4.066.139
	<b>€ 8.047.988</b>	<b>€ 113.854</b>	<b>€ -127.539</b>	<b>€ 8.034.303</b>	<b>€ -1.969.788</b>	<b>€ 6.064.515</b>
<b>Liquide Middelen</b>	<b>€ 28.906.901</b>	<b>€ 5.756.888</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 34.663.789</b>	<b>€ -896.167</b>	<b>€ 33.767.622</b>
<b>Totaal</b>	<b>€ 103.729.782</b>	<b>€ 6.947.884</b>	<b>€ -127.539</b>	<b>€ 110.550.127</b>	<b>€ -2.865.955</b>	<b>€ 107.684.172</b>
<b>Credit</b>						
<b>Eigen Vermogen</b>						
Kapitaal	€ 18.000	€ 45		€ 18.045	€ -	€ 18.045
Herwaarderingsreserves	€ 3.909.924	€ -		€ 3.909.924	€ -	€ 3.909.924
Bestemmingsfondsen	€ 36.253.619	€ 5.395.567		€ 41.649.186	€ -2.000.000	€ 39.649.186
Algemene en overige reserves	€ 3.745.271	€ -		€ 3.745.271	€ -	€ 3.745.271
	<b>€ 43.926.814</b>	<b>€ 5.395.612</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 49.322.426</b>	<b>€ -2.000.000</b>	<b>€ 47.322.426</b>
<b>Voorzieningen</b>	<b>€ 1.932.797</b>	<b>€ 197.804</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.130.601</b>	<b>€ -217.849</b>	<b>€ 1.912.752</b>
<b>Langlopende Schulden</b>						
Schulden aan banken	€ 13.154.972	€ 288.158		€ 13.443.130	€ -	€ 13.443.130
Overige schulden	€ 23.891.988	€ -		€ 23.891.988	€ -	€ 23.891.988
	<b>€ 37.046.960</b>	<b>€ 288.158</b>		<b>€ 37.335.118</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 37.335.118</b>
<b>Kortlopende Schulden</b>						
Schulden aan banken	€ 988.698	€ 48.936		€ 1.037.634	€ -	€ 1.037.634
Schulden aan leveranciers	€ 2.225.036	€ 70.661		€ 2.295.697	€ -	€ 2.295.697
Schulden aan groepsmaatschappijen	€ 8.504.102	€ 237.817	€ -127.539	€ 8.614.380	€ -	€ 8.614.380
Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ 1.071.539	€ 140.531		€ 1.212.070	€ -89.276	€ 1.122.794
Schulden pensioenen	€ 964.335	€ 53.415		€ 1.017.750	€ -49.951	€ 967.799
Overige schulden	€ 6.982.206	€ 514.754		€ 7.496.960	€ -508.879	€ 6.988.081
Overige passiva	€ 87.295	€ 196		€ 87.491	€ -	€ 87.491
	<b>€ 20.823.211</b>	<b>€ 1.066.310</b>	<b>€ -127.539</b>	<b>€ 21.761.982</b>	<b>€ -648.106</b>	<b>€ 21.113.876</b>
<b>Totaal</b>	<b>€ 103.729.782</b>	<b>€ 6.947.884</b>	<b>€ -127.539</b>	<b>€ 110.550.127</b>	<b>€ -2.865.955</b>	<b>€ 107.684.172</b>

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Schattingswijzigingen**

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. Er hebben zich in 2023 geen herzieningen van schattingen voorgedaan.

#### **Stelselwijzigingen**

De jaarrekening 2023 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. Er hebben zich in 2023 geen stelselwijzigingen voorgedaan.

#### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. Met deze nummering (referentie) wordt verwezen naar de toelichting.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar WelThuis B.V. zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

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.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van WelThuis B.V.

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa bestemd voor eigen gebruik worden, met uitzondering van gronden, gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

WelThuis B.V. waardeert gronden bij eerste verwerking tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs en daarna tegen de actuele waarde, zijnde de actuele kostprijs. De actuele kostprijs van de gronden wordt gebaseerd op de marktwaarde. De actuele kostprijs wordt bepaald op grond van geregeld uitgevoerde taxaties door onafhankelijke taxateurs, eventueel gecorrigeerd met specifieke indexcijfers voor de jaren waarin geen taxatie heeft plaatsgevonden.

Panden die worden verhuurd worden gewaardeerd tegen de actuele waarde, zijnde de marktwaarde in verhuurde staat. Deze panden zijn opgenomen onder de niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa. Op deze panden wordt niet afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan WelThuis B.V. en haar groepsmaatschappijen, krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom hebben, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. Zowel de gebruiksduur, als de afschrijvingsmethode worden jaarlijks beoordeeld. Indien daartoe aanleiding is, wordt de afschrijvingstermijn en/of methode aangepast.

De afschrijvingen worden berekend als een vast percentage over de verkrijgingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de gebruiksduur. Op gronden wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0 - 2,5%.
- Machines en installaties : 5 - 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20%.
- Goodwill : 10%.

#### **Financiële vaste activa**

De onder de financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten (indien materieel). Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief transactiekosten van de tegenprestatie. Vorderingen worden na de eerste verwerking opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vorderingen is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente, rente-inkomsten ten gunste van de resultatenrekening gebracht. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening op oninbaarheid is bepaald op basis van een zo betrouwbaar mogelijke inschatting van het risico, waarbij wordt gedifferentieerd op basis van ouderdom. De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar, tenzij anders toegelicht.

#### **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 worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### **Kredietfaciliteit**

Er bestaat een door ING Bank verleende algemene kredietfaciliteit van € 5 miljoen ten gunste van Fundis Holding B.V.. Naast Fundis Holding B.V. zijn ook WelThuis B.V. en Stichting Fundis hoofdelijk aansprakelijk voor de kredietfaciliteit.

Daarnaast is er binnen WelThuis B.V. een financiering van € 28,6 miljoen aangegaan (hoofdsom), ten behoeve van de eigendomslocatie Vivaldi (hypothecaire lening). De restschuld per ultimo 2023 bedraagt € 13,2 miljoen. Naast WelThuis B.V. zijn Stichting Fundis en Fundis Holding B.V. hoofdelijk aansprakelijk voor deze financiering. Op het niveau van WelThuis B.V. zijn hieraan door ING voorwaarden gesteld, zoals een minimale solvabiliteit van 25%, EBITDA van € 6,5 miljoen en debt service coverage ratio (DSCR) van 1,5. Er wordt aan deze voorwaarden voldaan. Boekvorderingen van WelThuis B.V., Stichting Fundis en Fundis Holding B.V. zijn verpand ten behoeve van de kredietfaciliteit/financiering. De rekeningen van de ING bank zijn voor Fundis Holding B.V., WelThuis B.V. en Stichting Fundis opgenomen in een rentestelsel en fiatstelsel. Als zekerheid voor de financiering bij ING is er een negatieve pledge/pari passu en cross default verklaring afgegeven. Daarnaast is er een compte joint- en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst afgesloten, waarin is vastgelegd dat WelThuis B.V., Stichting Fundis en Fundis Holding B.V. voor elkaars schulden aansprakelijk zijn.

