



Jaarverantwoording 2023

Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis



28 mei 2024

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	3
1.a	Inleiding bestuurder	4
1.b	Verslag van de raad van toezicht	5
2	Jaarrekening	6
2.1	Balans per 31 december 2023	7
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	8
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	9
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	18
2.6	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	25
2.7	Vaststelling en goedkeuring	32
3	Overige gegevens	33
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	33
3.2	Nevenvestigingen	33
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

1 JAARVERSLAG



1.a Inleiding

OBG biedt naast wijkverpleging, zorg, hulp in de huishouding en dagbesteding, woon-, ondersteunende- en welzijnsdiensten, waaronder sociaal-culturele en ontmoetingsactiviteiten. Deze zijn zowel gericht op klanten in de aangrenzende woongebouwen, als op ouderen uit de omliggende wijken en buurten. Bij voorkeur blijft iemand in de vertrouwde woonomgeving en zijn we daar actief, maar als het niet anders kan verhuist de kwetsbare oudere met cognitieve problematiek naar een geclusterde woonvorm (VPT) bij de locatie van OBG of naar een gespecialiseerde woonvorm in de nabije regio.

Sommige activiteiten trekken bezoekers vanuit heel Nijmegen en omliggende gemeentes. OBG positioneert zich nadrukkelijk ook als ontmoetings- en activiteitscentrum voor de wijken in Nijmegen-Oost. OBG verwelkomt normaliter wekelijks meer dan 1.000 bezoekers.

Het Grand Café van OBG heeft de afgelopen jaren zijn nut en toegevoegde waarde bewezen als ontmoetingsplaats, zingeving, structuur en bindmiddel. In 2023 was het er weer wekelijks erg druk, vergelijkbaar met de periode voor Covid. De vrijwilligersraad heeft het initiatief opgepakt om een maal per maand alle jarigen uit te nodigen voor een samenzijn in het Grand Café voor koffie met iets lekkers.

In Nijmegen-Oost ("de wijk") levert OBG ook andere faciliteiten. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om de verhuur van sleutelkluisen en (vergader)ruimtes tegen een sociaal tarief. Daarnaast zijn verschillende voorzieningen zoals een huisarts, Sterker, fysiotherapie, psycholoog, kapper, pedicure, Stichting Pelitha en Stichting Leergeld gehuisvest bij OBG.

Het strategisch plan 2023-2026; "OBG op weg; voel je goed, voel je thuis", wat tot stand is gekomen in samenwerking met onze interne en externe stakeholders is aangesloten en passend bij de landelijke richting geformuleerd in het WOZO programma en IZA akkoord en de regionale ontwikkelingen (GALA). We zijn in 2022 gestart met het verduurzamen en moderniseren van ons gebouw wat eind 2023 grotendeels is afgerond.

In samenwerking met Woonwaarts werken we intensief samen aan de realisatie van een woonvorm voor mensen met dementie aan de Vlierestraat met 36 appartementen. Aangezien de groep mensen met een psychogeriatrische aandoening blijft groeien - zeker tot 2040 - willen we op de Vlierestraat onze maatschappelijke verantwoordelijkheid vergroten. In 2023 is het formeel besluit (MT en RvT, investering en financiering) genomen en begin 2025 hopen we te kunnen openen. En belangrijker er is in 2023 al veel energie gestoken in het opbouwen van een community in de wijk. Hiervoor zijn verschillende bijeenkomsten, dialogen en een theatervoorstelling georganiseerd waar de buurt/wijk bij is uitgenodigd. De financieringsvorm is op basis van VPT met zoveel mogelijk behoud van eigen regie.

In de regio Nijmegen werken we intensief en goed samen met andere aanbieders van zorg en welzijn en zijn actief lid binnen netwerk Nonna waar de 14 VVT organisaties uit de regio zich verenigd hebben. Immers, we hebben een gezamenlijke opgave in het kader van wonen met zorg (complexere zorgvraag), arbeidsmarkt en de landelijke ambities. We hebben binnen het netwerk Nonna een actieve deelname rondom de thema's Goed wonen, Fijn werken en Slim samen. Daarnaast zijn we ook actief in andere netwerken, zoals Netwerk Palliatieve Zorg Zuid-Gelderland.

Druk ervaren we op het vlak van de bedrijfsvoering. Geïndexeerde prijzen van contracten van onze leveranciers stijgen harder dan onze tarieven en ook de subsidies staan onder druk.

