

> Samen naar een toekomstbestendige gehandicaptenzorg

# Financieel jaardocument 2023

Ga naar  
[sheerenloo.nl](https://sheerenloo.nl)



's Heeren Loo

# Inhoudsopgave

## 1 Jaarrekening 's Heeren Loo Zorggroep

|        |                                                                                      |    |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.1    | Jaarrekening 2023 - Stichting 's Heeren Loo Zorggroep                                | 4  |
| 1.1.1  | Balans per 31 december 2023                                                          | 4  |
| 1.1.2  | Winst- en verliesrekening over 2023                                                  | 6  |
| 1.1.3  | Kasstroomoverzicht over 2023                                                         | 8  |
| 1.1.4  | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling                                      | 9  |
| 1.1.5  | Toelichting op de balans per 31 december 2023 en winst- en verliesrekening over 2023 | 9  |
| 1.1.6  | WNT-verantwoording 2023                                                              | 10 |
| 1.2    | Jaarrekening 2023 – segment Gehandicaptenzorg                                        | 16 |
| 1.2.1  | Balans per 31 december 2023 – segment Gehandicaptenzorg                              | 16 |
| 1.2.2  | Winst- en verliesrekening over 2023 – segment Gehandicaptenzorg                      | 18 |
| 1.2.3  | Kasstroomoverzicht over 2023 – segment Gehandicaptenzorg                             | 20 |
| 1.2.4  | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling – segment Gehandicaptenzorg          | 22 |
| 1.2.5  | Toelichting op de balans per 31 december 2023 – segment Gehandicaptenzorg            | 30 |
| 1.2.6  | Mutatieoverzicht immateriële vaste activa                                            | 55 |
| 1.2.7  | Mutatieoverzicht materiële vaste activa                                              | 56 |
| 1.2.8  | Mutatieoverzicht financiële vaste activa                                             | 58 |
| 1.2.9  | Overzicht langlopende schulden ultimo 2023                                           | 60 |
| 1.2.10 | Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023 – segment Gehandicaptenzorg    | 64 |
| 1.3    | Jaarrekening 2023 – segment Onderwijs                                                | 86 |
| 1.3.1  | Balans per 31 december 2023 – segment Onderwijs                                      | 86 |
| 1.3.2  | Winst- en verliesrekening over 2023 – segment Onderwijs                              | 88 |
| 1.4    | Vaststelling en goedkeuring                                                          | 90 |

## 2 Overige gegevens

|     |                                                     |    |
|-----|-----------------------------------------------------|----|
| 2.1 | Statutaire regeling resultaatbestemming             | 94 |
| 2.2 | Nevenvestigingen                                    | 94 |
| 2.3 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 94 |



Hoofdstuk  
**1**

# Jaarrekening 's Heeren Loo Zorggroep

## 1.1 Jaarrekening 2023 - Stichting 's Heeren Loo Zorggroep

### 1.1.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

Bedragen x € 1.000

|                                                                                     | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVA</b>                                                                       |                  |                  |
| <b>A Vaste activa</b>                                                               |                  |                  |
| I Immateriële vaste activa                                                          |                  |                  |
| 1. Kosten van ontwikkeling                                                          | 291              | 521              |
| <b>Totaal immateriële vaste activa</b>                                              | <b>291</b>       | <b>521</b>       |
| II Materiële vaste activa                                                           |                  |                  |
| 1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen                                                   | 386.667          | 383.365          |
| 2. Machines en installaties                                                         | 61.057           | 59.358           |
| 3. Andere vaste bedrijfsmiddelen                                                    | 76.712           | 75.405           |
| 4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa | 52.841           | 16.918           |
| <b>Totaal materiële vaste activa</b>                                                | <b>577.277</b>   | <b>535.046</b>   |
| III Financiële vaste activa                                                         |                  |                  |
| 1. Overige vorderingen                                                              | 208              | 326              |
| <b>Totaal financiële vaste activa</b>                                               | <b>208</b>       | <b>326</b>       |
| <b>B Vlottende activa</b>                                                           |                  |                  |
| I Voorraden                                                                         |                  |                  |
| 1. Gereed product en handelsgoederen                                                | 283              | 307              |
| <b>Totaal voorraden</b>                                                             | <b>283</b>       | <b>307</b>       |
| II Vorderingen                                                                      |                  |                  |
| 1. Op handelsdebiteuren                                                             | 4.646            | 4.789            |
| 2. Op gemeenten                                                                     | 12.838           | 18.857           |
| 3. Overige vorderingen                                                              | 23.459           | 29.023           |
| 4. Overlopende activa                                                               | 9.666            | 10.346           |
| <b>Totaal vorderingen</b>                                                           | <b>50.609</b>    | <b>63.015</b>    |
| III Liquide middelen                                                                | 163.155          | 140.609          |
| <b>C Totaal activa</b>                                                              | <b>791.823</b>   | <b>739.824</b>   |