#### **Herwaarderingsreserve**

Waardevermeerderingen van activa die worden gewaardeerd tegen actuele waarde worden opgenomen in de herwaarderingsreserve indien voor deze activa geen frequente marktnoteringen bestaan. Worden waardeveranderingen van deze activa niet onmiddellijk in het resultaat verwerkt, dan worden waardeveranderingen direct in het eigen vermogen (herwaarderingsreserve) verwerkt. De herwaarderingsreserve wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde. Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige herwaarderingsreserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van het resultaat.

#### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden met uitzondering van de jubileumvoorziening gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

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.

#### **Jubileumvoorziening**

De voorziening voor jubilea is bedoeld ter dekking van toekomstige aanspraken op bijzondere uitkeringen aan het personeel, zoals jubilea (12,5, 25 en 40-jarig). Hierbij is sprake van opbouw van rechten. De opgenomen verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de huidige formatie rekening houdend met de verwachte blijfkans. Discontering heeft plaatsgevonden tegen 2,50%.

#### **Voorziening RVU**

Deze voorziening is opgenomen naar aanleiding van de in de cao VVT opgenomen regeling vervroegd uittreden bij 45 dienstjaren en is gevormd voor werknemers 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 (tot en met 31 december 2025) wel kunnen doen.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Voorziening RVU (vervolg)*

Aan werknemers die voldoen aan de cumulatieve voorwaarden zoals opgenomen in hoofdstuk 8A van de cao VVT 2021 betaalt WelThuis na het sluiten van een vaststellingsovereenkomst met die werknemers maandelijkse bruto uitkeringen (gebaseerd op het laatstverdiende salaris, geïndexeerd en niet meer dan de RVU-drempelvrijstelling van € 2.182 in 2024) tot aan het bereiken van de AOW-leeftijd. De cao-regeling loopt van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025, met een uitkeringsperiode tot uiterlijk 31 december 2031.

Aan de hand van de voorwaarden wordt beoordeeld welke werknemers voor de regeling in aanmerking komen. WelThuis neemt voor de uit deze regeling voortvloeiende kosten, zijnde de toekomstige uitkeringen en eventuele pseudo-eindheffing bij overschrijding van de RVU-drempelvrijstelling, een verplichting op.

De verplichting is gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Hierbij wordt rekening gehouden met deelnamekansen, de ingangsdatum van de uitkeringen, de uitkeringsduur en een gemiddeld loonindex van 2.50% per jaar. Er is niet voor gekozen de bedragen contant te maken, gelet op de beperkte impact, de complexiteit van de berekening en de reeds bestaande onzekerheid.

#### *Voorziening loondoorbetaling bij ziekte*

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Aan arbeidsongeschikt personeel betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht. Bij de berekening van de ontslagvergoedingen worden ook eventuele te betalen transitievergoedingen opgenomen. Deze te betalen transitievergoedingen worden door het UWV vergoed en worden onder de post "overige vorderingen" als vordering opgeboekt en komen dus niet ten laste van het resultaat.

#### **Financiële leasing**

WelThuis B.V. leest een deel van de gebouwen; hierbij heeft WelThuis B.V. leasecontracten afgesloten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, bij WelThuis B.V. ligt. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij de aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden. De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst- en verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

#### **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.

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transitiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij de eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de schulden in de resultatenrekening als interestlast verwerkt.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

#### **Niet in de balans opgenomen verplichtingen, rechten en activa**

De niet in de balans opgenomen verplichtingen, rechten en activa zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

### 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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **Overheidssubsidies**

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en WelThuis B.V. de condities voor ontvangst kan aantonen.

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.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Netto omzet**

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

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**

WelThuis 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.

De schadelastjaren tot en met 2022 zijn definitief afgewikkeld met de zorgverzekeraars.

De opbrengsten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de gerealiseerde en gesloten zorgproducten in het boekjaar en de mutatie in de waarden van het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten. Bij de omzetbepaling wordt rekening gehouden met een nuancering in verband met materiële/formele controles. De nuancering voor de materiële/formele controles is gebaseerd op ervaringscijfers. Deze cijfers worden jaarlijks herijkt.

#### **Periodiek betaalbare beloningen**

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties 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**

De vennootschap 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 de vennootschap. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De vennootschap 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. Naar de stand van ultimo december 2023 is de actuele dekkingsgraad van het pensioenfonds 106,3% (beleidsdekkingsgraad is 112%). Per 1 juli 2022 zijn de regels om (gedeeltelijk) te indexeren versoepeld. Pensioenfondsen mogen door deze versoepeling de pensioenen verhogen bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. Het bestuur van PFZW heeft besloten per 1 januari 2024 de pensioenen van alle gepensioneerden en de pensioenaanspraken van alle deelnemers met 4,8% te verhogen.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

#### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

#### **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. De effecten kunnen worden beschouwd als zeer liquide beleggingen. Winstbelastingen, ontvangen interest en ontvangen dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest en betaalde dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De betalingen van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract worden onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten gepresenteerd als aflossingen van schulden voor het aflossingsbestanddeel en als betaalde interest voor het interestbestanddeel.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde hedges of kasstroom hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

### Financiële instrumenten en risicobeheersing

#### **Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

#### **Rente- en kasstroomrisico**

Zie voor de toelichting van het Rente- en kasstroomrisico de Toelichting op de balans kopje 9. Financiële instrumenten.

#### **Reële waarde**

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, 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.

### 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.

### WNT Verantwoording

De topfunctionarissen van WelThuis B.V. zijn in dienst van Fundis Holding B.V. De WNT-gegevens van WelThuis B.V. zijn opgenomen in een afzonderlijke WNT-verantwoording in de jaarrekening van Stichting Fundis. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken heeft op 1 november 2022 in de toelichting op de Uitvoeringsregeling WNT 2023, artikel 5c, derde lid de openbaarmakingsverplichting voor WNT-instellingen verduidelijkt. Deze verduidelijking houdt in dat in de WNT-verantwoording de WNT-gegevens per topfunctionaris van de WNT-instelling of, bij meerdere WNT-instellingen in groepsverband per dienstverband moeten worden uitgesplitst. Stichting Fundis heeft er, als gevolg van de complexiteit en de normonduidelijkheid die voortvloeit uit deze aanpassing, voor gekozen om de bezoldiging van de topfunctionarissen niet toe te rekenen aan WelThuis B.V. Als gevolg van dit besluit heeft deze toerekening niet plaatsgevonden. De beroepsorganisatie van accountants, NBA, heeft over deze situatie NBA Alert 47 uitgebracht waarin staat dat de accountant in deze situatie een controleverklaring met beperking met betrekking tot de WNT-gegevens van de van de WNT-instelling moet verstrekken bij de jaarrekening van de organisatie die de WNT voor de groep verantwoord (bij de jaarrekening van Stichting Fundis dus).