In het kader van het overheidsbeleid 'de juiste zorg op de juiste plek', levert OBG steeds vaker verpleeghuiszorg thuis in de woongebouwen rondom het dienstencentrum in de vorm van een VPT en MPT. Cliënten hoeven hierdoor niet te verhuizen naar een verpleeghuis en behouden de eigen regie. OBG kan deze zorg leveren, omdat de hiervoor benodigde infrastructuur aanwezig is. Bewoners van de appartementen ervaren een grote mate van veiligheid o.a. vanwege de 24/7 alarmering in nabijheid. In juni hebben we workshop verzorgd op de inspiratiedag van zorgkantoren met als onderwerp 'De toekomst bestaat al (bij OBG)'.

Zorgorganisaties moeten kunnen laten zien hoe ze richting 2050 klimaat neutraal worden. In het kader van ons actieplan is de CV-ketel vervangen door een 3-cascade ketelinstallatie.

In het Grand café is in de verbouwing rekening gehouden met nieuwe Erkende Maatregelenlijst (EML). Zo wordt de af- en aanvoer van lucht gestuurd via een Warmte terugwin installatie en is de afzuigunit uitgevoerd conform de EML.

In 2024 worden de overige ruimtes van het DC aangesloten op een Wtw-installatie.

In 2024 staat op de planning de aanleg van een PV-installatie (zonnepanelen) op 1 of 2 daken. De overige ruimtes in het DC staan gepland voor 2025 en 2026.

Tevens is de waterboiler aan vervanging toe. Deze zal in 2024 en 2025 vervangen worden door kleine lokale waterboilers.

In de planning 2025-2026 staat ook het vervangen van de huidige airco's voor een energie zuiniger koelsysteem. Als deze units zijn geïnstalleerd, kan het voorgenomen groene dak worden gerealiseerd.

Bovenstaande onder voorbehoud dat voor de betreffende installaties/duurzaamheidsmaatregelen, de aangevraagde subsidies wordt verkregen, welke zijn aangevraagd bij de Provincie Gelderland (Duurzaamheid en leefbaarheid) en RVO (Dumava).

We zijn actief betrokken bij Actiz werkgroep "Green Deal Duurzame zorg" en aangesloten bij Klimaatklaar Gelderland. Ook is OBG-partner bij "We zijn groen, gezond en in beweging Nijmegen".

In 2023 heeft de eindcertificatie voor het gouden keurmerk van PREZO plaatsgevonden. We zijn er trots op dat het gouden keurmerk wederom is toegekend met mooie complimenten voor de persoonsgerichte zorg voor de bewoners. Het cliënttevredenheidsonderzoek dat we uitgevoerd hebben bevestigt deze uitkomst. Via een nieuwsbericht hebben we cliënten meegenomen in de actualiteit, met de toenemende aandacht voor het belang van het behoud van eigen regie en de belangrijke rol van mantelzorgers in de zorg voor hun familie. Dit leidt er ook toe dat we de zorg effectiever kunnen inzetten met de beschikbare capaciteit.

Rondom de uitvoering van interne audits hebben we in 2023 de samenwerking opgezocht met een partner binnen het Lerend Netwerk. Na een gezamenlijke scholing van auditoren hebben in het najaar een tweetal auditrondes (medicatieproces nCare en aanmeldproces dagbesteding) plaatsgevonden, waarmee we het leren en verbeteren over de grenzen van de eigen organisatie hebben getild. Van hieruit zijn twee verbeterplannen voortgekomen die in 2024 worden uitgevoerd.

In 2023 zijn we gestart met een P&C cyclus om procesmatig te kunnen monitoren op zowel kwaliteit als bedrijfsvoering. De financiële administratie hebben we vanaf eind 2023 in eigen huis. Er is een financieel administrateur aangesteld en een senior controller. De bestuurder heeft geen declaraties in het kader van reiskosten, opleiding of anders ontvangen anders dan loon conform WNT.

Met alle maatschappelijke en financiële uitdagingen in de sector kan OBG terugkijken naar 2023 als een goed jaar. Ondanks de financiële uitdagingen kunnen we zeggen dat er weliswaar een relatief klein negatief resultaat is behaald is maar zijn we in staat om de kwaliteit van de dienstverlening en zorg hoog te houden.

Er is weinig verloop van personeel, vacatures worden opgevuld, hoewel er ook meer gebruik dan vorige jaren gebruik gemaakt wordt van PNIL. Resultaten uit medewerkerstevredenheidsonderzoek zijn positief, er wordt kwaliteit geleverd en het OBG-concept past bij de landelijke ambities.

De genoemde uitdagingen zullen veel aandacht, regionale samenwerking en gezamenlijke verantwoordelijkheid blijven vragen.

Dit in samenwerking en in verbinding met de verschillende financiers en (zorg)partners. Daarmee kijken wij met vertrouwen naar 2024.

Patricia Bender,
Directeur-bestuurder.

