

**Jaarverslag 2023**

**Stichting Eilandzorg**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2023**

5.1.1	Balans per 31 december 2023	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2023	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	21
	WNT Verantwoording	25

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	27
5.2.2	Nevenvestigingen	27

## **5.1 JAARREKENING**

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2	957.423	848.881
Financiële vaste activa	3	<u>617.144</u>	<u>678.858</u>
Totaal vaste activa		1.574.567	1.527.739
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	170	359.686
Debiteuren en overige vorderingen	7	379.173	432.098
Liquide middelen	9	<u>1.090.136</u>	<u>821.322</u>
Totaal vlottende activa		1.469.478	1.613.107
<b>Totaal activa</b>		<u><u>3.044.045</u></u>	<u><u>3.140.846</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	454	454
Bestemmingsreserves		302.071	239.471
Bestemmingsfondsen		<u>1.235.073</u>	<u>1.259.844</u>
Totaal eigen vermogen		1.537.598	1.499.769
<b>Voorzieningen</b>	11	42.088	45.570
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	
Overige kortlopende schulden	13	1.464.360	1.595.507
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>3.044.045</u></u>	<u><u>3.140.846</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	8.907.401	8.251.298
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	178.099	153.139
Overige bedrijfsopbrengsten	18	534.966	500.953
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>9.620.466</u>	<u>8.905.390</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	7.318.418	7.247.568
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	124.869	125.416
Overige bedrijfskosten	22	2.141.291	1.903.275
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>9.584.579</u>	<u>9.276.260</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		35.887	-370.870
Financiële baten en lasten	23	1.942	27
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>37.829</u></u>	<u><u>-370.843</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve Wmo		62.600	49.546
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		-24.771	-420.389
		<u><u>37.829</u></u>	<u><u>-370.843</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2023	2022
	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		35.887	-370.870
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	186.583		187.130
- mutaties voorzieningen	<u>-3.482</u>		<u>-106.595</u>
		183.101	80.535
Veranderingen in vlottende middelen:			
- vorderingen	52.925		-110.788
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	359.516		274.008
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>-131.147</u>		<u>121.190</u>
		281.295	284.410
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		500.283	-5.925
Ontvangen interest	1.942		27
Betaalde interest	0		0
Buitengewoon resultaat	<u>0</u>		<u>0</u>
		1.942	27
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		502.225	-5.898
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	-233.411		-65.749
Investerings financiële vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-233.411	-65.749
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen leningen	0		0
Aflossing langlopende schulden	<u>0</u>		<u>0</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		0	0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>268.814</u>	<u>-71.647</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		821.322	892.969
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>1.090.136</u>	<u>821.322</u>
Mutatie geldmiddelen		268.813	-71.647

**Toelichting:**

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### ***Algemene gegevens en groepsverhoudingen***

Stichting Eilandzorg Schouwen-Duiveland (hierna Eilandzorg) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zierikzee, op het adres Hoge Molenstraat 13, 4301 KB en is geregistreerd onder kamer van koophandel nummer 22041726.

De belangrijkste activiteiten zijn intramurale (24 uren) verpleging en verzorging, wijkverpleging (thuiszorg) en huishoudelijke zorg en hulp in het huishouden.

#### ***Verslaggevingsperiode***

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*.

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

#### ***Continuïteitsveronderstelling***

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

#### ***Vergelijkende cijfers***

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken. De COVID-19 pandemie heeft in 2022 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2022 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. In 2023 is van extra kosten en/of compensatie geen sprake. Daar waar dit verschillen oplevert ten opzichte van de vergelijkende cijfers is dit specifiek toegelicht.

#### ***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.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

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

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

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 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 Eilandzorg Schouwen-Duiveland.

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de 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 : 7,14 %.
- Machines en installaties : 20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 33,33% /20% / 10 %/ 7,1%

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.

#### **Vervreemding van vaste activa**

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



***Vorraden***

Vorraden zijn gezien de geringe (financiële) omvang en de beperkte invloed van de voorraadmutaties op het resultaat, niet opgenomen in de balans.

