

Jaarverantwoording 2022

Stichting Malderburch Welzijn, Wonen en Zorg

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarverslag	1
1.a	Bestuursverslag	2
1.b	Verslag van de raad van toezicht	17
2	Jaarrekening	22
2.1	Balans per 31 december 2022	23
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	24
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	25
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	26
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	31
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	37
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	38
2.8	Vaststelling en goedkeuring	43
3	Overige gegevens	44
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	45
3.2	Nevenvestigingen	45
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46

1 JAARVERSLAG

1.a BESTUURSVERSLAG

Bestuursverslag Malderburch



Inleiding

Het jaarverantwoordingsverslag van 2022 van Stichting Malderburch (verder Malderburch) bestaat, conform de regeling openbare jaarverantwoording WMG, uit de volgende onderdelen:

- Jaarrekening;
- Accountantsverklaring;
- Bestuursverslag;
- Verslag Raad van Toezicht.

Voor u ligt het bestuursverslag. Hierin wordt in lijn met artikel 10 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG verslag gedaan van de belangrijkste gebeurtenissen in 2022 en de wijze waarop deze effect hebben gehad op de cliënten, medewerkers en de organisatie. Het verslag is tot stand gekomen met input van de Cliëntenraad, Ondernemingsraad, leden van het managementteam en medewerkers die op basis van hun aandachtsvelden zijn geconsulteerd.

Leeswijzer

Dit verslag kent de volgende opbouw: Gestart wordt met een beschrijving van Malderburch als organisatie en belangrijkste kenmerken. Ook is een weergave van het medewerkersbestand opgenomen. Hoofdstuk 2 bestaat uit een samenvatting van belangrijke thema's in 2022 welke in de opvolgende hoofdstukken nader worden toegelicht. Daarna volgen hoofdstukken over kwaliteit (3) medewerkers (4), medezeggenschap (5) en financiën (6). Er wordt in hoofdstuk 7 afgesloten met een blik op de toekomst waarin de verwachtingen en speerpunten voor het jaar 2023 en verder worden besproken.

Voorwoord

In 2022 is er hard gewerkt aan de kwaliteit van zorg. De IGJ heeft een bezoek gebracht aan Malderburch, wat in september definitief positief is afgesloten. Een mooie mijlpaal waar we trots op zijn! De transitie naar zwaardere verpleeghuiszorg heeft ertoe geleid dat de zorgvraag is toegenomen. De daarbij krappere wordende arbeidsmarkt heeft ons grote uitdagingen bezorgd. Medewerkers hebben druk ervaren door het hoge ziekteverzuim en het vertrek van collega's. Dit heeft ook grote impact gehad op bewoners. Veel inzet van tijdelijke medewerkers en daardoor minder vertrouwde gezichten. Dit hoge ziekteverzuim en de leegstand van de appartementen als gevolg van de nasleep van COVID-19 heeft geleid tot hogere kosten door extra inzet van uitzendkrachten en minder inkomsten door een lagere omzet. Dit is slechts gedeeltelijk gecompenseerd door de Corona compensatie vanuit de WLZ en geeft derhalve een negatief financieel resultaat in 2022.

Het brede portfolio en alle ontwikkelingen vragen veel van de organisatie en haar medewerkers.

De strategische herorientatie "blik op de toekomst moet vanaf 2022 verder vorm krijgen met als belangrijkste vraag *waar wil Malderburch in de toekomst goed in zijn binnen de financiële kaders?*

Paola Peters
Raad van Bestuur

Inhoudsopgave

Inleiding	2
Inhoudsopgave	3
1. Organisatie	4
Capaciteit	4
Medewerkers	4
2. Belangrijke thema's	6
3. Kwaliteit	7
Inspectie	7
Persoonsgerichte zorg	7
Medicatieveiligheid en Apotheekzorg	7
Vrijheidsbeperkende maatregelen (VBM)	7
Hygiëne- en infectiepreventie en Covid-19	8
Informatievoorziening	8
Bekwaamheid van medewerkers	8
Klachten	8
Client Vertrouwenswerk Wet zorg en dwang (Wzd)	9
4. Medewerkers	10
Duurzame inzetbaarheid	10
Arbeidsmarkt	10
Strategische personeelsplanning	10
Overige thema's	11
5. Medezeggenschap	12
Cliëntenraad	12
Ondernemingsraad	12
6. Financiën	13
Investerings	13
Liquiditeitsontwikkeling	13
7. Toekomst	14

1. Organisatie

Malderburch is een zelfstandige organisatie in de gemeente Heumen. De hoofdlocatie is gevestigd in Malden en in Overasselt hebben wij een kleinschalige woonvoorziening genaamd De Lage Hof. Malderburch profileert zich als een organisatie die flexibel is, maatwerk levert, waar kwaliteit van zorg gewaarborgd is en waar men zich thuis voelt. De vragen van de cliënten en veranderingen in de samenleving vormen voortdurend het vertrekpunt om nieuwe ontwikkelingen door te voeren. Wij zijn er voor de mensen die bij ons wonen en voor de inwoners van de gemeente Heumen. Welzijn behoort in onze visie tot een van de belangrijkste levensbehoeften van een mens. Het is niet voor niets dat Malderburch voor de volgorde 'welzijn, wonen en zorg' heeft gekozen. Welzijn is in onze ogen je welbevinden, ervaren dat je een zinvolle daginvulling hebt, dat je ertoe doet en er mag zijn.

Capaciteit

De totale capaciteit van Malderburch bedraagt 124 plaatsen: 100 op de locatie in Malden en 24 op de locatie De Lage Hof in Overasselt.

Aantal appartementen:

1 persoons : 92

2 persoons : 4

Zorgwoningen: 4

Ook verhuurt Malderburch twee appartementen. Deze appartementen bevinden zich boven de zorgwoningen bij De Lage Hof. Bij Malderburch zijn ongeveer 250 medewerkers in dienst. Daarnaast zijn er 150 vrijwilligers werkzaam die een belangrijke bijdrage leveren aan het welzijn van bewoners en cliënten.

Medewerkers

Binnen Malderburch zijn zorgverleners in verschillende functies en niveaus werkzaam, aangevuld met ondersteunende functies zoals (para)medici en niet te vergeten de 150 vrijwilligers, facilitaire, staf- en administratieve medewerkers, die cliënten dagelijks ondersteunen. In de grafieken op de volgende pagina zijn functieniveaus in aantallen weergegeven

Ondersteunend personeel:

Er werken (inclusief huishoudelijk medewerkers) 49 ondersteunende medewerkers (29,36 fte) binnen Malderburch, verder zijn er 19 medewerkers werkzaam in de activiteitenbegeleiding, dagbesteding en Welzijn (10,90 fte)