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

Samenstelling van de Raad

De Raad van Toezicht bestaat, inclusief de voorzitter, uit 5 leden. De samenstelling past bij de doelstellingen van OBG en is zodanig dat de verschillende benodigde disciplines vertegenwoordigd zijn. Voor de leden zijn profielschetsen gemaakt op basis waarvan de werving en de tussentijdse evaluatie plaatsvindt. Eén lid van de Raad is inhoudelijk betrokken bij de zorg, de overige leden hebben een politiek/ bestuurlijke achtergrond en/of zijn actief in de domeinen financieel, juridisch en vastgoed. De leden hebben diverse netwerken in de stad en regio waardoor de Raad, naast de informatie van de bestuurder, ook op andere wijze kennisneemt van het functioneren van OBG.

De voorzitter van de Raad, mw. Hannie Kunst, is per 12 september 2023 reglementair afgetreden. De Raad van Toezicht is mw. Kunst zeer erkentelijk voor haar inzet en grote betrokkenheid bij het OBG en de professionele en persoonlijke wijze waarop zij het lidmaatschap en later het voorzitterschap van de Raad gedurende negen jaar invulling heeft gegeven. Vanuit de Raad is de heer Rob Hagemans op dezelfde datum benoemd als Voorzitter. Eveneens per 12 september 2023 is de heer Ron Stevens benoemd met als portefeuille de regionale politiek-bestuurlijke verankering.

Drie leden van de Raad van Toezicht van OBG hebben, vanuit de zogenaamde Kwaliteitszetel, ook zitting in het bestuur van de Stichting tot Beheer van het Vermogen der oud Burgeren. (BVOB). Deze Stichting doet, uit het rendement van haar vermogen, investeringen die zowel het welzijn van cliënten die het OBG bezoeken als de kwaliteit van zorg ten goede komen.

Mw./Hr.	Naam	Functie	Benoemd	1° termijn van - tot -	2° termijn van - tot -	Kwaliteitszetel BVOB
Hr.	R.J. (Rob) Hagemans	Voorzitter en lid Remuneratiecie.	01-06-2017	01-06-2017 01-06-2021	01-06-2021 01-06-2025	Ja
Hr.	A. (Ad) Brits	Lid (namens CR) en Vz. Auditcie.	01-03-2019	01-03-2019 01-03-2023	01-03-2023 01-03-2027	Ja
Mw.	B. (Brigit) Adolfsen	Lid (namens OR) en Lid Auditcie.	14-12-2021	14-12-2021 14-12-2025		
Hr.	S.C. (Sander) van Waes	Lid en Vz. Remuneratiecie.	01-06-2022	01-06-2022 01-06-2026		Ja
Hr.	R. (Ron) Stevens	Lid	12-09-2023	12-09-2023 12-09-2027		

Governance

De Raad van Toezicht van OBG handelt en werkt volgens de principes van de Zorgbrede Governance Code. Ook in 2023 zijn deze principes leidend geweest in het handelen van de Raad van Toezicht. De Raad kent, zowel onderling als in het contact met de bestuurder, goede en open verhoudingen. In 2023 is onze Visie op toezicht en de daarbij behorende Kernwaarden geactualiseerd. Ook is in 2023 aandacht besteed aan het actualiseren van de diverse formele stukken (statuten, bestuursreglement, reglement RvT, Regeling conflicthantering, Klokkenluidersregeling, Treasurystatuut en procuratieregeling).

Uit de contacten en de gesprekken met de OR en de CR zijn wederzijds ervaringen en verwachtingen over de (behaalde) doelen van OBG uitgesproken. Uit deze gesprekken komt een cultuur van openheid en vertrouwen naar voren. Daarnaast is er trots over de behaalde resultaten betreffende de verleende zorg (uitkomsten PREM) en het brede aanbod aan diensten, de positieve waardering van cliënten en hun mantelzorgers en het wederom behalen van Prezo.

Met het oog op de mutaties in de Raad in 2023 (Voorzitter en nieuw lid) heeft in 2023 geen zelfevaluatie plaatsgevonden. Eind 2023 heeft de Raad besloten de zelfevaluatie in het voorjaar van 2024 te houden waarbij de bestuurder zal aansluiten zodat ook het samenspel tussen bestuur en Raad van Toezicht aan de orde komt. Tevens zal aan de hand van het rooster van aftreden worden voorgesorteerd op de toekomstige vacatures binnen de Raad en de daarvoor benodigde profielen, een en ander in relatie tot te verwachte ontwikkelingen in de sector en binnen OBG.

