



Jaarrekening 2023

Stichting de Rozelaar

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Bestuursverslag	
2. Verslag interne toezichthouder	
3. Jaarrekening	
3.1 Balans per 31 december 2023	3
3.2 Winst- en verliesrekening over 2023	4
3.3 Kasstroomoverzicht over 2023	5
3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
3.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
3.6 Mutatieoverzichten vaste activa	19
3.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2023	20
3.8 WNT verantwoording	23
3.9 Vaststelling en goedkeuring	25
4. Overige gegevens	
4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	27
4.2 Nevenvestigingen	27
4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28

3. JAARREKENING

3. JAARREKENING

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2023 €	31-12-2022 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.888.676	1.116.687
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	2	953.002	1.069.299
Liquide middelen	3	2.435.304	2.131.989
Totaal vlottende activa		<u>3.388.307</u>	<u>3.201.289</u>
Totaal activa		<u><u>5.276.983</u></u>	<u><u>4.317.976</u></u>
	Ref.	31-12-2023 €	31-12-2022 €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserves	4	380.633	-
Bestemmingsfondsen		2.097.737	2.097.737
Algemene en overige reserves		566.142	566.142
Totaal eigen vermogen		<u>3.044.512</u>	<u>2.663.879</u>
Voorzieningen	5	549.613	437.985
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	6	-	-
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) en overlopende passiva			
Overige kortlopende schulden	7	1.682.858	1.216.111
Totaal passiva		<u><u>5.276.983</u></u>	<u><u>4.317.976</u></u>

3.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8		
Wet langdurige zorg		12.353.327	9.745.817
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS- subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg		38.001	29.057
Wet maatschappelijke ondersteuning		82.010	84.316
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		415.970	427.115
Netto omzet		12.889.308	10.286.305
Overige bedrijfsopbrengsten	9	394.483	309.360
Som der bedrijfsopbrengsten		13.283.791	10.595.664
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	10	975.215	608.876
Lonen en salarissen	11	6.661.697	5.270.265
Sociale lasten	12	1.054.475	845.636
Pensioenlasten	13	459.249	385.100
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	14	255.478	140.204
Overige bedrijfskosten	15	3.508.567	2.818.331
Som der bedrijfslasten		12.914.680	10.068.412
Rentebaten	16	11.522	-
Rentelasten	16	-	-12.553
Resultaat boekjaar		380.633	514.699

Toelichting resultaatbestemming boekjaar:		
Het resultaat is als volgt verdeeld:	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Toevoegen aan bestemmingsreserve	380.633	-
Bestemmingsfonds	-	519.627
Onttrekking bestemmingsreserve	-	-4.928
Totaal resultaat(bestemming)	380.633	514.699

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		369.111		527.252
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	255.478		140.204	
- Mutaties voorzieningen	111.628		32.476	
- Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	-		-	
		367.105		172.680
Veranderingen in werkkapitaal:				
- Vorderingen	116.297		-459.534	
- Kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	469.150		198.780	
		585.447		-260.754
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.321.663		439.178
Ontvangen interest	11.522		-	
Betaalde interest	-		-12.553	
Betaalde winstbelasting	-		-	
		11.522		-12.553
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.333.185		426.626
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings immateriële vaste activa	-		-	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	-		-	
Investerings materiële vaste activa	-1.029.870		-645.458	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-		-	
Uitgegeven leningen u/g	-		-	
Aflossing leningen u/g	-		-	
Investerings in overige financiële vaste activa	-		-	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.029.870		-645.458
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	-		-	
Aflossing langlopende schulden	-		-269.010	
Mutatie kortlopend bankkrediet	-		-	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-		-269.010
Mutatie geldmiddelen		303.315		-487.842
Stand geldmiddelen per 1 januari		2.131.989		2.619.831
Stand geldmiddelen per 31 december		2.435.304		2.131.989
Mutatie geldmiddelen		303.315		-487.842

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en activiteiten

Stichting de Rozelaar is statutair (en feitelijk) gevestigd te Barneveld, op het adres Rozenstraat 9 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41048366.