***Financiële vaste activa***

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

***Financiële instrumenten***

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Eilandzorg heeft geen 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, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

***Vorderingen***

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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 (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

***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.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Vorzieningen (algemeen)***

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

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

##### ***Voorziening jubileumverplichtingen***

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

##### ***Voorziening langdurig zieken***

De voorziening voor langdurig zieken betreft een inschatting van de verwachte doorbetalingsverplichting voor langdurig zieken die naar verwachting niet terug zullen treden in het arbeidsproces. De berekening is gebaseerd op de langdurig zieken per balansdatum met doorbetaling van het 1e ziektejaar van 100% en het 2e jaar van 70% van het bruto salaris.

##### ***Schulden***

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

#### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### ***Algemeen***

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

##### ***Opbrengsten***

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 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.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op verhuur van 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 resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

### ***Pensioenen***

Stichting Eilandzorg Schouwen-Duiveland 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 Eilandzorg Schouwen-Duiveland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Eilandzorg Schouwen-Duiveland 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad 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 128%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Eilandzorg Schouwen-Duiveland 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. Eilandzorg Schouwen-Duiveland heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### ***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.

#### **5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het overzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

#### **5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	261.114	225.697
Machines en installaties	21.084	23.023
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	564.491	600.161
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	110.734	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u>957.423</u>	<u>848.881</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	848.881	908.548
Bij: investeringen	233.411	65.749
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	124.869	125.416
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>957.423</u>	<u>848.881</u>

**Toelichting:**

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

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige vorderingen	617.144	678.858
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u>617.144</u>	<u>678.858</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	678.858	740.572
Af: Afschrijving	61.714	61.714
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>617.144</u>	<u>678.858</u>

**Toelichting:**

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 61.714 een looptijd korter dan 1 jaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / Wlz

	<u>t/m 2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	0	359.686	0	359.686
Financieringsverschil boekjaar				170	170
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten		0	-359.686		-359.686
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-359.686	170	-359.516
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>170</u>	<u>170</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	170	359.686
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>170</u>	<u>359.686</u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	6.782.410	6.277.537
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	6.782.240	5.917.851
Totaal financieringsverschil	<u>170</u>	<u>359.686</u>

**Toelichting:**

De hoge vordering eind 2022 houdt verband met de compensatie Covidkosten, deze zijn door Eilandzorg voorgefinancierd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	242.535	280.257
Vooruitbetaald	55.626	40.924
Overige vorderingen	81.012	110.667
Fietsplan personeel	0	250
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>379.173</u>	<u>432.098</u>

**Toelichting:**

De vorderingen op debiteuren bestaan voor het grootste gedeelte uit vorderingen op zorgverzekeraars inzake geleverde wijkverpleging. De vooruitbetaalde bedragen betreft licentie- en abonnementskosten (zorg) technologie en automatisering en arbodienst 1e In de overige vorderingen is opgenomen afrekening subsidie verschillende tijdvakken sectorplan plus (€ 55.000)

De afwikkeling van bovenstaande posten kent een normaal verloop.

9. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.086.664	818.017
Kassen	3.471	3.305
Totaal liquide middelen	<u>1.090.136</u>	<u>821.322</u>

**Toelichting:**

In 2023 is sprake van een operationele kasstroom van € 500k, waarbij de financiële afrekening Covidkosten over 2022 (geheel voorgefinancierd in dat jaar door Eilandzorg) positief bijdraagt. Ondanks het hoge(re) investeringsniveau in 2023 (€ 234k) nemen daarmee de liquide middelen verder toe.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Kapitaal	454	454
Bestemmingsreserves	302.071	239.471
Bestemmingsfondsen	1.235.073	1.259.844
Totaal eigen vermogen	<u>1.537.598</u>	<u>1.499.769</u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Kapitaal	454	0	0	454
Totaal kapitaal	<u>454</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>454</u>