# **TOELICHTING OP DE ONDERSCHEIDEN POSTEN BALANS**

**1. Materiële vaste activa***De specificatie is als volgt :*

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen (actuele waarde)	5.840.125	5.785.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen (historische waarde)	21.803.403	22.084.075
Machines en installaties	7.063.430	7.489.206
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.347.159	6.365.815
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	5.082.659	1.046.478
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	393.750	375.000
Economisch eigendom financial lease	18.206.988	19.713.295
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>64.737.514</u></u>	<u><u>62.858.869</u></u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	62.858.869	64.843.608
Bij: investeringen	8.671.608	4.888.215
Af: materiële vaste activa overboeking naar kosten (inzake Zevenster)	149.135	0
Af: bijdrage verhuurder inzake verbouwing Morgenster	361.482	0
Af: afschrijvingen	6.354.563	6.715.874
Bij: herwaardering naar actuele waarde	73.875	-302.500
Bij: mutatie onderhanden werk / in gebruikname activa	0	145.420
Af: boekwaarde desinvesteringen	1.658	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>64.737.514</u></u>	<u><u>62.858.869</u></u>

## 2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	Overige		Vorderingen	Overige	Financiële
	Effecten	Deelnemingen	op deel- nemingen	financiële vaste activa	Vaste Activa Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde 1 januari 2023	0	0	0	4.993.166	4.993.166
Mutaties					
Afschrijvingen Parkeergarage te Zoetermeer				-16.754	-16.754
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.976.412</u>	<u>4.976.412</u>

### Toelichting:

De overige financiële vaste activa betreft de Parkeergarage te Zoetermeer; het is een langlopende verhuurovereenkomst die gekwalificeerd wordt als financiële vaste activa. De waarde van de financiële vaste activa is de contante waarde van de toekomstige huurbedragen. Ter zekerheid voor dit financieel actief is een borgstelling afgegeven door Reinier de Graaf en het Haga Ziekenhuis. De verhuurovereenkomst heeft een looptijd van 35 jaar ingaande op 1 februari 2020, en wordt vervolgens per 5 jaar voortgezet. Er geldt een opzegtermijn van 5 jaar. Er zijn 2 mogelijkheden om de verhuurovereenkomst af te kopen, te weten de datum waarop de verhuurovereenkomst 25 jaar heeft geduurd en de datum waarop de verhuurovereenkomst 30 jaar heeft geduurd.

## 3. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Vorderingen op (handels)debiteuren		
Debiteuren zorgverzekeraars	1.809.591	1.718.971
Debiteuren overige	370.527	714.771
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Rekening-courant Fundis Holding B.V.	21.835	5.949
Rekening-courant A-Vastgoed Zorg B.V.	40.667	15.585
Rekening-courant Pluszorg	421	613
Rekening-courant Transmitt B.V.	44.820	0
Rekening-courant Contribuanten	3.293	0
Rekening-courant Fundis Services B.V.	3.412	0
Rekening-courant Palet Welzijn B.V.	821	0
Rekening-courant In Beweging B.V.	28.635	0
Rekening-courant Veilig Thuis Verpleegkundig Team B.V.	2.778	0
Overige vorderingen		
Nog te ontvangen subsidies	496.920	592.138
Overige vorderingen	32.364	643.406
Vooruitbetaalde bedragen	363.243	104.823
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	258.601	192.430
Nog te ontvangen bedragen	446.907	1.245.555
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.647.120	2.800.062
Totaal vorderingen	<u>5.571.955</u>	<u>8.034.303</u>

### Toelichting:

- De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht is statisch bepaald en bedraagt €8.881 (2022: €17.454). - De vooruitbetaalde bedragen betreft facturen die in 2023 zijn geboekt maar kosten zijn voor 2024, dit gaat onder andere om huur- en servicekosten van circa €760.000 en WGA verzekering voor €433.000. - Alle vorderingen hebben een resterende looptijd van minder dan één jaar op het onderwerp Vorderingen uit Hoofde van Transitierегeling na. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd. - Over de rekening-courant verhoudingen is geen rente in rekening gebracht. Gedurende het jaar zijn de rekeningen-couranten periodiek afgerekend.

**3. Vorderingen (vervolg)**

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

	2020	2021	2022	2023	Totaal
	€	€	€	€	
<b>Saldo per 1 januari</b>	1.850.136	2.205.246	2.800.062	2.800.062	9.655.506
Correcties voorgaande jaren	204.009	0	39.686	0	243.695
<b>Saldo per 1 januari</b>	2.054.145	2.205.246	2.839.748	2.800.062	9.899.201
Financieringsverschil boekjaar					
Correcties voorgaande jaren					
Betalingen/ontvangsten	-2.054.145	-2.205.246	-2.839.748	-1.152.942	-8.252.081
Sub-totaal mutatie boekjaar	-2.054.145	-2.205.246	-2.839.748	-1.152.942	-8.252.081
<b>Saldo per 31 december</b>	0	0	0	1.647.120	1.647.120
<i>Waarvan gepresenteerd als</i>					
	€	€	€	€	
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0	0	1.647.120	1.647.120
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot					
Totaal financieringsverschil	0	0	0	1.647.120	1.647.120

Stadium vaststelling (\*):

Zorgkantoor Haaglanden	c	c	c	a
Zorgkantoor Midden-Holland (Welthuis)	c	c	c	a
Zorgkantoor Achmea	c	c	c	a
Zorgkantoor DWO	c	c	c	a
Zorgkantoor Zorg & Zekerheid	c	c	c	a

\* = a= interne berekening  
b= overeenstemming met zorgverzekeraars  
c= definitieve vaststelling NZa  
d= vaststelling NZa met bezwaar

<i>Specificatie financieringsverschil in het boekjaar</i>	2023	2022
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	141.026.993	118.307.097
Af: ontvangen voorschotten	139.379.873	115.507.035
Totaal financieringsverschil	1.647.120	2.800.062

**4. Liquide middelen**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Bankrekeningen	15.643.630	34.662.829
Deposito's	18.000.000	0
Kas	196	960
Totaal liquide middelen	33.643.826	34.663.789

**Toelichting:**

De banksaldi staan vrij ter beschikking. De vorderingen op Deposito's zijn op korte termijn opneembaar.

**5. Eigen vermogen***Het eigen vermogen is als volgt samengesteld:*

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Kapitaal	18.145	18.045
Herwaarderingsreserves	3.983.799	3.909.924
Bestemmingsfondsen	46.780.477	41.649.186
Algemene en overige reserves	3.745.271	3.745.271
	<u>54.527.692</u>	<u>49.322.426</u>
Aandeel van de rechtspersoon in het eigen vermogen	54.527.692	49.322.426
Totaal eigen vermogen	<u>54.527.692</u>	<u>49.322.426</u>

**Toelichting:**

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.000 (200 aandelen à € 450) en het Stichtingskapitaal van de Zevenster € 45. Hiervan is geplaatst en volgestort € 18.045 (40 aandelen a € 450) en Stichtingskapitaal € 45. Er is een storting gedaan van €100 in het kapitaal bij de fusie met Stichting de Zevenster.