Stichting de Rozelaar is een organisatie die vanuit protestants-christelijk overtuiging ondersteuning biedt aan mensen met een verstandelijke beperking.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023. De vergelijkende cijfers betreffen boekjaar 2022. De boekjaren zijn gelijk aan de kalenderjaren.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Op grond van de RojW is de jaarrekening ook opgesteld in overeenstemming met afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de RJ-Richtlijn 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen (RJ 655). De jaarrekening is opgesteld in euro's (€).

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. Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2022 zijn als vergelijkende cijfers opgenomen.

Gebruik van schattingen

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

Verbonden rechtspersonen c.q. partijen

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

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs (aanschafprijs) onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De grond wordt dewaardeerd tegen verkrijgingswaarde.

Afschrijving over materiële vaste activa

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0-20%
- Installaties: 5 - 20%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10-20%

Verwerking (investerings)subsidies of vergoedingen

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

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Groot onderhoud

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

Vaste activa (immateriële, materiële of financiële) - 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.

Jaarlijks beoordeelt de Rozelaar op balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief, of de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort, bepaald. De Rozelaar heeft bij het opmaken van de jaarrekening 2023 aan de hand van in- en externe criteria volgens RJ 121.203 beoordeeld of er sprake is van een indicatie voor een bijzondere waardevermindering. Aan geen van deze criteria wordt voldaan en derhalve is er ultimo 2023 geen indicatie voor een bijzondere waardevermindering.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Er is geen sprake van een kasstroomgenererende eenheid. Contractuele huursommen en tarieven Wlz/WMO-zorg bepalen de kasstromen;
- De contractuele verplichtingen van de huursommen zijn, ook na afloop, geïndexeerd doorgezet;
- De productie zal naar verwachting toenemen in verband met uitbreidingsprojecten;
- Gehanteerde groeivoet voor de opbrengsten is 2%, deze zijn gebaseerd op de tarieven van 2023;
- Gehanteerde groeivoet voor de kasstromen van de huurkosten is 2%;
- Een disconteringsvoet van 2%.

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening op de vorderingen wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid.

Vorderingen uit hoofde van het financieringstekort / schuld uit hoofde van het financieringsoverschot

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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

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

Algemene Reserve

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

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

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

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorzieningen

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubilea is gevormd voor toekomstige jubileumverplichtingen. Voor de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de verwachte vertrekkans van de medewerkers en de verwachte salarisstijgingen. Deze voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet is 3%.

Voorziening balansverlof (toerekening aan jaren)

De voorziening Balansverlof betreft een voorziening, dit kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren Balansverlofuren. Voor de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de verwachte vertrekkans van de medewerkers en de verwachte salarisstijging. Deze voorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde, waarbij gerekend is met een disconteringsvoet van 2%. De verplichting die voortvloeit uit de overgangsregeling voor medewerkers die op 31 december 2009 vielen in de leeftijdscategorie 45 tot en met 49 jaar en 10 jaar werkzaam waren in de zorgsector is volledig opgenomen en gewaardeerd tegen de contante waarde. Wegens het ontbreken van de juiste gegevens is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers dat langer dan 10 jaar werkzaam is in de zorgsector.

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 gearmordiseerde kostprijs (nominale waarde).

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Netto-omzet c.q. (bedrijfs)opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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.

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.

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Personele kosten

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover deze verschuldigd zijn aan werknemers of de belastingdienst.

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting de Rozelaar heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de instelling. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De instelling 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. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting de Rozelaar 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 de Rozelaar heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen 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 instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

3.4.4 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.

3.4.5 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.