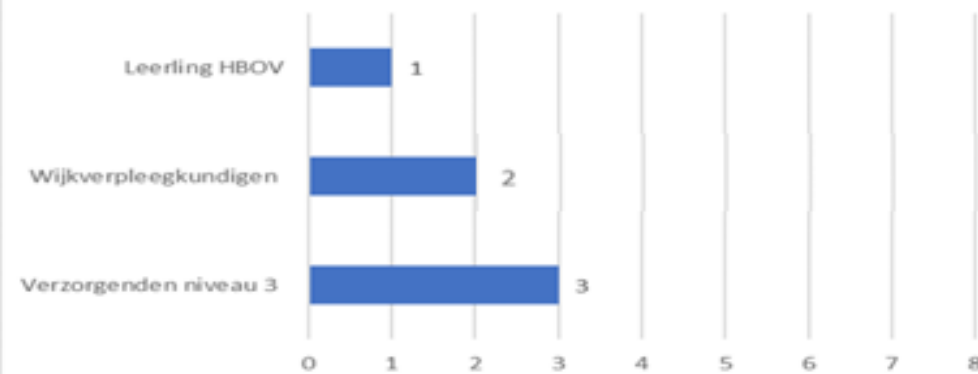
Zorgmedewerkers VVT in aantal 01-12-2022



Zorgmedewerkers VG in aantal 01-12-2022



Thuiszorgmedewerkers in aantal 01-12-2022



2. Belangrijke thema's

In 2022 is er hard gewerkt aan de kwaliteit van zorg ondanks dat de personele bezetting op de zorgafdelingen meer onder druk kwam te staan. Malderburch kende de afgelopen jaren veel ontwikkelingen en uitdagingen. We zijn in 2022 verder gegaan met het doorvoeren van veranderingen na een periode waarin, met behulp van Waardigheid en Trots op locatie, is gewerkt aan de basis van kwaliteit.

Covid-19 heeft in 2022 nog een nadrukkelijke rol gespeeld. Niet alleen de continue dreiging van een besmetting of uitbraak, maar zeker ook de lange termijn effecten als een hoog ziekteverzuim en medewerkers verloop.

Op het gebied van management zijn er wisselingen geweest. Met voorgaande ontwikkelingen is de nadruk behalve op het gebied van kwaliteit ook meer komen te liggen op de bedrijfsvoering en financiële exploitatie. Malderburch is opnieuw in de steigers gezet. De Inspectie voor Volksgezondheid heeft ons in februari 2022 opnieuw een bezoek gebracht na het opheffen van het verscherpte toezicht. Zij concludeerden in de rapportage van september 2022 dat Malderburch grotendeels aan de normen voldoet en ook hard aan het werk is om dat te blijven doen.

Samenwerking

Om de groep cliënten met een verstandelijke beperking optimaal te kunnen begeleiden en verzorgen is een samenwerking aangegaan met Dichterbij. Vanuit die organisatie wordt sinds 2022 extra expertise ingezet voor deze groep cliënten. De expertise bestaat uit een Wet Zorg en Dwang (WZD)-arts, een gedragsdeskundige en een VG-arts.

Blik op de toekomst

Belangrijk startpunt vormde het traject 'Blik op de toekomst' waarbij het opnieuw laden van de meerjarenstrategie met een daarbij passend portfolio de realisatiekracht van de organisatie in de toekomst moet vergroten. belangrijkste elementen hierin zijn:

- Focus op mensen met dementie;
- Ontwikkeling op intensievere zorg aan bovengenoemde doelgroep;
- Welzijnstaken worden (zorgvuldig) en in samenwerking met de gemeente ondergebracht bij een andere (op deze taken gespecialiseerde) organisatie;
- Opnieuw vormgeven van 'community care' in samenwerking met de directe omgeving van Malderburch.

Taskforce financieel perspectief

Met het oog op de financiële situatie en vooruitzichten voor Malderburch was nadere analyse en een plan voor financieel herstel nodig. Hiertoe is medio november 2022 een interne taskforce gestart die rechtstreeks in opdracht van het bestuur van Malderburch functioneert. De Taskforce heeft opdracht gekregen een nadere financiële analyse uit te voeren gericht op het identificeren van alle aangrijpingspunten ten behoeve van financieel herstel. Daarbij dienen (aanvullende) maatregelen voorgesteld te worden die beoordeeld zijn op implementatietijd en het (meerjarig) effect op de begroting.

3. Kwaliteit

In 2022 zijn de thema's van het Kwaliteitskader Verpleeghuiszorg leidend geweest binnen de kwaliteit van zorg. Het betreft de volgende thema's:

- Persoonsgerichte zorg;
- Wonen en Welzijn;
- Veiligheid;
- Leren en verbeteren.

Inspectie

Op 2 februari 2022 bracht de IGJ een (aangekondigd) bezoek aan Malderburch, dat op 21 september definitief en positief door hen werd afgesloten. Er was voldaan aan de vier openstaande verbetermaatregelen op de kwaliteitsthema's. Een mooie mijlpaal en bevestiging van het goede werk dat alle medewerkers hebben geleverd.

Persoonsgerichte zorg

Dit thema heeft in 2022 continu de nodige aandacht gehad. Met name wat betreft het (leren) kennen van de bewoner en aandacht voor zijn/haar vraag als belangrijke waarde. Het Puur-dossier in Ecare gaf daarbij het nodige houvast, eventueel in samenspraak met familie die met toestemming van de bewoner kan meelezen in het dossier. De werkgroep methodisch werken bleef in stand om dit borgen te bestendigen. In de benodigde voorwaarden, zoals het werken met de I-Pads, werd voorzien. Naast de e-learnings werd waar nodig training/scholing gegeven; nieuwe coördinerend verzorgenden werden ondersteund, soms 1 op 1.

Het thema Veiligheid werd in de verschillende commissies gevolgd. Denk aan de MVA-commissie in aanwezigheid van teamleden, teamleider en een arts en fysiotherapeut maar ook de HIP-commissie en de Wzd-commissie.

Medicatieveiligheid en Apotheekzorg

Na een zorgvuldige voorbereiding in een projectteam met de CWZ-instellingsapothek, afgevaardigden van Medimo en van Malderburch kon op 2 mei 2022 definitief worden overgegaan naar het nieuwe voorschrijf- en toediensysteem van Medimo en de levering van de CWZ-apotheek. Een mooie vooruitgang, na een korte aanlooperperiode aantoonbaar minder fouten door de nieuwe werkwijzen, zorgvuldige levering, betere systemen en signalen wanneer de medicatie nog niet was verstrekt of er niet was afgetekend.

Vrijheidsbeperkende maatregelen (VBM)

De WZD had al aandacht vanuit de ingezette kwaliteitsverbeteringen. De kwartaal- en casuïstiekbesprekingen in de Wzd-commissie droegen inhoudelijk bij aan de kwaliteit van zorg voor de bewoners en het daadwerkelijk verbeteren, het leren van elkaar. Het gaf meer inzicht, waar hebben we het over, wat betekent onvrijwillige zorg, welke alternatieven zijn er, welke ondersteuning is er binnen de organisatie. Rond de zomer werd het lastiger om onderling kennis te delen vanwege knappere bezetting. Er werden individuele afspraken gemaakt met de Wzd-functionaris om te toetsen en waar nodig te adviseren. Het Puur-dossier ondersteunt ook hierin en werd waar nodig aangepast samen met de ontwikkelaars van Ecare.