Toelichting op het verloop van de onderscheiden posten in het groepsvermogen:

Herwaarderingsreserve

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€

*De herwaarderingsreserve is als volgt samengesteld:*

Herwaarderingsreserve grond	3.124.549	3.069.424
Herwaarderingsreserve niet WTG gebouwen	859.250	840.500
	<u>3.983.799</u>	<u>3.909.924</u>

*Verloop van de post herwaarderingsreserve grond is als volgt*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	3.069.424	3.371.924
Herwaarderingsreserves	55.125	-302.500
Stand per 31 december	<u>3.124.549</u>	<u>3.069.424</u>

*Verloop van de post herwaarderingsreserve niet WTG gebouwen is als volgt*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	840.500	840.500
Herwaarderingsreserves	18.750	0
Stand per 31 december	<u>859.250</u>	<u>840.500</u>

**Toelichting:**

Als gevolg van een stelselwijziging waarbij de grond (WTZi vergunningsplichtig gefinancierd) wordt gewaardeerd tegen actuele waarde is er een herwaarderingsreserve aan het vermogen toegevoegd. De mutatie betreft de herwaarderingsreserves van de gronden en gebouwen die worden verhuurd in 2023.

**5. Eigen Vermogen (vervolg)**

Bestemmingsfondsen	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>De bestemmingsfondsen zijn als volgt samengesteld:</i>		
<i>Reserve aanvaardbare kosten (RAK)</i>		
RAK Algemeen	44.480.477	39.829.144
RAK Nieuwbouw	1.300.000	820.042
RAK Innovatie	1.000.000	1.000.000
	<u>46.780.477</u>	<u>41.649.186</u>
 <i>Verloop van de post bestemmingsfondsen is als volgt</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	41.649.186	33.219.341
Afsplitsing Fundis Zorgpension B.V. per 1 januari 2023	-2.000.000	0
Toevoegingen aan RAK Algemeen	6.651.333	9.109.803
Toevoegingen aan RAK Nieuwbouw	479.958	820.042
Onttrekkingen aan RAK Arbeidsmarkt	0	-1.500.000
Stand per 31 december	<u>46.780.477</u>	<u>41.649.186</u>

**Toelichting:**

De reserve innovatie zal gericht zijn op het o.a. (mede-)ontwikkelen, testen, aanschaffen en inzetten van (technologische) innovatieve ontwikkelingen om de zorg te ondersteunen, te verbeteren cq. voort te kunnen zetten op een kwalitatief hoog niveau. De reserve Nieuwbouw wordt aangehouden ten behoeve van de nieuwbouw locatie De Zevenster. Met de afsplitsing van het Zorgpension is een bedrag van € 2 miljoen overgegaan naar het eigen vermogen van Fundis Zorgpension B.V.

*Verloop van de post algemene en overige reserves is als volgt:*

Algemene en overige reserves	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	3.745.271	3.745.271
Resultaatbestemming	0	0
Stand per 31 december	<u>3.745.271</u>	<u>3.745.271</u>

## 6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Afsplitsin g Zorg- pension per 1/1	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en verandering disconte- ringsvoet	Saldo per
	01-01-2023						31-12-2023
	€	€	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	597.578	53.702	75.846	29.751	0	0	589.971
Jubileumuitkeringen	631.899	22.899	0	24.559	17.966	14.525	581.000
RVU	901.124	141.248	245.866	90.503	0	0	915.239
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>2.130.601</b>	<b>217.849</b>	<b>321.712</b>	<b>144.813</b>	<b>17.966</b>	<b>14.525</b>	<b>2.086.210</b>

### Toelichting:

Algemeen: conform de waarderingsgrondslagen zijn de voorzieningen berekend.

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Aan arbeidsongeschikt personeel betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht. Bij de berekening van de ontslagvergoedingen worden ook eventuele te betalen transitievergoedingen opgenomen. De voorziening jubileumuitkeringen dient ter dekking van toekomstige aanspraken op bijzondere uitkeringen aan het personeel. De opgenomen verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de huidige formatie rekening houdend met de verwachte blijfkans. Discontering heeft plaatsgevonden tegen 2,50%. De voorziening RVU is gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen aan medewerkers die meer dan 45 jaar werkzaam zijn in de zorg en daarbij gedurende minimaal 20 jaar hebben gewerkt in een zwaar beroep. Deze verplichting is ontstaan op basis van een regeling in de CAO VVT 2021, die behelst dat medewerkers, die voldoen aan bovenstaande voorwaarden, de mogelijkheid hebben eerder te stoppen mer werken. De regeling loopt tot de AOW-leeftijd. Deze medewerkers ontvangen van de werkgever een uitkering op basis van het salaris, vermeerderd met vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, meerwerk en toeslagen die structureel worden ontvangen, naar rato van de arbeidsduur, met een maximum van het RVU vrijgestelde bedrag (RVU 2024: € 2.182 per maand). De regeling loopt van 1 september 2021 t/m 31 december 2025. De voorziening RVU kent een mate van (schattings)onzekerheid, aangezien niet per medewerker is uitgevraagd of onderzocht of deze daadwerkelijk kan en wil deelnemen aan de regeling. De medewerkers die al deelnemen met deze regeling zijn in dit bedrag meegerekend. Er is wel uitgegaan van ervaringscijfers uit 2022 en 2023 van medewerkers die daadwerkelijk meedoen, dit percentage is gehanteerd in de berekeningen.

## 7. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen (banken)	12.164.539	13.443.130
Overige schulden:		
Schulden aan verhuurders (financial lease)	22.614.680	23.891.988
<b>Totaal</b>	<b>34.779.219</b>	<b>37.335.117</b>

### Toelichting:

Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van €8.183.667 een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar ter hoogte van €990.434 zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen, maar opgenomen onder de kortlopende schulden.

De reële waarde van de schulden aan kredietinstellingen wordt nagenoeg gelijk geacht aan de genoteerde nominale waarde. De reële waarde van de schulden aan verhuurders bedraagt per 31 december 2023 €25.930.355 (2022 €28.107.794).

Het verloop schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	14.480.763	15.516.302
Af; korting bij aflossing	34.412	0
Af: aflossingen	1.291.378	1.035.539
<b>Stand per 31 december</b>	<b>13.154.973</b>	<b>14.480.763</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	990.434	1.037.634
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b>12.164.539</b>	<b>13.443.130</b>

Deloitte Accountants B.V.  
Voor identificatie doeleinden  
Behorend bij controleverklaring  
d.d. 17 mei 2024

**7. Langlopende schulden (vervolg)**

*Toelichting in welke mate de schulden aan kredietinstellingen als langlopend moet worden beschouwd:*

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	990.434	1.037.634
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr. en < 5 jr.)	3.980.872	4.113.789
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.)	8.183.667	9.329.340
	<u>13.154.973</u>	<u>14.480.763</u>

*Het verloop schulden aan verhuurders (financial lease) is als volgt weer te geven:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	25.094.475	26.226.539
Af: aflossingen	1.202.487	1.132.064
Stand per 31 december	<u>23.891.988</u>	<u>25.094.475</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.277.306	1.202.487
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>22.614.680</u>	<u>23.891.988</u>