3.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting de Rozelaar zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, te weten de Beleidsregels WNT 2023, en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Op de instelling zijn tevens de sectorale regels zorg- en jeugdhulp van toepassing. Onderdeel van deze jaarrekening is de WNT-verantwoording.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1.041.170	614.474
Machines en installaties	318.439	78.873
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	507.287	415.840
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	21.780	7.500
	<u>1.888.676</u>	<u>1.116.687</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.116.687	621.029
Bij: investeringen	1.029.870	645.458
Af: afschrijvingen	254.877	140.203
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	3.004	9.597
	<u>1.888.676</u>	<u>1.116.687</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>1.888.676</u>	<u>1.116.687</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.6.2.

2. Vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	103.182	112.611
Vorderingen Stichting Vrienden van de Rozelaar	6.157	-
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	765.992	852.129
- Overige vorderingen	61.066	73.771
- Vooruitbetaalde bedragen	16.605	30.788
	<u>953.002</u>	<u>1.069.299</u>
Totaal (overige) vorderingen en overlopende activa	<u>953.002</u>	<u>1.069.299</u>

Toelichting:

De stichting Vrienden van de Rozelaar wordt aangemerkt als een verbonden partij.
De voorziening voor oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 11.283 (2022: € 5.057).
De (overige) vorderingen en overlopende activa hebben allen een looptijd van korter dan één jaar.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Nadere toelichting inzake: Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	852.129	852.129
Financieringsverschil boekjaar	852.129	765.992	765.992
Correcties voorgaande jaren	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-852.129	-852.129
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>852.129</u>	<u>-86.137</u>	<u>-86.137</u>
Saldo per 31 december	<u>852.129</u>	<u>765.992</u>	<u>765.992</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	12.353.267	9.745.837
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	11.587.275	8.893.708
Totaal financieringsverschil	<u>765.992</u>	<u>852.129</u>

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.426.683	2.129.362
Kassen	8.622	2.627
Totaal liquide middelen	<u>2.435.304</u>	<u>2.131.989</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	380.633	-
Bestemmingsfondsen	2.097.737	2.097.737
Algemene en overige reserves	566.142	566.142
Totaal eigen vermogen	<u>3.044.512</u>	<u>2.663.879</u>

Toelichting resultaatbestemming boekjaar:

De resultaatbestemming is opgenomen onder 3.2 Winst- en verliesrekening over 2023.

Bestemmingsreserve(s)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 01-01</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12</u>
	€	€	€	€
<i>Verloop 2023 (huidig boekjaar)</i>				
Toevoegen aan bestemmingsrevere	-	380.633	-	380.633
Totaal bestemmingsreserves	<u>-</u>	<u>380.633</u>	<u>-</u>	<u>380.633</u>

Toelichting:

In 2023 is de nieuwe Rozerie Brasserie & Bakkerij geopend. De investering voor de verbouwing is hoger uitgekomen dan gepland. De afschrijving hierop vindt binnen 5 á 10 jaar plaats. De bestemmingsreserve is gevormd voor locatie de Rozerie. Indien het resultaat op het vastgoed van de Rozerie niet meer toereikend is, zal deze reserve worden aangesproken.

Bestemmingsfondsen(en)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 01-01</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12</u>
	€	€	€	€
<i>Verloop 2023 (huidig boekjaar)</i>				
Reserve aanvaardbare kosten	2.097.737	-	-	2.097.737
Totaal bestemmingsfondsen	<u>2.097.737</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.097.737</u>
<i>Verloop 2022 (voorgaand boekjaar)</i>				
Reserve aanvaardbare kosten	1.578.110	519.627	-	2.097.737
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.578.110</u>	<u>519.627</u>	<u>-</u>	<u>2.097.737</u>

Toelichting:

Stichting De Rozelaar wordt bekostigd op grond van de Wet langdurige zorg en presenteert diensgevolge de Reserve Aanvaardbare Kosten als bestemmingsfonds.