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve Wmo	239.471	62.600	0	302.071
Totaal bestemmingsreserves	<u>239.471</u>	<u>62.600</u>	<u>0</u>	<u>302.071</u>

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten:	1.259.844	-24.771	0	1.235.073
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.259.844</u>	<u>-24.771</u>	<u>0</u>	<u>1.235.073</u>

## 11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Voorziening uitgestelde beloning	22.851	2.158	0	0	25.009
Voorziening langdurig zieken	22.719	17.079	22.719	0	17.079
Totaal voorzieningen	<u>45.570</u>	<u>19.237</u>	<u>22.719</u>	<u>0</u>	<u>42.088</u>

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	17.079
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	25.009
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	19.650

**Toelichting:**Voorziening uitgestelde beloning

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De salarislasten 2023 van de per 31.12.2022 langdurig zieke medewerker zijn voor een bedrag van € 22.719 onttrokken aan de voorziening.. Per 31.12.2023 is van een 2-tal medewerkers de verwachting dat deze niet terugkeren in het arbeidsproces en zijn de toekomstige salarislasten ad. € 17.079 voorzien.

PASSIVA

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Crediteuren	287.302	230.391
Belastingen en sociale premies	424.454	523.981
Schulden terzake pensioenen	146.069	153.583
Nog te betalen salarissen	89.449	105.415
Vakantiegeld	177.199	166.801
Vakantiedagen	206.630	181.048
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Nog te betalen kosten	103.584	209.201
<u>Vooruitontvangen opbrengsten:</u>		
Subsidie	28.235	0
<u>Overige overlopende passiva:</u>		
Kruisposten	1.437	25.088
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1.464.360</u>	<u>1.595.507</u>

**Toelichting:**

In de post belasting en sociale premies is een bedrag ad. € 260.000 begrepen waarvoor in 2021 uitstel is aangevraagd aan de belastingdienst. Vanaf oktober 2022 wordt de verplichting aan de belastingdienst (hoofdsom €360k) afgelost waarbij dit binnen een looptijd van 60 maanden moet plaatsvinden. Per 31.12.2023 is het kortlopend deel van de verplichting € 80.000. De schulden met een looptijd langer dan een jaar zijn derhalve € 180.000.

De afname van te betalen kosten betreft de ultimo 2022 opgenomen terugbetalingsverplichting niet benut deel zorgbonus 2020 en 2021 (samen € 43.000) , afrekening energiekosten locatie De Wieken (€ 37.000) en terugbetaling voorschot subsidie SOW. In 2023 is het voorschot energie aangepast in lijn met het verwachte verbruik. De nog te betalen kosten bestaan uit ingekochte diensten . dienstverlening over laatste maanden 2023 waarvan factuur begin 2024 is ontvangen.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 14. Financiële instrumenten

**Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's.

**Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 86% geconcentreerd bij verzekeraars/gemeente(n) inzake de zorgverzekeringwet gefinancierde zorg en Wet maatschappelijke ondersteuning. Er zijn geen kredietrisico's inzake de vorderingen.

**Renterisico en kasstroomrisico**

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Stichting Eilandzorg heeft op dit moment geen opgenomen leningen.

**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.

## 15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huurovereenkomst / verplichtingen in huur te nemen ruimten

locatie	segment	eigendom van	looptijd	bijzonderheden	werkelijke last 2023
De Wieken (incl. inleunwoningen)	Wieken	WZN	tm 2034		510.293
Callandplein	Wijkverpleging	Zeeuwland	1 jaar		7.599
Mitt Hem - Emil Sandstromweg	Mitt Hem	Zeeuwland	t/m 30 oktober 2046		268.585

Na definitieve oplevering van de renovatie in 2020 is volgens de samenwerkingsovereenkomst met Woonzorg Nederland een nieuwe huurovereenkomst worden aangegaan welke loopt tot en met 2034. In de aan deze huurovereenkomst gekoppelde huurberekening is opgenomen dat een deel van de zogenoemde boekwaardereparatie (€ 864.000) zal worden doorgestort naar Woonzorg Nederland, deze doorstorting heeft in 2020 plaatsgevonden.