Hygiëne- en infectiepreventie en Covid-19

Na de nulmeting eind 2021 door de onafhankelijke Deskundige Infectiepreventie zijn ook in 2022 acties uitgezet om te voldoen aan de normen zoals voorgeschreven voor basishygiëne, persoonlijke beschermingsmiddelen, adl, opslag van medische hulpmiddelen, voedselveiligheid en schoonmaak. De vier Hygiëne Kwaliteitsmedewerkers (HKM-ers) volgden basisscholing en/of bijscholing. De HIP commissie adviseerde het MT en de bestuurder o.a. over aanpassingen in protocollen zoals NORO en BMRO maar ook over de aanschaf van kasten voor steriele en niet-steriele verpleegkundige hulpmiddelen en over het op de juiste temperatuur bewaren van medicatie (in overleg met de apothekers en arts). Aan de hand van een Plan van aanpak is continu gewerkt aan hygiëne- en infectiepreventie, in nauwe samenwerking met de deskundige infectiepreventie. Deze deskundige was eveneens beschikbaar voor het Covid-19 regieteam dat wekelijks en later maandelijks (of zo vaak als nodig) bijeenkwam. Een welkome ondersteuning op maat aanvullend op de richtlijnen van ActiZ/RIVM die Malderburch opvolgde.

Informatievoorziening

Op 2 februari 2022 ging na een voorbereidingsperiode van enkele maanden het documentenbeheersysteem Zenya van Infoland live. Aan alle documenten werden documentbeheerders toegewezen die de documenten actueel houden; zij ontvangen een signaal vanuit het systeem. Medewerkers beschikken zo over een actuele procedure, protocol of invulformulier. Ook kunnen filmpjes of links ingevoegd worden ter informatie. Een waardevolle aanvulling ter ondersteuning van (zorg)medewerkers.

In 2022 is de PREM uitgevoerd voor de wijkverpleging met een mooie 9,2 als score. De clienttevredenheidsmeting voor cliënten Wlz is via ZorgkaartNederland.nl uitgevraagd met als score een 6,8. Ondanks herhaald vragen is dit minder ingevuld dan gewenst. Voor 2023 is de koppeling van de tevredenheidsmeting in het Puur-dossier in voorbereiding met de ontwikkelaars. Deze kan dan voor het Mdo en vaker ingevuld worden, de coördinerend verzorgende kan hierover met cliënt/ familie in gesprek ter voorbereiding van het eerste en vervolg-Mdo, een logischer moment.

Bekwaamheid van medewerkers

Zoals eerder aangegeven zijn diverse E-learnings en scholingen geboden aan medewerkers gebaseerd op het scholingsplan, zoals:

- Methodisch werken met het zorgdossier, Onvrijwillige zorg, BHV, ontruimingsoefeningen;
- Trainingen inhoudelijk voor verzorgenden, verpleegkundigen, gastvrouwen/ gastheer;
- Opleidingen individueel, zoals HBO-V;
- Trainingen/opleiding op maat voor de ondersteunende dienst.

Klachten

De klachtenprocedure verloopt conform de klachtenregeling cliënten die voldoet aan de eisen van de Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg (Wkkgz). De klachtenregeling is te vinden op de website van Malderburch. Het is de taak van de cliëntvertrouwenspersoon (CVP) om, conform deze regeling, de dialoog tussen de klachtindiener en de beklaagde op gang te houden. De klachtindiener wordt op de eerste plaats geïnformeerd over de procedure, waarin staat dat ook de tegenpartij gehoord wordt (wederhoor). In het jaar 2022 zijn er een viertal klachten behandeld door de CVP.

Cliënt Vertrouwenswerk Wet zorg en dwang (Wzd)

Het jaar 2022 was het derde jaar sinds de Wzd van kracht werd. Inmiddels is de CVP Wzd een bekende speler aan het worden, zeker in de intramurale zorg. Steeds vaker is deze zichtbaar en herkenbaar voor alle betrokkenen en actief voor cliënten en hun vertegenwoordigers. Cliënten en hun vertegenwoordigers ontlenen aan de CVP Wzd iemand die aan hun zijde staat en een bijdrage levert aan hun rechtsbescherming en welzijn bij onvrijwillige zorg.

De CVP Wzd heeft in 2022 13 locatiebezoeken afgelegd. De planning van de afspraken gebeurde via de teamleiders, wat goed werkte voor de CVP Wzd.

De CVP Wzd had vrije toegang tot de cliënten en voelde zich welkom op de afdelingen. De medewerkers waren open en kaartten altijd graag aan welke bewoners behoefte hadden aan een gesprek met de CVP Wzd. In 2022 heeft de CVP Wzd ondersteuning geboden bij 3 kwesties.

4. Medewerkers

Op het gebied van medewerkers heeft 2022 in het teken gestaan van duurzame inzetbaarheid, arbeidsmarkt en strategische personeelsplanning.

Duurzame inzetbaarheid

In 2022 is er een contract afgesloten met een nieuwe arbodienst Bloey, er is o.a. voor dit bureau gekozen omdat zij als een van hun speerpunten preventie en duurzame inzetbaarheid hebben. Aangezien het verzuim en ook het verloop (waaronder ook teamleiders) in 2022 vrij hoog was hebben we ons hier veel mee bezig gehouden waardoor het thema duurzame inzetbaarheid / vitaliteit nog niet tot verdere uitwerking is gekomen. Het streven was om eind 2022 een arbeidsvermogen scan uit te voeren in combinatie met het MTO. Deze scan geeft medewerkers handvatten om vooruit te kijken en heeft zo een preventief karakter. Gekoppeld aan de 'arbeidsvermogen-scan' zijn interventies op het gebied van vitaliteit, zoals het organiseren van een vitaliteitsdag om medewerkers meer aandacht te geven maar ook om de bewustwording rondom dit thema meer op gang te brengen. Ook stond 2022 in het teken van verzuimreductie, eind 2023 en begin 2024 zullen meer in het teken van duurzame inzetbaarheid gaan staan. Daarnaast wordt er vanuit Malderburch deelgenomen aan de V&V tafels (nu Nonna genaamd) waar vitaliteit ook een thema is wat gezamenlijk wordt opgepakt, dus ook vanuit die hoek zal dit thema eind 2023 en 2024 verder worden uitgerold.

Arbeidsmarkt

In 2022 is er gewerkt met een interim recruiter. Zij heeft een onboarding procedure geschreven voor Malderburch die in 2023 langzaam wordt uitgerold. Binnen de zorg blijft het een uitdaging om aan personeel te komen en vooral te behouden. De ervaring is dat de medewerkers die worden aangenomen direct op een rijdende trein moeten stappen, met alle gevolgen van dien zoals verzuim en vroegtijdig vertrek. Dit is dan ook de reden dat er een onboarding procedure is geschreven waarin medewerkers in (ongeveer) 100 dagen een reis afleggen binnen Malderburch om op die manier goed (zacht) te landen. Tevens is er in 2022 veel aandacht besteed aan arbeidsmarktcommunicatie om Malderburch zichtbaarder te maken als werkgever. Inmiddels zijn de taken van de interim recruiter structureel intern belegd.

Strategische personeelsplanning

Er zijn in 2022 twee nieuwe functieprofielen toegevoegd aan het functiehuis van de zorg, de senior verpleegkundige en de woonzorg assistent. Beide functies zijn hard nodig om enerzijds de kwaliteit van zorg op orde te houden en de woonzorg assistent anderzijds omdat deze functie nog redelijk goed te werven is en een belangrijke bijdrage levert aan het welzijn van de bewoners. In 2023 zal er een verder vervolg worden gegeven aan SPP en zal er tevens gekeken worden naar een vereenvoudiging van het functiehuis. De wenselijke situatie is helaas moeilijk voor elkaar te krijgen waardoor en anders gekeken zal moeten worden naar de herinrichting van de zorg en de bijbehorend functieprofielen. Ook de leerlingen spelen hier een belangrijke rol in waarbij het van belang is dat er voldoende begeleiding op de werkvloer aanwezig is (en dit is veelal een probleem).