Overige reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 01-01</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12</u>
	€	€	€	€
<i>Verloop 2023 (huidig boekjaar)</i>				
Algemene reserves	566.142	-	-	566.142
<i>Verloop 2022 (voorgaand boekjaar)</i>				
Algemene reserves	566.142	-	-	566.142

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€	€
- Jubileumuitkeringen	29.825	16.280	4.856	-	41.249
- Balansverlof	408.160	171.543	71.339	-	508.364
Totaal voorzieningen	<u>437.985</u>	<u>187.823</u>	<u>76.195</u>	<u>0</u>	<u>549.613</u>

31-12-2023

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

9.075

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

540.538

7. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Crediteuren	512.675	316.448
Schuld Stichting Vrienden van de Rozelaar	-	737
Belastingen (loonheffing) en premies sociale verzekeringen	371.936	296.357
Schulden ter zake van pensioenen	164.547	141.413
Nog te betalen salarissen	186.603	111.118
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	253.222	224.486
Vakantiedagen	61.955	45.700
Schulden uit hoofde van subsidies (zorgbonus)	-	38.254
Nog te betalen kosten	81.028	17.839
Nog te betalen accountantskosten	50.891	23.758
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1.682.858</u>	<u>1.216.111</u>

Stichting de Rozelaar**Algemeen****Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen****(Meerjarige) financiële verplichtingen**

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

Huurverplichtingen	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Locaties:				
Woonlocatie Iris, Irishof 2 te Barneveld	83.556	360.054	626.557	1.070.167
Woonlocatie Rozenhof, Hoornbloem 37 tm 73 te Voorthuizen	209.169	901.340	1.931.485	3.041.994
Woonlocatie de Vlinder, Lakenvelderlaan 2 tm 54 te Barneveld	183.696	-	-	183.696
Woonlocatie Irishof, Irishof 1 t/m 53 te Barneveld	241.139	1.039.102	3.019.621	4.299.863
Woonlocatie de Voorde, Beatrixhof 35 te Nijkerk	61.663	245.172	34.256	341.091
Locatie Barneveld, Rozenstraat 9 te Barneveld	184.509	795.074	1.383.569	2.363.152
De Rozerie Brasserie & Bakkerij, Langstraat 15 te Barneveld	83.662	243.495	-	327.157
Locatie de Pol, Vetkamp 85 te Nijkerk	37.067	29.348	-	66.415
Schaffelaar, Stationsstraat 2F/H te Barneveld	42.147	21.706	-	63.853
Industrie, Röntgenstraat 9 te Barneveld	20.162	62.320	-	82.482
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>1.146.771</u>	<u>3.697.610</u>	<u>6.995.488</u>	<u>11.839.870</u>

Bankgarantie

De stichting heeft de volgende bankgaranties:

- locatie Röntgenstraat 9 te Barneveld	€	4.750
- locatie Langstraat 15-17 te Barneveld	€	22.688

Leaseverplichtingen

De operationele leaseverplichtingen uit hoofde van geleasede (rolstoel) bussen bedraagt € 47.001 per jaar

De overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd en is per direct opzegbaar.

De operationele leaseverplichtingen uit hoofde van geleasede copiers bedraagt € 26.908 per jaar

De overeenkomst is aangegaan voor een periode tot en met 31 december 2026.

Onzekerheid opbrengstverantwoording

Geen bijzonderheden

3.6. MUTATIEOVERZICHTEN VASTE ACTIVA EN SPECIFICATIE LANGLOPENDE SCHULDEN

3.6.2 Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	1.916.906	325.076	1.070.565	7.500	3.320.047
- cumulatieve afschrijvingen	1.302.432	246.203	654.725	-	2.203.360
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>614.474</u>	<u>78.873</u>	<u>415.840</u>	<u>7.500</u>	<u>1.116.687</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	518.493	261.513	235.584	14.280	1.029.870
- afschrijvingen	91.196	21.947	141.734	-	254.877
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname geheel afgeschreven activa <i>aanschafwaarde</i>	-	-	-	-	-
<i>cumulatieve afschrijvingen</i>	-	-	-	-	-
- desinvesteringen <i>aanschafwaarde</i>	8.004	-	63.068	-	71.072
<i>cumulatieve afschrijvingen</i>	7.403	-	60.665	-	68.068
per saldo	<u>601</u>	<u>-</u>	<u>2.403</u>	<u>-</u>	<u>3.004</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>426.696</u>	<u>239.566</u>	<u>91.447</u>	<u>14.280</u>	<u>771.989</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	2.427.395	586.589	1.243.081	21.780	4.278.845
- cumulatieve afschrijvingen	1.386.225	268.150	735.794	-	2.390.169
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>1.041.170</u>	<u>318.439</u>	<u>507.287</u>	<u>21.780</u>	<u>1.888.676</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-20%	5-20%	10-25%	0,0%	