Actuele onderwerpen op de agenda van de RvT:

Een terugkerend onderwerp is de aandacht voor goede en betaalbare zorg aan cliënten en hun familie. OBG biedt de gehele keten aan: van WMO-zorg tot en met het Volledig Pakket Thuis (VPT), kleinschalig wonen voor mensen met dementie en dagbesteding. Hierdoor kunnen we zorg op maat leveren: meer zorg, minder zorg of andere zorg. Dat vraagt een bepaalde attitude bij medewerkers en we zijn blij dat uit onderzoeken blijkt dat cliënten hier veel waardering voor hebben. In het nieuwe Strategisch plan (2023-2026) dat is ontstaan in samenspraak met belanghebbenden en medewerkers, is het sterke OBG-concept bevestigd en geactualiseerd.

In iedere vergadering staat de kwaliteit van zorg op de agenda, immers onze kerndoelstelling. Het doet ons goed dat we in januari 2023 door een inspectie van IGJ wederom een positieve beoordeling ontvingen en de organisatie daarop opnieuw het Prezo certificaat behaalde. Uit beide onderzoeken en het cliënttevredenheidsonderzoek kwam opnieuw naar voren dat OBG de mens centraal stelt en dat ervaren we als van grote waarde. Het Kwaliteitsplan is opnieuw opgesteld volgens het Integraal Kwaliteitskader.

Samen met woningcorporatie Woonwaarts, eigenaar van een groot deel van de gebouwen rondom het Dienstencentrum OBG, kijken we intensief naar de toekomst van de gebouwen van OBG en de directe leefomgeving. Mede door de nieuwe eisen op het gebied van duurzaamheid is er gewerkt aan een integraal plan voor aanpak van het vastgoed. In 2022 zijn de daartoe strekkende plannen uitgewerkt en is in 2023 een begin gemaakt met de uitvoering daarvan. Kernpunten van de plannen zijn diverse maatregelen voor de duurzaamheid, uitstraling en kerkenbaarheid. Voor het interieur is gekozen voor een meer bij deze tijd passende uitstraling en meubilair. In het Grand Café zijn extra voorzieningen aangebracht om kleine maaltijden voor bewoners en gasten te bereiden. Met deze plannen die in 2024 worden afgerond, moeten de gebouwen van OBG in meerdere opzichten weer toekomstbestendig zijn.

Al langer spreken we met Woonwaarts over de nieuwbouw aan de Vlierestraat in Nijmegen Oost. We zien daarin een unieke kans om ons zorgaanbod uit te breiden middels VPT. Dit alles passend is bij de wijk qua behoeften, demografische ontwikkelingen en bestaande wijkstructuur. De nieuwbouw aan de Vlierestraat is cruciaal voor OBG: uiteraard in het directe belang van de (toekomstige) cliënten, maar ook om onze exploitatie evenwichtiger te maken. Het was dan ook oprecht een mijlpaal dat in september 2023 de langjarige huurovereenkomst met Woonwaarts getekend kon worden en dat in de laatste werkweken van 2023 daadwerkelijk begonnen is met de nieuwbouw!

Vooraf in het licht het actuele landelijke beleid en vooral de vergoedingsstructuur, is de financiële exploitatie zeker kritisch te noemen. De actuele vergoedingen voor onze zorginspanningen maken een kostendekkende exploitatie eigenlijk niet langer mogelijk. Door een bijzondere combinatie van creativiteit, ondernemerschap en scherp kostenbewustzijn lukt het onze exploitatie nog aan de goede kant van de streep te houden. De begroting 2024 is tegelijkertijd robuust en uitdagend.

Dit zal in 2024 dan ook veelvuldig onderwerp van gesprek zijn binnen de Raad van Toezicht.

Onze rol

Naast de functie van klankbord oefenen we als Raad uiteraard onze rol uit als toezichthouders. We hebben goedkeuring gegeven aan het accountantsverslag en de jaarrekening 2022 en aan het Jaarplan en de begroting voor 2024. Door middel van de Planning & Control-cyclus (o.a. de uitgebreide kwartaalrapportages) houdt de bestuurder ons op de hoogte van zowel de kwaliteit van de geleverde zorg als de financiële voortgang. Tot slot hebben we inhoud gegeven aan onze derde rol: het werkgeverschap van de bestuurder. We hebben onze waardering uitgesproken voor de wijze en het tempo waarop mevrouw Bender het nieuwe, vertrouwde gezicht van OBG is geworden.