**Verplichtingen leveranciers:**

Een in 2021 aangegane verplichting voor de huur van een multifunctional en printers (inclusief verbruik) bij Westrate voor een looptijd van 60 maanden voor een bedrag van € 350,90 per per maand welke eindigt per 1-7-2026.

Een in 2021 aangegane verplichting voor de lease van een 2-tal bedrijfsauto's bij Van Mossel autolease voor een looptijd van 48 maanden voor een bedrag van € 923,32 per per maand welke eindigt per 5-8-2025.

Een in 2022 aangegane verplichting voor de lease van hardware met een looptijd van 60 maanden voor een bedrag van € 1.835 per maand welke eindigt per augustus 2027.

Garantstelling

Stichting Eilandzorg Schouwen-Duiveland staat als deelnemende organisaties in Zeeuwse Zorgschakels (ZZS) garant voor de op ZZS uitstaande vordering van kassier van ZZS, Stichting Zorgstroom. De garantstelling is naar rato van de jaarlijkse bijdrage aan ZZS en bedraagt maximaal €8.571.

**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument verpleging en verzorging**

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden met ingang van het boekjaar 2015 gefinancierd vanuit de Zvw. Zorgverzekeraars kunnen bij een overschrijding op de totaal gecontracteerde volumes 2023 deze overschrijding terugvorderen van de zorginstellingen. Zorginstellingen kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen. Eilandzorg heeft geen inzicht in de totaal gecontracteerde volumes.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze mogelijke verplichting. Eilandzorg 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 van de stichting per 31 december 2023.

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	576.782	169.512	1.373.921	0	0	2.834.980
- cumulatieve herwaarderingen	223.267	0	491.498	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	574.352	146.489	1.265.258	0	0	1.986.099
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>225.697</u>	<u>23.023</u>	<u>600.161</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>848.881</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	58.080	0	64.597	110.734	0	233.411
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	22.663	1.939	100.267	0	0	124.869
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>35.417</u>	<u>-1.939</u>	<u>-35.670</u>	<u>110.734</u>	<u>0</u>	<u>108.542</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	634.862	169.512	1.438.518	110.734	0	3.068.391
- cumulatieve herwaarderingen	223.267	0	491.498	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	597.015	148.428	1.365.525	0	0	2.110.968
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>261.114</u>	<u>21.084</u>	<u>564.491</u>	<u>110.734</u>	<u>0</u>	<u>957.423</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	7,1%	20,0%	7,1 % / 10% / 20 % / 33,3 %	nvt	nvt	

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet Wijkverpleging	1.199.667	1.207.861
Opbrengsten zorgverzekeringswet Eerstelijns verblijf kortdurend	0	22.808
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)		
- Aanvaardbare kosten Wlz	6.782.262	5.906.133
- Persoonsgebonden budgetten / Wlz	25.173	55.866
Opbrengsten Wmo	890.286	667.148
Overige zorgprestaties	10.013	11.200
Zorggerelateerde Coronacompensatie	0	380.281
Totaal	<u>8.907.401</u>	<u>8.251.298</u>

**Toelichting:**

In de gepresenteerde opbrengsten zorgverzekeringswet 2022 is begrepen €50.000 in verband met generieke meerkostenregeling Covidkosten 2021 en 2022. Exclusief deze post is de omzet zorgverzekeringswet aanspraak wijkverpleging 2023 met 3,5% gestegen ten opzichte van 2022. Aangezien de tarieven naar 2023 met 9% zijn geïndexeerd is te concluderen dat het volume ten opzichte van 2022 is afgenomen. Dit is te verklaren door de ingezette koersverandering voor locatie Mitt Hem, daar is meer de nadruk komen te liggen op verpleeghuiszorg (thuis), Wlz gefinancierd.