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wet langdurige zorg	12.338.789	9.572.941
Extra kosten SARS-CoV-2 virus	-	124.061
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurige zorg	38.001	29.057
Generieke vergoeding extra energiekosten	-	25.411
Vergoeding extreme kosten van zorggebonden materiaal en geneesmiddelen	14.538	23.404
Wet maatschappelijke ondersteuning	82.010	84.316
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	415.970	427.115
Totaal	<u>12.889.308</u>	<u>10.286.305</u>

Toelichting:

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening, bestaan hoofdzakelijk uit PGB-opbrengsten.

9. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
- Dienstverlening	10.320	52.879
- Arbeidsmatig werk	140.113	105.901
- Rozerie	244.051	131.796
- Huuropbrengsten	-	18.784
Totaal	<u>394.483</u>	<u>309.360</u>

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN

10. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten zorg geleverd door onderaannemers	51.711	63.403
Kosten personeel niet in loondienst	923.503	545.474
Totaal	<u>975.215</u>	<u>608.876</u>

Toelichting:

De Rozelaar heeft in vergelijking met 2022 meer een beroep moeten doen op uitzendkrachten, zzp-ers in de zorg.

11. Lonen en salarissen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	5.970.877	4.767.139
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	152.518	147.656
Overige personeelskosten	320.294	206.913
Kosten opleiding	218.008	148.556
Totaal	<u>6.661.697</u>	<u>5.270.265</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>122,8</u>	<u>111,2</u>

Toelichting:

Door de stijging in de opbrengsten (uitbreiding locaties) zijn de lonen en salarissen ook gestegen.

12. Sociale lasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Sociale lasten	1.054.475	845.636
Totaal	<u>1.054.475</u>	<u>845.636</u>

13. Pensioenlasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Pensioenlasten	459.249	385.100
Totaal	<u>459.249</u>	<u>385.100</u>

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	255.478	140.204
Totaal afschrijvingen	<u>255.478</u>	<u>140.204</u>

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN EN OVERIGE OPBRENGSTEN EN LASTEN

15. Overige bedrijfskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	258.779	194.494
Algemene kosten	893.496	790.448
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	576.446	539.883
Onderhoud en energiekosten	485.474	258.034
Huur en leasing	1.137.991	932.255
Directe kosten BTW activiteiten	150.154	100.460
Dotaties en vrijval voorzieningen	6.226	2.758
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.508.567</u>	<u>2.818.331</u>

Toelichting:

De opbrengsten zijn gestegen met 25% (door uitbreiding locaties), dit is o.a. ook de reden van de stijging in de bedrijfskosten. Voor de nieuwe Rozerie is een bedrag van € 145.500 als eenmalige aanloopkosten verwerkt in de exploitatie. Bij één woonlocatie is in de periode 2018-2022 onterecht dubbele gaskosten betaald, het teveel betaalde bedrag van € 49.462 is als bate verwerkt in 2022. Daarnaast is een stijging van de energiekosten (energiecrisis) voor een bedrag van € 85.000 (dit excl. uitbreiding locaties).

16. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten	11.522	-
Totaal	<u>11.522</u>	<u>0</u>

16. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentelasten	-	-12.553
Totaal	<u>-</u>	<u>-12.553</u>

17. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De honoraria (inclusief btw) van de accountant zijn als volgt:</i>	€	€
1 Controle van de jaarrekening	43.495	40.610
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	7.397	6.907
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>50.892</u>	<u>47.517</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Toelichting:

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die een ander licht werpen op de feitelijke situatie per balansdatum.