|                                                                 | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PASSIVA</b>                                                  |                  |                  |
| <b>D Eigen vermogen</b>                                         |                  |                  |
| I Kapitaal                                                      | 0                | 0                |
| II Bestemmingsreserves                                          | 24.811           | 24.744           |
| III Bestemmingsfondsen                                          | 250.936          | 227.246          |
| IV Algemene en overige reserves                                 | 15.575           | 13.784           |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>                                    | <b>291.322</b>   | <b>265.774</b>   |
| <b>E Voorzieningen</b>                                          |                  |                  |
| 1. Overige voorzieningen                                        | 49.918           | 33.306           |
| <b>Totaal voorzieningen</b>                                     | <b>49.918</b>    | <b>33.306</b>    |
| <b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)</b>      |                  |                  |
| 1. Schulden aan banken                                          | 207.362          | 223.005          |
| <b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)</b> | <b>207.362</b>   | <b>223.005</b>   |
| <b>G Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)</b>            |                  |                  |
| 1. Schulden aan banken                                          | 15.712           | 20.358           |
| 2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten                | 43.506           | 27.658           |
| 3. Belastingen en premies sociale verzekeringen                 | 30.784           | 26.454           |
| 4. Schulden ter zake van pensioenen                             | 15.141           | 14.821           |
| 5. Overige schulden                                             | 106.162          | 85.847           |
| 6. Overlopende passiva                                          | 31.916           | 42.601           |
| <b>Totaal kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)</b>       | <b>243.221</b>   | <b>217.739</b>   |
| <b>H Totaal passiva</b>                                         | <b>791.823</b>   | <b>739.824</b>   |

### 1.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023

Bedragen x € 1.000

|                                                                                                                                           | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Bedrijfsopbrengsten</b>                                                                                                                |                  |                  |
| <b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>                                                                                 |                  |                  |
| Zorgverzekeringswet                                                                                                                       | 3.685            | 3.169            |
| Wet langdurige zorg                                                                                                                       | 948.411          | 897.573          |
| Opbrengsten Jeugdwet                                                                                                                      | 77.107           | 73.667           |
| Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg | 1.675            | 4.818            |
| Forensische zorg                                                                                                                          | 0                | 96               |
| Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties                                                                                                     | 904              | 1.288            |
| Baten uit onderaanneming                                                                                                                  | 8.319            | 6.577            |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening                                                                                | 12.035           | 11.157           |
|                                                                                                                                           | <b>1.052.136</b> | <b>998.345</b>   |
| <b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>                                                                                     | <b>40.667</b>    | <b>39.184</b>    |
| <b>Netto omzet</b>                                                                                                                        | <b>1.092.803</b> | <b>1.037.529</b> |
| Overige bedrijfsopbrengsten                                                                                                               | 26.005           | 17.206           |
|                                                                                                                                           | <b>26.005</b>    | <b>17.206</b>    |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                                                                                                        | <b>1.118.808</b> | <b>1.054.735</b> |

|                                                                       | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Bedrijfslasten</b>                                                 |                  |                  |
| Kosten van grond- en hulpstoffen                                      | 14.178           | 15.741           |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten                   | 112.174          | 111.823          |
| Lonen en salarissen                                                   | 553.260          | 529.303          |
| Sociale lasten                                                        | 95.715           | 82.158           |
| Pensioenpremies                                                       | 46.172           | 46.389           |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa               | 49.283           | 48.829           |
| Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa | 3.605            | 548              |
| Overige bedrijfskosten                                                | 216.073          | 213.419          |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                         | <b>1.090.460</b> | <b>1.048.210</b> |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten                                | -4.607           | -8.492           |
| Rentelasten en soortgelijke kosten                                    | 8.173            | 6.707            |
|                                                                       | <b>3.566</b>     | <b>-1.785</b>    |
| <b>Resultaat voor belasting</b>                                       | <b>24.782</b>    | <b>8.310</b>     |
| Belastingen                                                           | 0                | 0                |
| <b>Resultaat boekjaar</b>                                             | <b>24.782</b>    | <b>8.310</b>     |
| <b>Resultaatbestemming</b>                                            |                  |                  |
| <b>Het resultaat is als volgt verdeeld:</b>                           | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
| Toevoeging/(onttrekking):                                             |                  |                  |
| Bestemmingsreserves                                                   | 67               | 56               |
| Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten                                  | 23.690           | 7.502            |
| Algemene en overige reserves                                          | 1.025            | 752              |
| <b>Totaal resultaatbestemming</b>                                     | <b>24.782</b>    | <b>8.310</b>     |