2 JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1	171.974	193.935
Machines en installaties		106.568	62.094
Andere vaste bedrijfsmiddelen		141.410	152.282
		362.099	419.592
Financiële vaste activa			
Lening u/g	2	1.000.000	1.000.000
Leningen aan derden		4.086	6.661
		1.004.086	1.006.661
Vlottende activa			
Voorraden			
Grond- en hulpstoffen	3	5.921	5.356
		5.921	5.356
Vorderingen			
Vorderingen uit hoofde van financieringskort	4	0	0
Debiteuren	5	11.163	39.044
Overige vorderingen	5	208.230	153.218
Overlopende activa	5	72.174	68.389
		291.567	260.651
Liquide middelen	6	2.280.297	2.490.741
Totaal activa		3.943.970	4.183.001

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Gestort en opgevraagd kapitaal	7	0	0
Bestemmingsfonds		633.543	674.817
Overige reserves		1.383.847	1.368.529
		2.017.390	2.043.346
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	8	752.945	979.375
		752.945	979.375
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Crediteuren	9	163.964	125.126
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	4	79.917	36.709
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9	82.281	93.094
Schulden terzake van pensioenen	9	73.813	72.583
Overige schulden	9	201.912	187.862
Overige passiva	9	571.748	644.906
		1.173.635	1.160.280
Totaal passiva		3.943.970	4.183.001

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet		749.437	686.886
Wet langdurige zorg		2.779.453	2.951.924
Wet maatschappelijke ondersteuning		832.193	785.867
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		53.697	57.571
		4.414.780	4.482.248
Netto omzet		4.414.780	4.482.248
Overige bedrijfsopbrengsten	13	1.452.482	1.368.834
Som der bedrijfsopbrengsten		5.867.262	5.851.082
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	431.221	260.986
Lonen en salarissen	15	3.256.976	3.219.360
Sociale lasten	16	543.569	534.593
Pensioenlasten	17	258.222	260.585
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	73.802	70.200
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	19	0	0
Overige bedrijfskosten	20	1.379.177	1.435.285
Som der bedrijfslasten		5.942.967	5.781.009
BEDRIJFSRESULTAAT		-75.705	70.073
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	52.708	30.153
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-2.959	-9.501
RESULTAAT		-25.956	90.725
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2023 €	2022 €
Bestemmingsreserve zorg		-41.274	34.275
Algemene reserve private activiteiten (vrij vermogen)		15.318	56.450
		-25.956	90.725

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-75.705		70.073
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	73.802		70.200	
- mutaties voorzieningen	7	-226.430		-54.867	
- Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	19	0		0	
			-152.628		15.333
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-565		-902	
- vorderingen	4	0		146.742	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) / schulden uit hoofde van financierings-tekort respectievelijk - overschot	9	13.355		156.078	
			12.790		301.918
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-215.543		387.324
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	52.708		30.153	
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-2.959		-9.501	
			49.749		20.652
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-165.794		407.976
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-16.309		-129.280	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	2	2.575		376	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-13.734		-128.904
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	0		0	
Aflossing langlopende schulden	8	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			-179.528		279.072
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		2.490.741		2.211.669
Stand geldmiddelen per 31 december	5		2.280.297		2.490.741
Mutatie geldmiddelen			-210.444		279.072

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De liquide middelen bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen en direct opeisbare gelden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van intrest zijn opgenomen onder de kasstroom operationele activiteiten.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis is statutair (en feitelijk) gevestigd te Nijmegen, op het adres Professor Cornelissenstraat 2, en is geregistreerd onder KvK-nummer 51663364. De belangrijkste activiteiten zijn verzorging, verpleging, welzijnsdiensten, huisvesting en begeleiding.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), ingevolge artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening 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. 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.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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;

Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten, welke voortdurend worden beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de 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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

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

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 0% / 10%
- Machines en installaties: 5% / 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10% / 20% / 33%

In de investering is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € nihil.

Investeringsubsidies

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich 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.

Wanneer 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.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is in verband met de onzekerheden over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de cliëntenpopulatie, de mogelijkheden tot externe verhuur van vrijgekomen appartementen e.d. een conservatief scenario uitgewerkt.

De kasstroomprognoses zijn gebaseerd op redelijke en onderbouwde veronderstellingen die de beste schatting van de directie weergeven van de economische omstandigheden die van toepassing zullen zijn gedurende de resterende levensduur van het actief.

Vervreemding van vaste activa

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien daartoe aanleiding bestaat is een voorziening voor incurantheid in mindering gebracht.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, eventueel verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (door toepassing van de effectieve-rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vordering.

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.

Te verrekenen financieringsoverschot en/of tekort (financieringsverschil)

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 aanvaardbare kosten Wlz.

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. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen algemene en overige reserves, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsfondsen

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

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

Algemene en overige reserves

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

Er is geen sprake van een agioreserve, een herwaarderingsreserve, een bestemmingsreserve en een statutaire en wettelijke reserve.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

a. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- iii. andere soorten van uitgestelde beloningen.