Overige thema's

Arbeidsvoorwaarden

De CAO VVT laat werkgevers ruimte om samen met de Ondernemingsraad (OR) een meerkeuzesysteem arbeidsvoorwaarden (MKSA) in te richten passend bij de wensen en ambities van medewerkers en organisatie. Het MKSA maakt het voor medewerkers mogelijk verschillende arbeidsvoorwaarden tegen elkaar uit te ruilen. Zowel de in te zetten arbeidsvoorwaarden (de bronnen) als de arbeidsvoorwaarden waartegen geruild kan worden (de doelen) worden uitgedrukt in tijd of geld. Samen met de Ondernemingsraad en een groep medewerkers is een MKSA opgesteld voor Malderburch. De uitvoering is opgepakt in samenwerking met Fisc Free.

Samenwerking arbodienst

Medio 2021 is het besluit genomen om per 2022 een samenwerking aan te gaan met een nieuwe arbodienst. Naast de wettelijke verplichtingen die voortvloeien uit de Wet Verbetering Poortwachter hebben we een arbodienst gezocht met een heldere visie en werkwijze op het gebied van verzuim en preventie die overeenkomt met die van Malderburch. We zoeken een partner die ons ondersteunt om het verzuim te verlagen en actief meedenkt in de vergroting van werkplezier en inzetbaarheid van medewerkers. Per 1 april 2023 is de samenwerking met Bloei gestart. De eerste evaluatie is erg positief.

HR-systeem

In 2022 is Malderburch gebruik gaan maken van Mercash als HR systeem. De overgang is tevens aangegrepen om een aantal HR werkprocessen te optimaliseren en dossiervorming volledig te gaan digitaliseren.

Waarden bijeenkomsten

Waarden weerspiegelen een organisatiecultuur en geven richting aan de strategie van de organisatie. Een waarden gedreven cultuur met als onderlegger vertrouwen en transparantie geeft richting aan het werken binnen Malderburch. Vanuit de visie dat medewerkers de belangrijkste bron zijn in het direct contact met cliënten en mantelzorgers willen we medewerkers en cliënten versterken in hun rol. Welzijn behoort tot de belangrijkste levensbehoeften van mensen en is onlosmakelijk verbonden met professionele zorg. Welzijn is in onze ogen je welbevinden, ervaren dat je een zinvolle daginvulling hebt en dat je ertoe doet en er mag zijn. Gezien worden. In 2022 is gestart met waardenbijeenkomsten met medewerkers om samen vorm te geven aan de manier waarop de waarden het dagelijks handelen bepalen en beïnvloeden.

5. Medezeggenschap

De medezeggenschapsraden zijn volgens, in overeenstemming met wet- en regelgeving betrokken geweest bij alle relevante ontwikkelingen. De organisatie is in ontwikkeling en dit brengt de nodige beleidswijzigingen met zich mee. Dit heeft veel inzet gevraagd van beide raden.

Clëntenraad

De cliëntenraad (CR) van Malderburch bestaat uit een zestal cliënten of vertegenwoordigers van cliënten en komt op voor de algemene belangen van alle cliënten van Malderburch, De Lage Hof en de aanleunwoningen. De CR is 9 keer in vergadering met de bestuurder bijeen geweest in verband met advies- en /of instemmingsaanvragen. de volgende aanvragen werden tijdens deze vergaderingen besproken (alle aanvragen hebben geleid tot instemming danwel positief advies)

Instemmingsaanvragen:

- Indexering COAX
- Kwaliteitsjaarplan 2022

Adviesaanvraag:

- Jaarrekening 2021
- Begroting 2023

Ondernemingsraad

De Ondernemingsraad (OR) van Malderburch heeft negen zetels waarvan er op het moment zeven bezet zijn. Daarnaast heeft de OR een ambtelijk secretaris ter ondersteuning. De OR behartigt met veel plezier, passie en inzet de belangen van de achterban (alle medewerkers van Malderburch) en verliest daarbij het organisatiebelang niet uit het oog. De OR zorgt, samen met andere gremia, voor een koers van de organisatie waarin er aandacht is voor goed werkgeverschap. Dit komt tot uiting in aandacht voor de werkdruk, een inspirerende en veilige werkplek en ruimte voor ontwikkeling van onze medewerkers. Malderburch wil een organisatie zijn waar werknemers gezien, gehoord en erkend worden!

Naast de bestuurder sluiten daarom leden van het MT en teamleiders ook geregeld aan bij een OR-overleg om signalen en ontwikkelingen te bespreken.

In 2022 is advies gevraagd over:

- Wijziging maaltijdvoorziening;
- Nieuwe functie woonzorgassistent;
- Nieuwe functie senior verpleegkundige.

In 2022 is instemming gevraagd over:

- Arbobeleid;
- Studiefaciliteitenregeling;
- Balansbudget;
- Procedure verzuim en re-integratie;
- Roosterbeleid (waarvan later gezegd dat de OR het bij nader inzien te vroeg ontvangen heeft);
- Kaderregeling roosteren en werktijden (welke na opmerkingen van de OR vervallen is vanwege de nieuwe CAO);
- Wijziging op de studiefaciliteitenregeling van maart;
- Opleidingsbeleid;
- Meerkeuzesysteem arbeidsvoorwaarden.

In december 2021 is instemming gevraagd over referral recruitment. Hierover heeft de OR niet mee ingestemd en is de regeling in goed overleg niet uitgevoerd.

Financiën

Malderburch sluit 2022 af met een resultaat van - € 318.983. Malderburch heeft gebruik kunnen maken van een aantal compensaties. Zo gold een generieke compensatie voor energiekosten, waar Malderburch voor € 34.275 gebruik van heeft gemaakt. Daarnaast kon in 2022 voor het laatste jaar gebruik worden gemaakt van een compensatie voor coronakosten. Het bedrag dat daarvoor is aangevraagd bedraagt € 1.888.323. Daarnaast valt een aantal zaken op, die de totstandkoming van het resultaat fors beïnvloeden. De hoge kosten die gemoeid zijn met de inzet van uitzendkrachten, deels als gevolg van het hoge ziekteverzuim en deels als gevolg van het verloop en de huidige arbeidsmarkt. Daarnaast de hoge advieskosten die het gevolg zijn geweest van de overstap naar een nieuw roostersysteem.

Investeringsen

De investeringen die in 2022 zijn gedaan komen uit op een bedrag van € 391.401. Daarmee lagen de uitgaven fors lager dan begroot was. De grootste investeringen zijn gedaan in ICT en systemen voor een bedrag van ruim € 140.000, CV ketels voor krap € 100.000, installaties en inventaris voor meer dan € 110.000 en een bus voor cliëntenvervoer van ruim € 38.000. Gezien de financiële positie is gedurende 2022 continu kritisch gekeken naar de noodzakelijkheid van de begrote investeringen.