Deze verschuiving is duidelijk terug te zien in de opbrengsten wettelijk budget Wlz, deze stijgen met € 875k. Naast een toename van het aantal (verblijfs)cliënten is in 2023 sprake geweest van een verdere zorgverzwaring. Het aandeel cliënten met een VV4 is afgenomen en daarnaast is de populatie met een zeer intensieve zorgvraag (VV7 en VV8) toegenomen. In de opbrengsten Wlz zijn voorzichtigheidshalve de opbrengsten die de afgesproken productieafspraken overschrijden (totaal €100k) nog niet opgenomen. Deze productie zal ten laste van de zogenaamde landelijke pot worden gebracht via de nacalculatie.

Het Wmo segment heeft gedurende het jaar een toename van aantal cliënten gekend en daarmee zijn de opbrengsten logischerwijs ook hoger dan voorgaand jaar.

De compensatiemogelijkheden voor extra kosten Corona zijn met ingang van 2023 komen te vervallen waarbij op te merken is dat aan kostenkant eventuele (extra) kosten toe te rekenen aan Covid minimaal zijn.

## 17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige Rijkssubsidies	89.098	87.890
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	89.000	65.249
Totaal	<u>178.099</u>	<u>153.139</u>

**Toelichting:**

Onder de Rijkssubsidies zijn opgenomen de subsidieregeling praktijkleren en stagefonds. De overige subsidies betreft naast loonkostensubsidie, regionaal beschikbaar gestelde innovatiemiddelen (transitiegeden), subsidie IZA wijkfonds en gelden sectorplan plus.

**5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**18. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening :		
Maaltijden	17.783	16.055
Zaalverhuur	3.247	4.024
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Huur	414.872	396.772
Overige	99.063	84.101
Totaal	<u>534.966</u>	<u>500.953</u>

**Toelichting:**

Ten aanzien van de overige bedrijfsopbrengsten valt op te merken dat de stijging van de opbrengsten bestaat uit reguliere indexeringen, er is geen sprake van significante toe- of afname in huurders cq afnemers diensten. Ook logisch te verklaren door het feit dat de verhuurbare capaciteit gelijk is gebleven.

**LASTEN**

**19. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	4.445.718	4.188.421
Sociale lasten	835.604	800.968
Pensioenpremies	369.634	366.441
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	325.421	312.286
Subtotaal	<u>5.976.377</u>	<u>5.668.116</u>
Personeel niet in loondienst	1.342.041	1.579.452
Totaal personeelskosten	<u>7.318.418</u>	<u>7.247.568</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
De Wieken	58,0	59,5
Mitt Hem	9,3	8,0
Wijkverpleging	16,8	18,3
WmO	17,4	13,0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>101,4</u>	<u>98,8</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

De personele formatie is (uitgaande van personeel in loondienst) met 2,6 Fte (2,6%) toegenomen ten opzichte van 2022. De gemiddelde salariskosten per Fte nemen stijgen 3,4% waar gezien de diverse CAO indexaties en reguliere anciënniteiten een percentage van 7,5% in der lijn der verwachting zou liggen. Er is echter sprake van een afname van hoger ingeschaald personeel naar lager ingeschaalde werknemers. Dit is terug te zien in de toename formatie Wmo welke ook logisch verband houdt met de toegenomen volumes daar. De personele inzet van segmenten De Wieken en Wijkverpleging is in lijn gebracht met de personele normen die daar intern voor zijn gesteld en welke zijn gebaseerd op financiering en kwaliteitsnormen. In voorgaande jaren, ook in vergelijkend jaar 2022, was nog sprake van inefficiency en inzet boven deze norm. Er is behoudens voor het segment Wmo een beroep gedaan op inleenkrachten (ZZP), dit is terug te zien in de post personeel niet in loondienst. Naast gekende arbeidsmarktproblematiek noodzaakt ook het hoge verzuim van 10,2% (2022: 11,2%) tot inzet inleenkrachten. Desondanks zijn door een aantal ingezette maatregelen de kosten inleen niet verder toegenomen, de kosten inleen zorgpersoneel zijn met 20% afgenomen. Vorenstaande combinatie van factoren resulteert in een beperkte stijging van de totale personeelskosten waar aan omzetzant juist een groei is weten te realiseren.