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar

b. Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening is opgenomen ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. Er is geen verzekering afgesloten ter dekking van de hiermee samenhangende kosten. De voorziening is bepaald rekening houdend met de kans van instroom in de WIA, berekend tegen 100% salariskosten in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar, verhoogd met sociale lasten. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

c. Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis heeft geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

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 waarderinggrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, 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. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Wiz budget aanvaardbare kosten

Het budget aanvaardbare kosten wordt bepaald aan de hand van de beleidsregel aanvaardbare kosten opgesteld door de Nederlandse Zorgautoriteit aangevuld met intern berekende aanpassingen uit hoofde van nacalculeerbare posten. Het verschil tussen de ontvangen bedragen en het vastgestelde budget is in de balans opgenomen als "Vorderingen uit hoofde van financieringstekort" of "Schulden uit hoofde van financieringsoverschot".

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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

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

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op administratieve diensten en verhuur onroerend goed.

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de 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 verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievoorziening. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De actuele dekkingsgraad van december 2023 is 106,3%. De beleidsdekkingsgraad is gestegen van 111,5% naar 112,0%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 111,6%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).

- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT-verantwoording inzake Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis is opgenomen in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

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	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	1.816.427	87.924	365.329	11.281	0	2.280.961
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.622.492	25.830	213.047	0	0	1.861.369
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>193.935</u>	<u>62.094</u>	<u>152.282</u>	<u>11.281</u>	<u>0</u>	<u>419.592</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.021	58.648	24.774	-69.134	0	16.309
- afschrijvingen	23.982	14.174	35.646	0	0	73.802
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	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>-21.961</u>	<u>44.474</u>	<u>-10.872</u>	<u>-69.134</u>	<u>0</u>	<u>-57.493</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	1.818.448	146.572	390.103	-57.853	0	2.297.270
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.646.474	40.004	248.693	0	0	1.935.171
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>171.974</u>	<u>106.568</u>	<u>141.410</u>	<u>-57.853</u>	<u>0</u>	<u>362.099</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% / 10%	5% / 10%	10% / 20% / 33%	0%		

Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis heeft het juridisch en economisch eigendom van de materiële vaste activa. De materiële vaste activa in uitvoering betreft de investeringen in het Dienstencentrum minus de bijdragen die hiervoor worden ontvangen.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Lening u/g stichting BVOB	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Lening aan derden / personeel	€ 4.086	€ 6.661
Totaal financiële vaste activa	€ 1.004.086	€ 1.006.661

Het verloop van de financiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt :

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Boekwaarde per 1 januari	€ 1.006.661	€ 1.007.037
Bij: verstrekte lening	€ 3.000	€ -
Bij: verstrekte lening derden /personeel	€ -	€ 1.688
Af: ontvangen aflossing lening	€ 5.575	€ 2.064
Boekwaarde per 31 december	€ 1.004.086	€ 1.006.661

Ultimo 2019 heeft OBG een lening verstrekt aan Stichting Beheer van het Vermogen der Oud Burgeren (BVOB) tegen een rentepercentage van 3%. De lening is langlopend en heeft een einddatum van 15 januari 2025. De lening kan tussentijds schriftelijk door OBG worden beëindigd met een opzegtermijn van drie maanden. De lening is wel direct op eisbaar bij faillissement, surceance van betaling of als BVOB wordt ontbonden. De lening derden betreft een lening aan partners in het dienstencentrum, die het in de pandemie zwaar kregen en fietsleningen aan personeel.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Grond- en hulpstoffen en emballage	5.921	5.356
Totaal voorraden	5.921	5.356

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht (2022: € 0). De voorraden betreffen feitelijk met name emballage.

4. Vorderingen of schulden uit hoofde van financieringstekort

Onder vorderingen uit hoofde van financieringstekort 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

	2022 €	totaal €
Saldo per 1 januari	-36.709	-36.709
Financieringsverschil boekjaar	-79.917	0
Correcties voorgaande jaren	0	14.106
Betalingen/ontvangsten	0	22.603
Subtotaal mutatie boekjaar	-79.917	36.709
Saldo per 31 december	-79.917	0

Stadium van vaststelling (per toelating):

Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis

a

c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige schulden	-79.917	-36.709
	<u>-79.917</u>	<u>-36.709</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten (excl. subsidies)	2.765.347	2.951.924
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	2.845.264	2.988.633
Totaal financieringsverschil	<u>-79.917</u>	<u>-36.709</u>

5. Debiteuren en overige vorderingen

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Debiteuren	11.163	39.044
Te vorderen zorgverzekeraars inzake wijkverpleging	86.201	62.300
Te vorderen gemeente Nijmegen inzake Wmo activiteiten	33.362	33.761
Transitiemiddelen 2023	58.667	0
Te vorderen BVOB (rente)	30.000	30.000
Vordering op UWV	0	27.157
Overige vorderingen en overlopende activa	72.174	68.389
	<u>291.567</u>	<u>260.651</u>

Er is € 0 (2022: € 1.337) in mindering gebracht op de vorderingen op debiteuren voor mogelijke oninbaarheid.