Liquiditeitsontwikkeling

De liquiditeitspositie is ten opzichte van 2021 licht verslechterd, namelijk met € 20.000. De maandelijkse uitgaven aan met name uitzendkrachten leggen een fors beslag op de liquide middelen. Deze kosten worden grotendeels vergoed door het Zorgkantoor, maar dit gebeurt pas op het moment dat de nacalculatie definitief is en vindt plaats in september 2023. Zo heeft Malderburch ook in september 2022 de afrekening over 2021 ontvangen. Dat ging echter om een lager door Malderburch voorgefinancierd bedrag, waardoor de liquiditeitspositie daalt.

6. Toekomst

Duidelijk is dat de corona jaren hun tol hebben geëist op het gebied van medewerkers, cliënten en financiën. Op ieder front is de situatie binnen Malderburch uitdagend te noemen. De resultaten van het traject 'Blik op de toekomst en de rapportage' van de taskforce financieel perspectief bieden een duidelijke en noodzakelijke ontwikkelrichting waar we de aankomende jaren de schouders onder gaan zetten.

Op zowel zorginhoud als bedrijfsvoering is een plan opgesteld en een kopgroep samengesteld. De kopgroep voert regie op realisatie van de plannen en coördineert de uitgezette (en uit te zetten) acties en projecten, onderwerpen die onder regie van de kopgroep worden opgepakt zijn:

- Basisbezetting
- Roosterproces
- Verzuimreductie
- Overheadreductie
- ICT
- Facilitaire dienst
- Procuratiebeleid

Investeringsen

Investeringsen zijn gezien bovenstaande ontwikkeling mondjesmaat mogelijk, daar waar in 2023 wordt geïnvesteerd heeft dit een duidelijke link met de in de vorige paragraaf genoemde onderwerpen en genereren opbrengsten of verminderen kosten. Hieronder vallen tevens investeringsen die samenhangen met duurzaamheid. Zo zijn er inmiddels warmtepompen geïnstalleerd om minder gas te verbruiken.

Waarden

In 2022 is gestart met waardenbijeekomsten met medewerkers om samen vorm te geven aan de manier waarop de waarden het dagelijks handelen bepalen en beïnvloeden. de volgende waarden zijn vastgesteld:

- Wij zijn oprecht
- Wij werken samen
- Wij houden balans
- Wij nemen verantwoordelijkheid

Het waardentarject wordt in 2023 voortgezet.

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

Verslag RvT jaarrekening 2022

De regels voor goed bestuur en toezicht van zorgorganisaties zijn onder andere vastgelegd in de Governancecode Zorg en in de wet Bestuur en Toezicht. De Raad van Toezicht hanteert deze bij zijn functioneren en in zijn besluitvorming en is daarop intern en extern aanspreekbaar.

Bestuur en toezicht

De bestuurder heeft de dagelijkse leiding over de organisatie en is verantwoordelijk voor de kwaliteit, veiligheid, een gezonde bedrijfsvoering en de continuïteit van de organisatie. In april 2021 werd mevrouw Paola Peters benoemd tot bestuurder. Het werd haar opdracht om het traject volgend op het verscherpt toezicht tot een goed einde te brengen. Dit leidde ertoe dat de organisatie begin 2022 een positief rapport kreeg waarin de IGJ uitsprak vertrouwen te hebben in bestuur en management. De bestuurder had daarnaast als opdracht de bedrijfsvoering van de organisatie op orde te brengen waarbij de vraag 'moet Malderburch alles blijven doen wat ze nu doet' onderliggend was. Om die reden ging een traject van start van strategische heroriëntatie dat leidde tot een advies voor veranderingen en verbeteringen in zowel manier van werken, als in de aandachtsgebieden. Aan de hand hiervan is onder andere besloten de tak welzijn onder te brengen bij een daartoe gespecialiseerde organisatie in de regio en is besloten de restaurantfunctie in te perken en aan te passen. Eind 2022 bleek de dat de financiële resultaten onder druk stonden vanwege vacatures en ziekteverzuim met het inzetten van duur tijdelijk personeel als gevolg daarvan. Gezien het structurele karakter van deze trend leek het onmogelijk om bij ongewijzigd beleid een begroting voor 2023 op te stellen met positief resultaat. Met de strategische heroriëntatie als basis en de noodzaak tot bijstelling in verband met de exploitatie stelde de bestuurder een transitieteam in dat begin 2023 een interventieplan presenteerde. De aan de hand hiervan bijgestelde begroting is dan ook pas in 2023 gepresenteerd en door de RvT goedgekeurd.

De zelfevaluatie vond plaats in januari onder leiding van een externe deskundige. In verband met Corona was deze digitaal. Omdat de raad behoefte had een wat uitgebreidere sessie die fysiek plaatsvond werd besloten de volgende evaluatie ook onder externe begeleiding te laten plaatsvinden. Dit gebeurde begin 2023. Als gevolg van uitval door Corona werd het jaargesprek met de bestuurder eveneens doorgeschoven naar begin januari 2023.

Samenstelling RvT

De RvT bestaat uit vijf leden zoals weergegeven in onderstaande tabel. De (neven)functies van de leden zijn niet strijdig met het belang van Malderburch.

Naam	Functies in de RvT	Hoofd en- en nevenfuncties
Mevrouw G.J.J. Prins	Voorzitter Vicevoorzitter remuneratiecommissie	<i>Hoofdfunctie:</i> • Voorzitter Raad van Bestuur De Rijnhoven (tot 1-2-23) <i>Van de hoofdfunctie afgeleide functies:</i> • Lid Commissie Arbeid ActiZ • Voorzitter CAO VVT onderhandelingsdelegatie ActiZ • Voorzitter Sociaal Overleg VVT • Voorzitter BOZ (Brancheorganisaties in de Zorg) CAO coördinatieoverleg • Lid Stuurgroep MDIEU

		• <i>Lid Bruggroep Administratieve Lasten en Regeldruk</i> • <i>Voorzitter Stuurgroep Africare</i> • <i>Bestuurslid Health Hub Utrecht</i> • <i>Lid Bestuurstafel Gezond Utrecht</i> <i>Nevenfuncties:</i> • <i>Voorzitter Raad van Toezicht Ons Tweede Thuis</i> • <i>Voorzitter Raad van Toezicht De Merwelanden</i> • <i>Voorzitter Raad van Toezicht Malderburch</i> • <i>Vicevoorzitter Raad van Toezicht GGMD</i> • <i>Voorzitter ZonMW programmacommissie Langdurige Zorg en Ondersteuning</i> • <i>Lid Programmacommissie COVID19 – Besmetting en Verspreiding</i> • <i>Lid Bestuur vermogensfonds Else</i>
Mevrouw A.J. Stunnenberg	Vicevoorzitter Voorzitter Commissie Kwaliteit en Veiligheid Voorzitter remuneratiecommissie	<i>Hoofdfunctie</i> <i>Bestuurder van Markenheem</i> <i>Nevenfuncties</i> • <i>Vicevoorzitter Raad van Commissarissen woningstichting Vecht en Omstreken</i> • <i>Voorzitter Raad van Advies Inclusief Groep N.V.</i>
Mevrouw Y. Halman	Lid Audit commissie	<i>Hoofdfunctie</i> • <i>Gemeentesecretaris Wijdmeren</i> • <i>Lid Raad van Commissarissen woningstichting Weststellingwerf</i> • <i>Lid Raad van Toezicht Schoonhovens college</i>
De heer M. Verheul	Voorzitter Audit commissie	<i>Hoofdfunctie:</i> • <i>Voorzitter raad van bestuur Dimence Groep</i> <i>Nevenfuncties:</i> • <i>Lid onderhandelingsdelegatie CAO namens de Nederlandse GGZ</i> • <i>Lid regieteam Zorg en Financiering binnen de Nederlandse GGZ</i> • <i>Vanuit het regieteam Zorg en Financiering deelnemer in meerdere werkgroepen binnen de Nederlandse GGZ (domein overstijgende bekostiging, CB-regeling, duurzaamheid, regeldruk)</i>