*Toelichting op de looptijden van de met derden aangegane financiële leases:*

	>1 jaar en			Totaal
	< 1 jaar	< 5 jaar	> 5 jaar	
2023	€	€	€	€
Economisch eigendom financial lease	1.277.306	5.955.311	16.659.371	23.891.988
	<u>1.277.306</u>	<u>5.955.311</u>	<u>16.659.371</u>	<u>23.891.988</u>
2022	€	€	€	€
Economisch eigendom financial lease	1.202.487	5.606.319	18.285.669	25.094.475
	<u>1.202.487</u>	<u>5.606.319</u>	<u>18.285.669</u>	<u>25.094.475</u>

**Toelichting:**

De schulden aan verhuurders (financial lease) betreft de huurcontracten welke een looptijd hebben die langer zijn dan 75% van de economische levensduur; deze looptijd is één van de belangrijkste factoren om de huurcontracten als financial lease te beschouwen. Het gaat om de huurcontracten van de locatie Buytenhaghe (looptijd 1-1-1999 t/m 31-12-2034), de locatie De State (looptijd 19-12-2018 t/m 18-12-2043 en de locatie Morgenster (looptijd 1-1-1999 t/m 10-2-2032).

**8. Kortlopende schulden**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Schulden aan banken		
Aflossingsverplichting Langlopende Leningen	990.434	1.037.634
Schulden aan leveranciers	1.462.557	2.295.697
Schulden aan groepsmaatschappijen en gelieerde ondernemingen		
Rekening-courant Vierstroom Zorg Thuis B.V.	1.320.034	2.615.057
Rekening-courant Fundis Services B.V.	0	18.713
Rekening-courant VariantZorg B.V.	1.516.252	2.575.835
Rekening-courant Vierstroom Hulp Thuis B.V.	307.942	166.051
Rekening-courant Vierstroom Verpleeg Thuis B.V.	1.043.679	1.591.877
Rekening-courant Blinkers	213.340	316.332
Rekening-courant Fundis Zorgpension B.V.	830.847	0
Rekening-courant Stichting Vrienden van Vierstroom	0	-660
Rekening-courant Transmitt B.V.	0	97.058
Rekening-courant ZorgBrug B.V.	5.257	3.705
Rekening-courant Palet Welzijn B.V.	0	7.825
Rekening-courant Goudenhart B.V.	576.507	894.582
Rekening-courant In Beweging B.V.	0	71.575
Rekening-courant Veilig Thuis Verpleegkundig Team B.V.	0	5.740
Rekening-courant Amadeushuis B.V.	390.135	190.995
Rekening-courant Variant	0	59.695
Belastingen en sociale premies	1.100.795	1.212.070
Schulden inzake pensioenen	606.877	1.017.750
Overige schulden		
Eindejaarsuitkering	236.743	238.813
Nog te betalen salarissen	485.017	544.345
Vakantiegeld	1.432.525	1.484.725
Vakantiedagen	1.701.008	1.677.788
Nog te betalen kosten	1.865.175	2.121.622
Vooruitontvangen bedragen	43.548	227.179
Schulden aan verhuurders (financial lease) kortlopend deel	1.277.306	1.202.487
Overige passiva	130.612	87.492
Totaal schulden	<u>17.536.588</u>	<u>21.761.983</u>

**Toelichting:**

Alle schulden hebben een resterende looptijd van minder dan één jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter.

**9. Financiële instrumenten****Rente- en kasstroomrisico**

De instelling wil het resultaat tegen gevolgen van niet beïnvloedbare financiële factoren als renteschommelingen beschermen. Dit wordt toegepast als deze factoren een materiële impact kunnen hebben op kasstromen en resultaat. In deze gevallen mag, met expliciete toestemming van de RvC en binnen de kaders van het Treasurystatuut, gebruik gemaakt worden van hedge instrumenten. In 2023 heeft Fundis de lening variabel gehouden.

In de toelichting 'specificatie en verloop van de schulden aan banken' onder punt 7 is een overzicht opgenomen met informatie over de renterisico's van de groep met betrekking tot de langlopende schulden.

**Kredietrisico**

De groep beperkt het kredietrisico door gebruik te maken van kredietlimieten per financiële instelling door uitsluitend zaken te doen met financiële instellingen met een hoge kredietwaardigheid. Op balansdatum waren er geen significante concentraties van kredietrisico.

## **9. Financiële instrumenten (vervolg)**

### *Liquiditeitsrisico en kasstroomrisico*

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bankgaranties en margin calls met betrekking tot afgesloten derivaten. Zie voor meer informatie rondom de kredietfaciliteit de toelichting binnen de waarderingsgrondslagen.

## **10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

### *Vennootschapsbelasting*

WelThuis B.V. is vrijgesteld voor de VpB (zorgvrijstelling).

### *BTW*

WelThuis B.V. maakt deel uit van de fiscale eenheid en is uit dien hoofde tegenover de belastingdienst hoofdelijk aansprakelijk voor schulden inzake de BTW voor de gehele fiscale eenheid. De fiscale eenheid bestaat verder uit Fundis Holding B.V., Stichting Fundis., Vierstroom Verpleeg Thuis B.V., Vierstroom Zorg Thuis B.V., Fundis Services B.V., A-Vastgoed Zorg B.V., Amadeushuis B.V., Medicorner B.V., Stichting Contribuanten Vierstroom, PlusZorg B.V., Palet Welzijn B.V., VariantZorg B.V., Veilig Thuis Verpleegkundig Team B.V., Goudenhart B.V., In Beweging B.V., Fundis Zorgpension B.V. en het hoofd van de fiscale eenheid Stichting Fundis.

### *Bankgaranties*

Welthuis B.V. heeft bankgaranties uitgegeven betreffende huurgaranties voor een totaalbedrag van € 851.967

### *Geschillen en rechtszaken*

Er is sprake van een geschil inzake ontslag op staande voet

### *Investeringsverplichtingen*

Er zijn 2 nieuwbouwprojecten van start gegaan. Het oude kantoorpand is eind 2023 gesloopt en de nieuwbouw hiervan is gestart in januari 2024. Het totale investeringsbudget is € 21,1 miljoen. De op dit moment aangegeven verplichtingen zijn voor de jaren 2024 en 2025 € 13,6 miljoen. Ook voor locatie de Zevenster is de nieuwbouw gestart. Het totale investeringsbudget voor dit project is € 19,6 miljoen. Er is voor een bedrag van € 14,3 miljoen aan verplichtingen aangegeven.

### *Onzekerheden opbrengstverantwoording*

Als gevolg van materiele 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 materiele nacontroles zijn vooralsnog onzeker. WelThuis heeft op basis van een risico analyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hier uit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

### *Huurverplichtingen*

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van de RJ-Richtlijn 29 Leasing als Operational lease en zijn om die reden niet opgenomen in de balans.

### *Financial lease*

Onder de overige schulden zijn schulden uit hoofde van financial lease begrepen van € 23.891.988 (2022: € 25.094.475). In de overeenkomsten zijn geen koopopties opgenomen. De overeenkomsten hebben einddata van respectievelijk 2032, 2034 en 2043 met de mogelijkheid om voor onbepaalde tijd te verlengen.