3.8 WNT-VERANTWOORDING

18. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2023 van Stichting de Rozelaar

De WNT is van toepassing op Stichting de Rozelaar. Het voor Stichting de Rozelaar toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 151.000. Dit is gebaseerd op de (sectorale) Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, waarbij Stichting de Rozelaar is ingedeeld in klasse II

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023 bedragen x € 1	Ph. Miedema
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievulling in 2023	01.01/2023 t/m 31.12/2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	145.000
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	145.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	145.000
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	Ph. Miedema
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievulling in 2022	01.01/2022 t/m 31.12/2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	120.000
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	120.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	120.000
Bezoldiging	120.000

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023 bedragen x € 1	K. Druif	N.B. Kok	I. Blom	T. Gunter	W. van der Tas	W.W. Vonk Noordergraaf	P.G. Willemsen
Functiegegevens	Voorzitter	Vice voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling in 2023	01.01/2023 t/m 31.12/2023	01.01/2023 t/m 31.12/2023	01.06/2023 t/m 31.12/2023	01.01/2023 t/m 30.06/2023	01.01/2023 t/m 31.12/2023	01.06/2023 t/m 31.12/2023	01.01/2023 t/m 31.12/2023
Bezoldiging							
Bezoldiging	7.932	6.792	3.304	2.832	5.664	3.304	5.664
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.650	15.100	8.853	7.488	15.100	8.853	15.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	7.932	6.792	3.304	2.832	5.664	3.304	5.664
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.	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.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

3.8 WNT-VERANTWOORDING

WNT-verantwoording 2023 van Stichting de Rozelaar - vervolg

Gegevens 2022						
bedragen x € 1	M. Wijnen	K. Druif	T. Gunter	N.B. Kok	W. van der Tas	P.G. Willemsen
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Vice voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling in 2022	01.01/2022 t/m 28.02/2022	01.03/2022 t/m 31.12/2022	01.01/2022 t/m 31.12/2022	01.01/2022 t/m 31.12/2022	01.01/2022 t/m 31.12/2022	01.01/2022 t/m 31.12/2022
Bezoldiging						
Bezoldiging	1.050	5.250	4.500	5.400	4.500	4.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	2.910	15.090	12.000	12.000	12.000	12.000

3.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting de Rozelaar heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024

De raad van toezicht van Stichting de Rozelaar heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2024

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatbestemming in de winst- en verliesrekening.

Ondertekening door bestuurder(s) en toezichhouders

Raad van Bestuur
drs. J.H. Janssen RC

Voorzitter Raad van Toezicht
dr. K.G. Druijf

Lid Raad van Toezicht
drs. I. Blom

Lid Raad van Toezicht
N.B. Kok Mcc

Lid Raad van Toezicht
W. van der Tas Msc

Lid Raad van Toezicht
W.W. Vonk Noordeggraaf-van Weelden Msc

Lid Raad van Toezicht
drs. P.G. Willemsen

4. OVERIGE GEGEVENS

4. OVERIGE GEGEVENS

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling opgenomen met betrekking tot de resultaatbestemming. De resultaten van de stichting worden bestemd in lijn met het in de statuten beschreven doel van de stichting.

4.2 Nevenvestigingen

Stichting De Rozelaar heeft geen nevenvestigingen.

4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Accountants



Aan de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur van
Stichting De Rozelaar

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Anderlechtstraat 7
Postbus 8710
5605 LS Eindhoven

T: +31 (0)40 250 57 00

eindhoven@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in de jaarverslaggeving 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting de Rozelaar te Barneveld gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting de Rozelaar op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 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 2023;
2. de resultatenrekening over 2023; 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 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, 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 het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten 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 activiteiten 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 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Accountants



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.

Eindhoven, 24 mei 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend

drs. G.J.P. den Brok RA