De heer W. Remkes	Lid Commissie Kwaliteit en Veiligheid Portefeuille cliëntenbelang	Hoofdfunctie: • <i>Programmamanager Gezondheid, Welzijn Hogeschool van Arnhem en Nijmegen</i> • <i>Bestuurlijk adviseur Thematafel Gezondheid en Zorg Vereniging Hogescholen.</i> Nevenfunctie: • <i>Lid initiatiefgroep Transitieagenda Human Capital Gezondheid, Welzijn, Zorg namens Vereniging Hogescholen</i>
-------------------	--	---

Vergaderingen & besluitvorming

In 2022 heeft de RvT vier keer vergaderd in aanwezigheid van de bestuurder. De vijfde vergadering werd verplaatst naar begin januari 2023. Voorafgaand vonden agenda-overleggen plaats van bestuur met voorzitter en een roulerend lid. Naast deze plenaire RvT vergaderingen vonden er gedurende het jaar zowel fysiek als digitaal commissievergaderingen plaats ter voorbereiding van de plenaire vergaderingen. In juni was een strategische sessie en in september een themavergadering in aanwezigheid van OR, CR en management.

De commissie Kwaliteit en Veiligheid kreeg een rondleiding in locatie Malderburch en sprak daarbij met bewoners en medewerkers.

Vanuit de RvT is er in 2022 bijzondere aandacht uitgegaan naar het op orde brengen van de kwaliteit en van de exploitatie. In 2023 zal met name aan de exploitatie en de implementatie van het transitieplan en de gevolgen daarvan op de exploitatieresultaten, verder aandacht worden besteed.

In 2022 nam de RvT de volgende besluiten:

- Omzetten tijdelijk contract bestuurder in contract voor onbepaalde tijd
- Vaststellen bezoldiging bestuurder
- Goedkeuring Jaarrekening 2021 (inclusief accountantsverslag 2021)
- Vaststelling WNT-classificatie
- Goedkeuring transactie rond de grondverkoop aan de parochie
- Toekennen van de portefeuille cliëntenbelang aan W. Remkes

Verbinding met de organisatie

De RvT investeert in binding met de organisatie. Dit betekent dat RvT leden op bezoek gaan bij vergaderingen van de OR en de CR. Jaarlijks wordt er een themasessie gehouden waaraan naast de RvT, de leden van de OR en de CR, het management en de bestuurder deelnemen. In 2022 was het thema Informele Zorg.

Jaarrekening en Bestuursverslag

De vaststelling van de jaarrekening 2022 door het bestuur wordt goedgekeurd door de Raad van Toezicht. De jaarrekening 2022 is de tweede en tevens laatste die onder verantwoordelijkheid van bestuurder Paola Peters zal zijn opgesteld. Hij is in lijn met de rapportages zoals de bestuurder deze per kwartaal voorlegt aan de Raad. De financiële situatie van Malderburch heeft niet de stabiliteit en

robuustheid die wenselijk is en 2022 wordt dan ook, ondanks financiële compensaties voor Corona en energiekosten, met een fors negatief resultaat afgesloten. Medio 2022 heeft de Raad van Toezicht overleg gevoerd met de accountant over de financiële situatie. Eind 2022 is, ook in het licht van de begroting 2023, een start gemaakt met het opstellen van een interventieplan dat moet leiden naar een gezonde bedrijfsvoering. De invoering is pas in 2023 van start gegaan zodat de interventies geen positief effect hebben gehad op de resultaatsontwikkeling in 2022. De Raad van Toezicht zal, gezien de financiële situatie, in 2023 zijn toezicht focussen op de invoering van het interventieplan en het komen tot een gezonde bedrijfsvoering. Bij de benoeming van een nieuwe bestuurder is in het opstellen van diens profiel rekening gehouden met de competenties die hiervoor benodigd zijn.

2 JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		3.974.815	4.172.861
Machines en installaties		2.092.707	2.205.313
Andere vaste bedrijfsmiddelen		705.014	585.498
		<u>6.772.536</u>	<u>6.963.672</u>
Vlottende activa			
Vorderingen	2		
Op handelsdebiteuren		35.698	15.318
Overige vorderingen		1.558.093	2.010.831
Overlopende activa		146.530	81.411
		<u>1.740.321</u>	<u>2.107.560</u>
Liquide middelen	3	1.652.980	1.673.523
Totaal activa		<u><u>10.165.837</u></u>	<u><u>10.744.755</u></u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Gestort en opgevraagd kapitaal		34	34
Bestemmingsfonds		1.230.246	1.549.209
Overige reserves		609.202	609.202
		<u>1.839.482</u>	<u>2.158.445</u>
Voorzieningen	5		
Overige		209.540	532.784
		<u>209.540</u>	<u>532.784</u>
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	6		
Schulden aan banken		5.273.484	5.593.476
		<u>5.273.484</u>	<u>5.593.476</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
Schulden aan banken		319.992	319.992
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		462.764	417.712
Belastingen en premies sociale verzekeringen		168.532	227.238
Schulden terzake van pensioenen		176.311	14.137
Overige schulden		108.789	86.561
Overige passiva		1.606.943	1.394.410
		<u>2.843.331</u>	<u>2.460.050</u>
Totaal passiva		<u><u>10.165.837</u></u>	<u><u>10.744.755</u></u>

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		273.541	261.362
Wet langdurige zorg		14.437.516	14.161.609
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		377	42.195
		14.711.435	14.465.166
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11	205.999	200.395
Netto omzet		14.917.434	14.665.561
Overige bedrijfsopbrengsten	12	554.930	757.569
Som der bedrijfsopbrengsten		15.472.364	15.423.130
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	3.674.902	3.005.991
Lonen en salarissen	14	6.409.369	6.426.643
Sociale lasten		991.687	921.621
Pensioenlasten		544.680	511.639
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	596.565	537.667
Overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa	16	0	148.340
Overige bedrijfskosten	17	3.476.150	3.652.958
Som der bedrijfslasten		15.693.353	15.204.859
BEDRIJFSRESULTAAT		-220.989	218.271
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	-97.975	-103.916
RESULTAAT		-318.963	114.355

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2022 €	2021 €
Bestemmingsfonds	-318.963	114.354
	-318.963	114.354

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-220.989		218.270
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15, 16	596.565		686.007	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	-323.244		422.178	
			273.321		1.108.185
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	367.240		-387.576	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	383.281		137.188	
			750.521		-250.388
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			802.853		1.076.067
Betaalde interest	18	-97.975		-103.916	
			-97.975		-103.916
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			704.879		972.151
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-405.430		-474.033	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-405.430		-474.033
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	6	-319.992		-319.992	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-319.992		-319.992
Mutatie geldmiddelen			-20.543		178.126
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		1.673.523		1.495.397
Stand geldmiddelen per 31 december	3		1.652.980		1.673.523
Mutatie geldmiddelen			-20.543		178.126

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Malderburch is voluit Stichting Malderburch welzijn, wonen en zorg en de statutaire vestigingsplaats is Malden. Malderburch is geregistreerd onder KvK-nummer 41055707.