**10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (vervolg)**

<i>De specificatie van de niet uit de balans blijvende verplichtingen is als volgt:</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen		
Huurcontracten	50.921.498	49.804.215
Onderhoudscontracten	1.012.440	870.350
Nieuwbouw de Zevenster	14.332.248	-
Nieuwbouw kantoor Antwerpseweg	13.647.936	212.077
ICT		
ICT software, telefonie, licenties	925.534	667.104
Overig		
WGA verzekering	866.342	1.333.244
Kosten voor beroepsmatige- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Wasserijen	614.540	548.253
Schoonmaakcontracten	2.680.106	2.098.882
Operational lease contracten		
Lease auto's	123.009	145.956
Kopieerapparatuur	39.307	58.183
	<u>85.162.960</u>	<u>55.738.264</u>

**Toelichting:**

De forse stijging van de niet uit de balans blijvende verplichtingen komt met name door de aangegane verplichtingen voor de nieuwbouw van het kantoorpand aan de Antwerpseweg en de Zevenster.

<i>Toelichting op de looptijden van de niet uit balans blijvende verplichtingen:</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Kortlopend deel (< 1 jr.)	40.183.830	10.817.945
Langlopend deel (tussen > 1 jr. en < 5 jr.)	19.556.293	20.349.127
Langlopend deel (> 5 jr.)	25.422.836	24.571.192
	<u>85.162.960</u>	<u>55.738.264</u>

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen (Actuele waarde)	Bedrijfs- gebouwen en terreinen (Historische waarde)	Onderhanden Werk Gebouwen en terreinen (Historische waarde)	Economisch eigendom financial lease	Totaal Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>										
- aanschafwaarde	1.918.076	45.764.656	0	31.767.841	79.450.573	15.948.463	13.360.049	1.046.478	332.000	110.137.563
- cumulatieve herwaarderingen	3.866.924	0	0	0	3.866.924	0	0	0	43.000	3.909.924
- cumulatieve waardevermindering	0	0	0	-2.631.930	-2.631.930	0	0	0	0	-2.631.930
- cumulatieve afschrijvingen	0	23.680.581	0	9.422.616	33.103.197	8.459.257	6.994.234	0	0	48.556.688
<b>Totale boekwaarde per 1 januari 2023</b>	<b>5.785.000</b>	<b>22.084.075</b>	<b>0</b>	<b>19.713.295</b>	<b>47.582.370</b>	<b>7.489.206</b>	<b>6.365.815</b>	<b>1.046.478</b>	<b>375.000</b>	<b>62.858.869</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>										
- Mutaties Zevenster	0	0			0	-181	0	-148.954		-149.135
- investeringen		1.940.659			1.940.659	801.990	1.248.182	4.680.777		8.671.608
- Mutatie vooruitbetalingen / in gebruik name		134.160			134.160			-134.160		0
- Doorbelasting aan verhuurder Vidomes inz Verbouwing Morgenster								-361.482		-361.482
- herwaarderingen	55.125				55.125				18.750	73.875
- afschrijvingen		2.355.491		1.506.307	3.861.798	1.225.927	1.266.838			6.354.563
- <i>desinvesteringen</i> aanschafwaarde		3.460.489			3.460.489	370.086	163.692	0		3.994.267
cumulatieve afschrijvingen		3.460.489			3.460.489	368.428	163.692			3.992.609
per saldo	0	0	0	0	0	1.658	0	0	0	1.658
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	55.125	-280.672	0	-1.506.307	-1.731.854	-425.776	-18.656	4.036.181	18.750	1.878.645
<b>Stand per 31 december 2023</b>										
- aanschafwaarde	1.918.076	44.244.826		31.767.841	77.930.743	16.380.367	14.444.539	5.578.301	332.000	114.665.950
- cumulatieve herwaarderingen	3.922.049	0	0	0	3.922.049	0	0	0	61.750	3.983.799
- mutatie in gebruik name	0	134.160	0	0	134.160	0	0	-134.160	0	0
- bijdrage huurder	0	0	0	0	0	0	0	-361.482	0	-361.482
- cumulatieve waardevermindering	0	0	0	-2.631.930	-2.631.930	0	0	0	0	-2.631.930
- cumulatieve afschrijvingen	0	22.575.583	0	10.928.923	33.504.506	9.316.937	8.097.380	0	0	50.918.823
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<b>5.840.125</b>	<b>21.803.403</b>	<b>0</b>	<b>18.206.988</b>	<b>45.850.516</b>	<b>7.063.430</b>	<b>6.347.159</b>	<b>5.082.659</b>	<b>393.750</b>	<b>64.737.514</b>
Afschrijvingspercentage	N.v.t.	0-2,5%				5-10%	10-20%	0,0%	0,0%	

7. Langlopende schulden

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Nominale rente	Effectieve rente	Restschuld 1 januari 2023	Korting 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos-singswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	%	€	€	€	€	€			€	
NWB N.V.	1-11-1988	794.115	40	Onderhands	4,91%	4,91%	240.005	0	35.365	204.640	0	6	Annuïtair	37.101	Gemeente garantie Gouda
ING	1-7-2011	28.600.000	30	Hypothecair	variabel	variabel	13.903.665	0	953.333	12.950.332	8.183.667	16	Lineair	953.333	Hypotheek perceel met opstallen Brechtzijde 45 te Zoetermeer en Kievietslaan 1a te Stolwijk
NV BNG	1-11-1994	544.536	30	Onderhands	1,35%	1,35%	86.289	-805	85.484	0	0	0	Annuïtair	0	Gemeente garantie
NV BNG	1-11-1995	544.536	40	Onderhands	0,30%	0,30%	250.804	-33.607	217.197	0	0	0	Annuïtair	0	Gemeente garantie
<b>Totaal aan kredietinstellingen</b>							<b>14.480.763</b>	<b>-34.412</b>	<b>1.291.378</b>	<b>13.154.972</b>	<b>8.183.667</b>			<b>990.434</b>	

**Toelichting:**  
 In verband met de fusie zijn de leningen van de Zevenster opgenomen. Deze zijn in 2023 volledig afgelost, waarbij een korting is verkregen van € 34.412

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Nominale rente	Effectieve rente	Restschuld 1 januari 2023	Korting 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos-singswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	%	€	€	€	€	€			€	
Vidomes	1-1-1999	6.262.056	30	Financial lease	6,48%	6,48%	6.666.208	0	635.883	6.030.325	2.176.764	11	Annuïtair	677.088	
Vidomes	1-1-1999	2.999.904	33	Financial lease	6,48%	6,48%	1.909.663	0	141.648	1.768.015	909.602	8	Annuïtair	150.827	
Superstone NV	19-12-2018	17.999.592	25	Financial lease	5,75%	5,75%	16.518.603	0	424.956	16.093.647	13.573.005	20	Annuïtair	449.391	
<b>Totaal aan verhuurder (financial lease)</b>							<b>25.094.474</b>	<b>0</b>	<b>1.202.487</b>	<b>23.891.987</b>	<b>16.659.371</b>			<b>1.277.306</b>	

# **TOELICHTING OP DE ONDERSCHEIDEN POSTEN**

## **WINST- EN VERLIESREKENING**

## 11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

### 11.1 Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
ELV	12.781.035	10.768.672
GRZ	11.745.122	11.586.733
	<u>24.526.157</u>	<u>22.355.405</u>

**Toelichting:**

Opbrengsten ELV zijn gestegen, dit komt door uitbreiding van het aantal palliatieve bedden en een betere bedbezetting bij de zorgpensions. Het onderhanden werk van de DBC's staat bij de onderaannemers In Beweging en Transmitt.