**20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	124.869	125.416
Totaal afschrijvingen	<u>124.869</u>	<u>125.416</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

**22. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	342.061	294.570
Algemene kosten	509.009	481.115
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	173.361	186.558
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	170.381	164.348
- Energiekosten gas, stroom. Overig	163.484	115.332
Subtotaal	333.865	279.680
Huur en leasing	786.477	710.209
Mutatie voorzieningen	-3.482	-48.855
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.141.291</u>	<u>1.903.275</u>

**Toelichting:**

De stijging van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten vindt enerzijds zijn oorzaak in prijsstijgingen, daarnaast is sprake van toename aantal cliënten die aanspraak maken op voeding en hotelmatige kosten. In de algemene kosten 2022 zijn opgenomen éénmalige automatiseringskosten in verband met vernieuwing ICT-landschap. Ook in 2023 is sprake van éénmalige kosten, deze houden vooral verband met het zorgproepsysteem en telefonie. Eind 2022 liep de meerjarige overeenkomst energiel Mitt Hem af. Per 1 januari 2023 is een nieuwe overeenkomst afgesloten tegen tarieven die fors hoger liggen dan het voorgaande contract. Dit verklaart de stijging op de energiekosten. In de huurkosten 2023 zit een eenmalige afrekening (€ 30k) over voorgaande jaren, de effectuering van de met WZN in 2019 afgesloten huurovereenkomst had nog niet plaatsgevonden.

**23. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	1.942	27
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	1.942	27
Rentelasten	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	0	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.942</u>	<u>27</u>

**Toelichting:**

Gezien de verbeterde liquide positie en het feit dat banken weer rente vergoeden op uitstaande gelden is sprake van rentebaten.

**26. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

Zie de separate WNT verantwoording op bladzijde 25.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### **28. Transacties met verbonden partijen**

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders is opgenomen op bladzijde 25.

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Eilandzorg Schouwen-Duiveland heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 29 mei 2024

De raad van toezicht van Stichting Eilandzorg Schouwen-Duiveland heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering vergadering van 29 mei 2024

### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

### **Ondertekening door bestuurders en toezichhouders**

Zierikzee, 2024

bestuurder  
Mevr. M.C.E. de Jong-Cox

Voorzitter RvT  
Dhr. ds. J. van Langevelde

lid RvT  
Dhr. drs. F. van Nimwegen

lid RvT  
Dhr. mr. M.R. Janssen

lid RvT  
Mw. B. Meulenbroek-Hoitzing MBA

lid RvT  
Mw. drs. M.C. Willemsen



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

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

	M.C.E. de Jong - Cox
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-20
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.872
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	14.016
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>141.888</b>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	151.000

Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.805
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.319
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>128.124</b>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	146.000

Toezichthoudende topfunctionarissen

	J. Langevelde	F. van Nimwegen	M.C. Willemsen
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-17	1-jan-17	1-jan-19
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>18.120</b>	<b>12.129</b>	<b>12.151</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.650	15.100	15.100

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>17.520</b>	<b>11.688</b>	<b>11.688</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600

	M.R. Janssen	W.A.B. Joppe
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-21	1-jan-18
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	14-mrt-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>12.084</b>	<b>12.082</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.100	15.100

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>11.688</b>	<b>11.688</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.600	14.600

**Toelichting**

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Stichting Eilandzorg Schouwen-Duiveland een totaalscore van 8 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse II, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 151.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 22.650 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 15.100. Deze maxima worden niet overschreden.

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

De statuten kennen geen specifieke regeling aangaande de resultaatbestemming.

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Eilandzorg Schouwen-Duiveland heeft geen nevenvestigingen.