De activiteiten van Malderburch bestaan hoofdzakelijk uit het leveren van huisvesting, zorg en dienstverlening aan ouderen in de gemeente Heumen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Continuïteitsveronderstelling

Bij Malderburch was sprake van significante financiële gevolgen van de Covid-19 pandemie. In 2022 werd vanuit de Wet Langdurige Zorg enkel nog gecompenseerd voor de extra kosten met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RajW). De jaarrekening is opgesteld in euro's. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. De jaarrekening is opgesteld in euro's. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Gebruik van schattingen

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

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Verbonden partijen

Malderburch kent per balansdatum geen verbonden partijen.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder paragraaf financiële instrumenten (kan eventueel ook onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen).

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Malderburch heeft per balansdatum geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten) in bezit.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten, een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen als zich wijzigingen of omstandigheden voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Als de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Er hebben zich in het boekjaar geen omstandigheden voorgedaan waardoor een vermoeden van niet terugverdienen van de boekwaarde gegrond zou zijn.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

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

Overige voorzieningen

Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Discontering vindt plaats op basis van een disconteringsvoet voor belastingen die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft.

Indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Tenzij anders vermeld, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening jubilea

De voorziening voor jubilea betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,46%.

Voorziening voor regeling vervroegd uittreden

De 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 uitkering, maar dat op balansdatum nog niet hebben gedaan; en
- die op balansdatum nog niet kunnen opteren, maar dat tijdens de resterende looptijd van de bestaande regeling wel kunnen doen.

De voorziening betreft de beste schatting van de uit deze regeling voortvloeiende kosten, zijnde de toekomstige uitkeringen en eventuele pseudo-eindheffing bij overschrijding van de RVU-drempelvrijstelling. Hierbij wordt rekening gehouden met deelnamekansen, de ingangsdatum van de uitkeringen, de uitkeringsduur, blijfkansen en sterftekansen. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 3%.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichtingen tot doorbetaling van de lonen en salarissen (inclusief werkgeverslasten) van het per balansdatum naar verwachting voor langere tijd arbeidsongeschikte personeel dat naar verwachting niet (volledig) zal terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening is gevormd voor de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voorzover deze na balansdatum vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar [en derde jaar] en voor de eventueel verschuldigde transitievergoeding. Aan arbeidsongeschikt personeel betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Schulden

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

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.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen opbrengsten die voortkomen uit incidentele bedrijfsactiviteiten en bestaan uit:

- exploitatiesubsidies;
- andere dienstverlening niet zijnde dienstverlening uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten;

Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen. Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen. Exploitatiesubsidies worden gepresenteerd onder de 'overige bedrijfsopbrengsten'.

Lonen en salarissen

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een last uit hoofde van gratificaties wordt 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.

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 het resultaat gebracht.

Pensioenlasten

Malderburch heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Malderburch valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.343 (2021 € 13.311). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 114.866 (2021 € 112.189). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2022 volgens opgave van het fonds 109,2%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Om de dekkingsgraad sneller te herstellen verhoogt PFZW de premie met een premieopslag gedurende de herstelperiode. Tijdens het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Malderburch bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Malderburch heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

2.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt.

Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Malderburch zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Malderburch is opgenomen in de toelichting op de winst- en verliesrekening.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	7.492.046	5.338.437	1.388.764	0	0	14.219.247
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.319.185	3.133.124	803.266	0	0	7.255.575
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>4.172.861</u>	<u>2.205.313</u>	<u>585.498</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.963.672</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	134.841	270.589	0	0	405.430
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	198.046	247.447	151.073	0	0	596.566
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-198.046</u>	<u>-112.606</u>	<u>119.516</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-191.136</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	7.492.046	5.473.278	1.659.353	0	0	14.624.677
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.517.231	3.380.571	954.339	0	0	7.852.141
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>3.974.815</u>	<u>2.092.707</u>	<u>705.014</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.772.536</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 5%	5% - 33%	10% - 33%	n.v.t.	n.v.t.	

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:						
				31-dec-22	31-dec-21	
				€	€	
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort				1.365.173	1.934.585	
Nog te ontvangen bedragen				192.920	76.246	
Vooruitbetaalde bedragen				146.530	81.411	
Totaal overige vorderingen en overlopende activa				<u>1.704.623</u>	<u>2.092.242</u>	
Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz. De opbouw hiervan is als volgt:						
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot						
	t/m 2018	2019	2020	2021	2022	totaal
	€	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	1.934.585		1.934.585
Financieringsverschil boekjaar					-1.365.172	-1.365.172
Correcties voorgaande jaren						0
Betalingen/ontvangsten				-1.934.586		-1.934.586
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.934.586</u>	<u>-1.365.172</u>	<u>-3.299.758</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1</u>	<u>-1.365.172</u>	<u>-1.365.173</u>
				31-dec-22	31-dec-21	
				€	€	
Waarvan gepresenteerd als:						
- overige vorderingen				1.365.173	1.934.585	
- overige schulden						
				<u>1.365.173</u>	<u>1.934.585</u>	
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar						
				31-dec-22	31-dec-21	
				€	€	
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten				14.387.126	14.028.250	
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget				-13.021.953	-12.093.665	
Totaal financieringsverschil				<u>1.365.173</u>	<u>1.934.585</u>	

3. Liquide middelen

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	1.651.828	1.670.839
Kassen	912	914
Kruisposten	240	1.770
Totaal liquide middelen	<u>1.652.980</u>	<u>1.673.523</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	34	0	0	34
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>34</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>34</u>

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds: RAK Verzorgingshuis	1.549.209	-318.963	0	1.230.246
Totaal bestemmingsfonds	<u>1.549.209</u>	<u>-318.963</u>	<u>0</u>	<u>1.230.246</u>

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Alg.reserve Verz.huis	512.597	0	0	512.597
Alg.reserve SWOGH	96.605	0	0	96.605
Totaal overige reserves	<u>609.202</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>609.202</u>

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	40.000	0	4.986	2.014	33.000
- doorbetaling na 45 dienstjaren	94.023	41.110	0	0	135.133
- langdurig zieken	94.815	41.407	37.060	57.755	41.407
- EKC	303.946	0	0	303.946	0
Totaal voorzieningen	<u>532.784</u>	<u>82.517</u>	<u>42.046</u>	<u>363.715</u>	<u>209.540</u>

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	4.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	205.540
hiervan > 5 jaar	15.000

De voorzieningen zijn voor € 2.000,-- (2021: € 5.000,--) gemuteerd voor oprenten en veranderingen in de disconteringsvoet.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,46%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijks uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,46%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 3%. De levenskansen van de betreffende medewerkers is ingeschat op ..%.