### 11.2 Wet langdurige zorg

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WLZ	141.031.287	127.458.350
	<u>141.031.287</u>	<u>127.458.350</u>

**Toelichting:**

Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ is toegenomen door meer extramurale productie ZorgThuis (€2.306.159), stijging aantal cliënten VerpleegThuis (VPT) (€1.976.051), opening nieuwe Amadeushuizen in Waarder en Alphen a/d Rijn, indexatie van de tarieven, hogere bedbezetting en verschuiving naar hogere ZZP's;

### 11.3 Subsidies op grond van een regeling bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidie of door het Zorginstituut op grond van Wet langdurige zorg

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stagefonds	389.363	743.653
Praktijkleren	301.320	323.432
Subsidie Coronabanen	320.764	0
eOverdracht	-125.397	79.750
PGO	-105.682	69.022
	<u>780.368</u>	<u>1.215.857</u>

**Toelichting:**

De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2023 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen. De subsidies eOverdracht en PGO zijn deels terugbetaald in 2023.

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

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige zorgprestaties	292.653	96.892
	<u>292.653</u>	<u>96.892</u>

**Toelichting:**

De stijging in de overige zorgprestaties komt door de stijging van het aantal particuliere cliënten.

## 12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten maaltijden en andere consumpties	331.989	264.954
Opbrengsten winkels	9.929	9.801
Opbrengst service aanbod	13.804	6.651
Opbrengsten uit verhuur onroerend goed	6.754.344	4.601.769
Opbrengsten WMO	24.689	76.325
Subsidies	21.764	61.272
Doorbelaste personeelskosten	192.638	155.185
Overige opbrengsten	646.229	296.019
	<u>7.995.387</u>	<u>5.471.975</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten uit verhuur zijn hoger doordat Fundis Zorgpension B.V. in 2023 per 1 januari is afgesplitst, de huuropbrengsten inzake Zorpension zijn in 2023 € 2,1 mln. De overige opbrengsten zijn gestegen door een bijdrage vanuit de regioniddelen voor digitale zorginfrastructuur (€266.889)

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

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	20.154.465	19.505.212
Doorbelastingen gelieerde maatschappijen	64.520.150	45.653.396
	<u>84.674.615</u>	<u>65.158.608</u>

**Toelichting:**

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn gestegen doordat de vacaturerimte wordt opgevuld met ingehuurd personeel en de CAO stijging. De doorbelastingen van gelieerde partijen stijgen door indexatie van de tarieven, de ontvlechting van Zorgpension (€12 mln), toename MPT's via ZorgThuis (€2,3 mln), toename VPT's via VerpleegThuis (€2 mln) en de opening van 2 nieuwe Amadeushuizen (€1,1 mln).

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

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	36.621.152	38.955.936
Sociale lasten	6.701.955	6.982.775
Pensioenlasten	3.010.796	3.229.961
	<u>46.333.903</u>	<u>49.168.672</u>

**Toelichting:**

De daling in de personeelskosten en het aantal fte wordt veroorzaakt door de ontvlechting van het Zorgpension en de overgang van de huishoudelijk medewerkers van de Zevenster naar Vierschoon.

**Uitgaven directeuren**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Vaste onkostenvergoedingen	3.600	3.800
Overige kosten	2.225	9.565
	<u>5.825</u>	<u>13.365</u>

<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Verpleging, Verzorging en Thuiszorg	863	948
Overige	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>863</u>	<u>948</u>

Het aantal werknemers dat werkzaam is buiten Nederland is nihil (2022: nihil)

**15. Afschrijvingen op materiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt :*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Materiële vaste activa	6.354.564	6.715.874
	<u>6.354.564</u>	<u>6.715.874</u>

**Toelichting:**

De afschrijvingen zijn in 2023 lager doordat het kantoorpand volledig is afgeschreven halverwege 2023. In verband met de sloop en geplande nieuwbouw is in 2022 versneld afgeschreven op het kantoorpand.

**16. Overige waardeveranderingen van materiële vaste activa**

*Waardeveranderingen*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Materiële vaste activa	0	-145.419
	<u>0</u>	<u>-145.419</u>

**Toelichting:**

In 2023 heeft er geen gerealiseerde waardeverandering van materiele vaste activa plaatsgevonden.

**17. Overige bedrijfskosten**

*De specificatie is als volgt :*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.328.926	7.003.853
Algemene kosten	5.552.029	5.748.928
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.434.602	2.614.512
Onderhoud en energie	4.623.077	3.364.571
Huur en leasing	6.562.962	5.590.630
Andere personeelskosten	1.774.172	1.315.531
Dotaties en vrijval voorzieningen	12.174	-18.205
	<u>28.287.942</u>	<u>25.619.820</u>

### 17. Overige bedrijfskosten (vervolg)

**Toelichting:**

De daling van de rubriek Huur en leasing (kosten) wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere servicekosten (€ 225.000) en verhogingen huren.

De andere personeelskosten stijgen met name door hogere opleidingskosten (€134.966), aanschaf bedrijfskleding (€66.128), hogere reiskosten (€43.170) en hogere bijdrage voor de Arbodienst (€40.700).

*Honoraria accountantsorganisatie opgenomen in de algemene kosten:*

2023	Accountant	Overige partijen	Totaal
	€	€	€
Controle van de jaarrekening 2023 (schatting)	135.004		135.004
Controle van de jaarrekening 2022 (meerkosten)	5.440		5.440
Andere controle opdrachten	36.701		36.701
Fiscale adviesdiensten	64.819		64.819
	<u>241.964</u>	<u>0</u>	<u>241.964</u>

  

2022	Accountant	Overige partijen	Totaal
	€	€	€
Controle van de jaarrekening	152.818		152.818
Andere controle opdrachten	23.872		23.872
Fiscale adviesdiensten	15.520		15.520
	<u>192.210</u>	<u>0</u>	<u>192.210</u>

**Toelichting:**

De honoraria accountant zijn opgenomen op basis van de aan het boekjaar toe te rekenen kosten inclusief de afloop over het voorgaande jaar.

### 18. Financiële baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	298.184	245.267
Rentelasten en soortgelijke kosten	-2.141.720	-1.896.346
	<u>-1.843.536</u>	<u>-1.651.079</u>

**Toelichting:**

De rentelasten zijn gestegen door de hogere rente op de langlopende lening van de ING, die gebaseerd is op de eurobor + 1,45% opslag.

### 19. Bijzondere posten in het resultaat

In het resultaat zijn geen bijzondere posten opgenomen die het inzicht in het resultaat beïnvloeden voor het jaar 2023.