5. Liquide middelen

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Bankrekeningen	2.277.717	2.488.345
Kassen	2.580	2.396
Totaal liquide middelen	<u>2.280.297</u>	<u>2.490.741</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-23 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-23 €
Gestort en opgevraagd kapitaal	0	0	0	0
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-23 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-23 €
Bestemmingsfonds: Reserve aanvaardbare kosten	674.817	-41.274	0	633.543
Totaal bestemmingsfonds	<u>674.817</u>	<u>-41.274</u>	<u>0</u>	<u>633.543</u>

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-23 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-23 €
Overige reserves: Algemene reserve private activiteiten (vrij vermogen)	1.368.529	15.318	0	1.383.847
Totaal overige reserves	<u>1.368.529</u>	<u>15.318</u>	<u>0</u>	<u>1.383.847</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-23 €
- groot onderhoud	740.324	15.495	178.059	0	577.760
- uitgestelde beloningen	37.855	2.595	0	0	40.450
- doorbetaling na 45 dienstjaren	148.196	0	0	13.461	134.735
- langdurig zieken	53.000	0	15.370	37.630	0
Totaal voorzieningen	<u>979.375</u>	<u>18.090</u>	<u>193.429</u>	<u>51.091</u>	<u>752.945</u>

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

31-dec-23

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	105.946
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	646.999
hiervan > 5 jaar	234.196

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

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 3,0%.

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 maandelijkse 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 3,0%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 3,0%. De levenskans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 97,5%.

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

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Kortlopende schulden

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

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Crediteuren	163.964	125.126
Belastingen en premies sociale verzekeringen	82.281	93.094
Schulden terzake van pensioenen	73.813	72.583
	<u>320.058</u>	<u>290.803</u>

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

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	15.763	13.317
- Schulden uit hoofde van subsidies	51.565	51.565
- Nog te betalen kosten inzake dagbesteding	33.036	46.291
- Diversen	101.548	76.689
Totaal overige schulden	<u>201.912</u>	<u>187.862</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld / eindejaarsuitkering	155.034	161.449
- Vakantiedagen en compensatie uren	347.538	308.225
- Waarborgsommen	12.782	16.313
- Vooruitontvangen investeringssubsidie	0	76.270
- Diversen	56.394	82.649
Totaal overige passiva	<u>571.748</u>	<u>644.906</u>

De schulden uit hoofde van de subsidies bestaan volledig uit nog niet gerealiseerde SOW subsidie. Deze is nog niet afgewikkeld in 2023. De vooruitontvangen investeringssubsidie is in mindering gebracht op de lopende investeringen.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis 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 Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage gedurende de rentevaste periode, deze is 5 jaar. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

11.a. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen: OBG heeft langlopende huurverplichtingen met de Woningcorporatie Woonwaarts voor de zorglocatie de Winseling (nr. 206 en 216). Het huurbedrag is circa € 109.000 per jaar. De huurovereenkomst is aangegaan voor 15 jaar en gestart op 1 juli 2009.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis 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. 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.

Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

11.b Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (Verpleging) worden gefinancierd vanuit de Zvw. Een overschrijding van het landelijke budgetplafond zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersinstrument geriatrische revalidatiezorg en eerstelijnsverblijf en de Beleidsregel Macrobeheersinstrument verpleging en verzorging 2023.

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2023 €	2022 €
Zorgverzekeringswet	749.437	686.886
Wet langdurige zorg	2.779.453	2.951.924
Wet maatschappelijke ondersteuning	832.193	785.867
Opbrengsten overige zorgactiviteiten	53.697	57.571
	<u>4.414.780</u>	<u>4.482.248</u>

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in 2022 totaliteit €108.000 aan corona-compensatie opgenomen. De corona-compensatie 2022 is in 2023 afgewikkeld.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Subsidies en overige bedrijfsopbrengsten		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	6.600	58.237
- Subsidies van provincies en gemeenten	300.989	290.927
- Overige loonkostensubsidies	103.957	77.946
- Overige subsidies	116.856	76.177
- Verhuuropbrengsten	329.211	297.503
- ADO opbrengsten	330.503	325.403
- Opbrengsten horecavoorzieningen	151.666	134.468
- Overige algemene opbrengsten	112.700	108.173
Totaal	<u>1.452.482</u>	<u>1.368.834</u>

De rijkssubsidie bestaat uit subsidie langdurige zorg (in 2022 bestaat deze uit een SOW subsidie). De overige subsidies bestaan uit een subsidie zorgplan plus, transitiemiddelen 2023 en een bijdrage van BVOB. De opbrengsten horecavoorzieningen bestaan uit de opbrengsten van het Grandcafé.