De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

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

6. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	319.992	319.992
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.273.484	5.593.476
hiervan > 5 jaar	4.376.016	4.561.008

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor de gestelde zekerheden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

7. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	319.992	319.992
- Nog te betalen salarissen	58.284	47.455
- Schulden uit hoofde van subsidies	13.378	9.917
- Diversen	37.128	29.190
Totaal overige schulden	428.781	406.554
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	231.345	233.839
- Vakantiedagen	726.269	578.026
- Persoonlijk budget levensfase	0	0
- Eindejaarsuitkering	38.546	39.403
- Diversen	610.782	543.142
Totaal overige passiva	1.606.943	1.394.410

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Financiële instrumenten

Algemeen

Malderburch maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die Malderburch blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Malderburch handelt niet in 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 Malderburch verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaaarde 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.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt fractioneel af van de boekwaarde. De boekwaarde en de reële waarde van de leningen bedraagt € 5.593.476 De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten,

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte jaarhuursom 2023 in €</u>	<u>Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €</u>	<u>Omvang verplichting > 5 jaar in €</u>	<u>Einddatum huurcontract</u>
Oosterpoort - Buurderij	306.867	361.665		1e termijn eindigt op 15-2-2024. Daarna betreft de looptijd onbepaalde tijd, met een opzegtermijn van 1 jaar uiterlijk één jaar voor het einde van de huurtermijn.
Totaal	306.867	361.665	0	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Overige verplichtingen

Er zijn geen overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van onroerende zaken.

Bij de Rabobank kan, op basis van de gesloten financieringsovereenkomst worden beschikt over een rekening-courant krediet, de kredietlimiet bedraagt ultimo 2022 € 135.000.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker. Malderburch heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Malderburch verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Bank Nederlandse Gemeenten	2-mrt-15	4.800.000	40	Lineair	1,70%	1-mrt-55	3.980.000	0	120.000	3.860.000	3.260.000	33	Lineair	120.000	A
Bank Nederlandse Gemeenten	2-mrt-15	1.950.080	30	Lineair	1,48%	1-mrt-35	1.505.968	0	64.992	1.440.976	1.116.016	23	Lineair	64.992	A
Bank Nederlandse Gemeenten	2-mrt-15	1.350.000	10	Lineair	0,84%	1-mrt-25	427.500	0	135.000	292.500	0	3	Lineair	135.000	A
Totaal							5.913.468	0	319.992	5.593.476	4.376.016			319.992	

Toelichting:

A= Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ)

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 1.688.322 aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 1.763.766). Daarbij is rekening gehouden met de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en afspraken met zorgfinanciers over de compensatie.

11. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	205.999	200.395
Totaal	<u>205.999</u>	<u>200.395</u>

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Subsidies:		
- Subsidies van provincies en gemeenten	255.895	252.972
- Subsidie zorgbonus	0	203.781
- Overige subsidies	57.287	48.531
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	63.945	65.751
- Opbrengsten servicekosten	6.816	8.416
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	93.192	116.390
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	39.944	35.569
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	37.851	26.158
Totaal	<u>554.930</u>	<u>757.569</u>

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

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	167.886	155.748
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	3.507.016	2.850.243
Totaal	<u>3.674.902</u>	<u>3.005.991</u>

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**14. Lonen en salarissen**

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	6.409.369	6.222.862
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	203.781
Totaal	6.409.369	6.426.643
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:	139	147
	139	147

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	596.565	537.667
Totaal afschrijvingen	596.565	537.667

16. Overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa

De overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Overige waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	0	148.340
Totaal	0	148.340

17. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	644.466	692.304
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	553.253	471.640
Overige personeelskosten	353.199	366.893
Algemene kosten	1.207.037	928.043
Huur en leasing	304.513	265.942
Onderhoudskosten	476.363	278.959
Energiekosten	241.266	226.999
Dotaties en vrijval voorzieningen	-303.946	422.178
Totaal overige bedrijfskosten	3.476.150	3.652.958

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

18. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Rentelasten langlopende schulden	-91.644	-95.780
Rentelasten krediet rekening courant	-6.331	-8.136
Totaal	<u>-97.975</u>	<u>-103.916</u>

19. Honoraria accountant

	2022	2021
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	44.250	47.509
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	0	0
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	2.531	7.183
	<u>46.781</u>	<u>54.692</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Malderburch. Het voor Malderburch toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 176.000. Dit komt tot stand op basis van de indeling in klasse III.

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

	P.B.E.M. Peters Bestuurder
1 Functie (functienaam)	
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	1
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	137.615
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.385
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	151.000
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	176.000
10 Bezoldiging uit hoofde van nevenwerkzaamheden bij de WNT-instelling	0
11 Bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon	0
12 Totale bezoldiging	151.000
13 Voor de WNT-instelling geldend bezoldigingsmaximum (indien nevenwerkzaamheden of werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon)	0
14 Uitkeringen in verband met de beëindiging van het dienstverband	0
15 Individueel toepasselijk maximum beëindigingsvergoeding	75.000
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>	
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	94.766
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	9.485
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	104.251
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	128.082
7 Bezoldiging uit hoofde van nevenwerkzaamheden bij de WNT-instelling	0
8 Bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon	0
9 Totale bezoldiging	104.251
10 Voor de WNT-instelling geldend bezoldigingsmaximum (indien nevenwerkzaamheden of werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon)	0

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

	G.J.J. Prins Voorzitter RvT	A.J. Stunnenberg Lid RvT	E.T. Halman-van der Linden Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-22 heden	1-jan-22 heden	1-jan-22 heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)			
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	18.120	15.100	12.080
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600
6 Uitkeringen in verband met de beëindiging van het dienstverband	0	0	0
7 Individueel toepasselijk maximum beëindigingsvergoeding	11.250	7.500	7.500

Vergelijkende cijfers 2021

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	15.510	12.925	11.790
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	25.500	17.000	17.000

	C.M. Verheul Lid RvT	W.F.A. Remkes Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-22 heden	1-jan-22 heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)		
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	12.080	12.080
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.600	17.600
6 Uitkeringen in verband met de beëindiging van het dienstverband	0	0
7 Individueel toepasselijk maximum	7.500	7.500

Vergelijkende cijfers 2021

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	10.350	10.340
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.000	17.000

Indien Klassenindeling Zorg: De raad van toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Malderburch een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de raad van bestuur van € 176.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de raad van bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de raad van toezicht bedraagt € 26.400 en voor de overige leden van de raad van toezicht € 17.600. Deze maxima worden niet overschreden.

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Malderburch heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuurder	
P.B.E.M. Peters	26-mei-23

Voorzitter Raad van Toezicht	
G.J.J. Prins	26-mei-23

Lid Raad van Toezicht	
A.J. Stunnenberg	26-mei-23

Lid Raad van Toezicht	
E.T. Halman	26-mei-23

Lid Raad van Toezicht	
M.C. Verheul	26-mei-23

Lid Raad van Toezicht	
W.F.A. Remkes	26-mei-23

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Malderburch.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Malderburch heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Stichting Malderburch, welzijn, wonen en zorg

Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Malderburch, welzijn, wonen en zorg te Malden gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Malderburch, welzijn, wonen en zorg op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst- en verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Malderburch, welzijn, wonen en zorg 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.

Q-Concepts Accountancy B.V.

IBAN: NL48RABO0154565199
KVK: 17277491
BTW: NL8221.10.866.B04

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen andere informatie

De jaarverantwoording omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van 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 de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

's-Hertogenbosch, 26 mei 2023
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. M. van Arkel RA