### 20. Voorwaardelijke baten en lasten

Er is geen sprake van voorwaardelijke baten en lasten.

### 21. Transacties met verbonden partijen

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

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

### 22. Toelichting op de kasstromen

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen de investeringen opgenomen waarvoor in 2023 geldmiddelen zijn opgeofferd. Daarnaast zijn geen investeringen verricht door middel van financiële leasing, welke niet in het kasstroomoverzicht zijn opgenomen. Evenzo is het in de balans opgenomen bedrag van € 23.891.988 voor langlopende schulden uit hoofde van financiële leasing niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Van de totale investeringen van € 4.876.223 hebben er geen uitbreidingsinvesteringen plaatsgevonden.

### 23. Samenstelling geldmiddelen

De specificatie voor de samenstelling van de geldmiddelen is als volgt:

	€	€
Liquide middelen per 31 december 2022	34.663.789	
Effecten per 31 december 2022	0	
Geldmiddelen per 31 december 2022	<u>34.663.789</u>	34.663.789
Balansmutatie 2023		-1.019.963
Liquide middelen per 31 december 2023	33.643.826	
Effecten per 31 december 2023	0	
Geldmiddelen per 31 december 2023	<u>33.643.826</u>	<u>33.643.826</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan vrij ter beschikking, m.u.v. de deposito's die wel op korte termijn ter beschikking staan maar niet direct (2023 €18.000.000).

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

Voor de post WNT wordt verwezen naar de jaarrekening van Stichting Fundis.

### 25. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum om te vermelden.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

Gouda,

2024

---

Stichting Fundis

Bestuurder

J.G.J.M. van den Oever

---

Bestuurder

C.J.G.E. van Lier

---

Bestuurder

M.N.C. Schouten-Boele

# OVERIGE GEGEVENS

WelThuis B.V.

## **OVERIGE GEGEVENS**

### **Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen statutaire bepaling van het resultaat opgenomen.

### **Nevenvestigingen**

WelThuis B.V. heeft geen nevenvestigingen.

### **Controle verklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de Algemene Vergadering van WelThuis B.V.

### Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023 (hierna: jaarrekening) van WelThuis B.V. te Gouda gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van WelThuis B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2023.
2. De winst-en-verliesrekening over 2023.
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) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van WelThuis B.V. 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.

#### Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

## Controle-aanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de organisatie en haar omgeving, de componenten van het interne-beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne-beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de interne toezichthouder toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. De organisatie beschikt over een risicomatrix inclusief frauderisicoanalyse en in de diverse processen en procedures zijn maatregelen getroffen om fraude te voorkomen.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne-beheersingssysteem zoals bijvoorbeeld de gedragscode, de klokkenluidersregeling en de klachtenregeling geëvalueerd. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van interne-beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's, zoals de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten. Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening of onttrekking van activa, onrechtmatige facturatie, omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Op grond van deze werkzaamheden onderkennen wij het frauderisico dat het bestuur van de organisatie de maatregelen van interne beheersing doorbreekt. Tevens hebben wij geëvalueerd of er indicaties zijn voor tendenties bij het bestuur van de organisatie die mogelijk verband houden met een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude.

Wij hebben de volgende specifieke werkzaamheden hierop uitgevoerd:

- Het toetsen of specifieke journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het toetsen van op grond van mogelijke fraudekarakteristieken geselecteerde journaalposten die gedurende het boekjaar zijn gemaakt in de financiële administratie op aanvaardbaarheid.
- Het evalueren of er sprake is van significante transacties buiten het kader van de reguliere bedrijfsvoering die mogelijk geen zakelijke grondslag hebben of anderszins ongebruikelijk zijn.
- Het evalueren van de redelijkheid en mogelijke tendenties in de schattingen die door de directie van de organisatie zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.
- Het evalueren van de aanvaardbaarheid en consistentie in de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaat bepaling bij het opstellen van de jaarrekening.

Wij merken op dat het veronderstelde fraude risico bij de opbrengsten verantwoording niet als fraude risico is onderkend aangezien deze op basis van onze risico-inschatting is weerlegd.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden geëvalueerd en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennisgenomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij het financieel management en de directie.

De door ons uitgevoerde werkzaamheden leiden niet tot specifieke bevindingen. Wij hebben geen signalen ontvangen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

## **Controle-aanpak naleving van wet- en regelgeving**

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de organisatie door inlichtingen in te winnen bij het financieel management en het bestuur en het lezen van notulen.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, volgende wet- en regelgeving aangemerkt als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten: naleving van het belastingrecht en regelgeving voor financiële verslaggeving en de vereisten van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de organisatie onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten. Naleving van overige wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de organisatie, voor de mogelijkheid van de organisatie om haar activiteiten voort te zetten, dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van de toelating van de organisatie, of het naleven van regelgeving betreffende de wettelijke kwaliteitseisen voor zorginstellingen).

Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot (i) het bestuur, management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen vragen of de organisatie dergelijke wet- en regelgeving naleeft; (ii) de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet- naleving van wet- en regelgeving.

Tenslotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet- naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht. De door ons uitgevoerde werkzaamheden leiden niet tot specifieke bevindingen. Wij hebben geen signalen ontvangen van niet naleving van overige wet- en regelgeving die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

## **Controle-aanpak continuïteit**

Wij zijn verantwoordelijk voor het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de organisatie in staat is haar continuïteit te handhaven. Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur om te beoordelen of de organisatie in staat is haar continuïteit te handhaven en om in de jaarrekening alle gebeurtenissen of omstandigheden toe te lichten die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de organisatie om haar continuïteit te handhaven.

Zoals toegelicht op pagina 15 zijn de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de organisatie.

Wij hebben de inschatting van het bestuur met betrekking tot de veronderstelling van continuïteit van de organisatie beoordeeld, inclusief de betreffende toelichtingen in de jaarrekening 2023 van de organisatie. Bij onze analyse hebben wij de volgende zaken betrokken:

- De financiële positie per 31 december 2023.
- De meest recente tussentijdse cijfers 2024.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met de Regeling 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.

### **Benadrukking van oordeel met beperking aangaande WNT-gegevens**

Wij vestigen de aandacht op de toelichting op pagina 21 van de jaarrekening waarin is omschreven dat de WNT-gegevens van WelThuis B.V. zijn opgenomen in de jaarrekening van Stichting Fundis. Hierin is tevens toegelicht dat in de controleverklaring bij de jaarrekening van Stichting Fundis een oordeel met beperking met betrekking tot de WNT-gegevens van WelThuis B.V. is opgenomen. Tevens zijn de omstandigheden die hebben geleid tot dit oordeel met beperking in deze toelichting uiteengezet. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

### **Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat deze jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het verslag van de interne toezichthouder.
- 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 van 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 andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de RojW.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RojW en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing 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 zorgaanbieder in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de zorgaanbieder te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

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

### **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, de Regeling 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 zorgaanbieder.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen 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 zorgaanbieder haar activiteiten 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 zorgaanbieder haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur 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.

Rotterdam, 17 mei 2024

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J.W. van Asten RA