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****14. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

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

	2023 €	2022 €
Kosten dienstverlening door onderaannemers	207.635	114.598
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	223.586	146.388
Totaal	<u>431.221</u>	<u>260.986</u>

De kosten voor dienstverlening door onderaannemer Sterker zijn gestegen, omdat zij meer productie dagbesteding hebben geleverd.

15. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Lonen en salarissen	3.256.976	3.219.360
Totaal	<u>3.256.976</u>	<u>3.219.360</u>

Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:

Alle domeinen OBG	78	80
	<u>78</u>	<u>80</u>

De personeelskosten zijn gestegen als gevolg van de cao indexatie.

16. Sociale lasten

De sociale lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Sociale lasten	543.569	534.593
	<u>543.569</u>	<u>534.593</u>

De sociale lasten zijn gestegen als gevolg van de cao indexatie.

17. Pensioenlasten

De pensioenlasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Pensioenlasten	258.222	260.585
	<u>258.222</u>	<u>260.585</u>

De pensioenlasten zijn nagenoeg gelijk gebleven.

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**18. Afschrijvingen op materiële vaste activa**

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

	2023 €	2022 €
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	73.802	70.200
Totaal afschrijvingen	<u>73.802</u>	<u>70.200</u>

19. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa

De bijzondere waardevermindering van vlottende activa kan als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

20. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	218.504	198.001
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	90.679	113.785
Overige personeelskosten	118.194	200.109
Algemene kosten	545.817	523.909
Huur en leasing	109.203	105.769
Onderhoudskosten	188.193	202.954
Energiekosten	108.587	90.758
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.379.177</u>	<u>1.435.285</u>

In de onderhoudskosten zit tevens een dotatie van de voorziening groot onderhoud van € 15.495.
--

21. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Bank en uitgegeven lening	52.708	30.153
Totaal	<u>52.708</u>	<u>30.153</u>

De rentebaten zijn aanzienlijk gestegen door de toename van de rente op de spaarrekeningen.

22. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023 €	2022 €
Bank, debiteuren, rekening-courant	-2.959	-9.501
Totaal	<u>-2.959</u>	<u>-9.501</u>

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

23. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	2023 €	2022 €
1. Controle van de jaarrekening	29.160	27.000
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	10.498	9.720
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>39.658</u>	<u>36.720</u>

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore punten 8, klasse II.

Het voor Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 151.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

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

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

Gegevens 2023 bedragen x € 1	P. M.M. Bender
Functiegegevens	raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.163
Beloningen betaalbaar op termijn	14.979
Subtotaal	144.142
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	144.142
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022 bedragen x € 1	P. M.M. Bender
Functiegegevens	raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/2 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	110.592
Beloningen betaalbaar op termijn	12.245
Subtotaal	122.837
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	133.833
Bezoldiging	122.837

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023 bedragen x € 1	J.G. Kunst	R.J. Hagemans	A.W.F. Brits	B.H.B. Adolfsen
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter vanaf 1/10	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 30/9	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	5.994	5.994	5.328	5.328
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.941	17.003	15.100	15.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	5.994	5.994	5.328	5.328
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2022 bedragen x € 1	J.G. Kunst	R.J. Hagemans	A.W.F. Brits	B.H.B. Adolfsen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	7.766	5.178	5.178	5.178
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600	14.600

Gegevens 2023 bedragen x € 1	S.C. van Waes	R.J.J. Stevens
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	12/9 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	5.328	1.620
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.100	4.592
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	5.328	1.620
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

€ 3.226,18

Gegevens 2022 bedragen x € 1	S.C. van Waes
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/6 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	3.020
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	8.517

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.7 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

 Mevr. P. M.M. Bender 28 mei 2024
 raad van bestuur

W.G.

 Dhr. R.J. Hagemans 28 mei 2024
 voorzitter raad van toezicht

W.G.

 Dhr. A.W.F. Brits 28 mei 2024
 lid raad van toezicht

W.G.

 Mevr. B.H.B. Adolfsen 28 mei 2024
 lid RvT

W.G.

 Dhr. S.C. van Waes 28 mei 2024
 lid RvT

W.G.

 Dhr. R.J.J. Stevens 28 mei 2024
 lid RvT

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 15, dat de balans en staat van baten en lasten (exploitatie rekening) worden goedgekeurd door de raad van toezicht. In de staat van baten en lasten wordt een voorstel gedaan voor de resultatenverdeling.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Dienstencentrum Oud Burgeren Gasthuis heeft één vestigingsadres:

KvK-nummer

51662264

KvK vestigingsnummer

850116776

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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