### 1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Bedragen x € 1.000

|                                                       | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>        |                |                |
| Bedrijfsresultaat                                     | 28.348         | 6.525          |
| Aanpassingen voor:                                    |                |                |
| Afschrijvingen en overige waardeverminderingen        | 52.888         | 49.377         |
| Boekresultaten afstoting vaste activa                 | 0              | 493            |
| Mutaties voorzieningen                                | 17.378         | -4.338         |
|                                                       | <b>70.266</b>  | <b>45.532</b>  |
| Veranderingen in werkkapitaal:                        |                |                |
| Voorraden                                             | 24             | 59             |
| Vorderingen                                           | 12.406         | 1.549          |
| Kortlopende schulden (exclusief schulden aan banken)  | 28.477         | 28.909         |
|                                                       | <b>40.907</b>  | <b>30.517</b>  |
| <b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>                |                |                |
|                                                       | <b>139.521</b> | <b>82.574</b>  |
| Ontvangen interest                                    | 4.607          | 314            |
| Betaalde interest                                     | -6.505         | -6.689         |
|                                                       | <b>-1.898</b>  | <b>-6.375</b>  |
| <b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b> |                |                |
|                                                       | <b>137.623</b> | <b>76.199</b>  |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>         |                |                |
| Investerings materiële vaste activa                   | -96.901        | -58.711        |
| Desinvesteringen materiële vaste activa               | 2.012          | 1.916          |
| Investerings immateriële vaste activa                 | 0              | 0              |
| Desinvesteringen immateriële vaste activa             | 0              | 0              |
| Investerings in overige financiële vaste activa       | 0              | 0              |
| Desinvesteringen overige financiële vaste activa      | 0              | 0              |
| Uitgegeven leningen u/g                               | 0              | 0              |
| Aflossing leningen u/g                                | 101            | 232            |
| <b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  |                |                |
|                                                       | <b>-94.788</b> | <b>-56.563</b> |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>        |                |                |
| Nieuw opgenomen leningen                              | 0              | 0              |
| Aflossing langlopende schulden                        | -18.713        | -17.123        |
| Kortlopend bankkrediet                                | -1.576         | -609           |
| <b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> |                |                |
|                                                       | <b>-20.289</b> | <b>-17.732</b> |
| <b>Mutatie geldmiddelen</b>                           |                |                |
|                                                       | <b>22.546</b>  | <b>1.904</b>   |
| Stand geldmiddelen per 1 januari                      | 140.609        | 138.705        |
| Stand geldmiddelen per 31 december                    | 163.155        | 140.609        |
| <b>Mutatie geldmiddelen</b>                           |                |                |
|                                                       | <b>22.546</b>  | <b>1.904</b>   |

### 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

In de jaarrekening wordt een segmentatie gemaakt in de segmenten:

- Gehandicaptenzorg
- Onderwijs.

Onderdeel 1.1 van de jaarrekening omvat de financiële gegevens van de 's Heeren Loo Zorggroep, inclusief het aandeel van het segment Onderwijs ('s Heeren Loo Onderwijs). Onderdeel 1.2 van de jaarrekening omvat de financiële gegevens van het segment Gehandicaptenzorg. Onderdeel 1.3 van de jaarrekening omvat de financiële gegevens van het segment Onderwijs.

Voor de grondslagen van waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar de grondslagen, zoals vermeld bij het segment Gehandicaptenzorg in hoofdstuk 1.2.4.

In onderdeel 1.1 van de jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties tussen de segmenten gehandicaptenzorg en onderwijs geëlimineerd.

De exploitatie van 's Heeren Loo Onderwijs wordt bekostigd uit de specifiek hiervoor ontvangen overheidsgelden en heeft geen invloed op het resultaat van het segment Gehandicaptenzorg.

#### Stelselwijziging

's Heeren Loo Onderwijs heeft de waarderingsgrondslag van de voorziening groot onderhoud met ingang van 1 januari 2023 aangepast. Dit betreft een stelselwijziging in verband met de overstap naar de componentenmethode door middel van activeren en afschrijven. Vanaf 2023 is hierdoor geen sprake meer van de voorziening groot onderhoud. Deze stelselwijziging is retrospectief vanaf het huidige boekjaar verwerkt per 1 januari 2023. De vergelijkende cijfers zijn daardoor, gebruikmakend van de bepalingen in RJ 660.604, niet aangepast. Deze stelselwijziging betekent een vrijval van de voorziening groot onderhoud voor een bedrag van € 0,77 miljoen ten gunste van het eigen vermogen aan het begin van het huidige boekjaar (2023) en het niet langer doteren aan de voorziening groot onderhoud. De stelselwijziging heeft geen effect op het resultaat 2023.

### 1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023 en winst- en verliesrekening over 2023

Vanwege het geringe aandeel van 's Heeren Loo Onderwijs (de totale baten bedragen in 2023 € 18,6 miljoen; 2022: € 17,1 miljoen) wordt voor de toelichting op de jaarrekening van de 's Heeren Loo Zorggroep verwezen naar de toelichtingen op de cijfers van het segment Gehandicaptenzorg. 's Heeren Loo Onderwijs stelt over 2023 zelfstandig een separate jaarrekening op, voorzien van een controleverklaring.

De jaarrekening van 's Heeren Loo Onderwijs is opgenomen in onderdeel 1.3 van de jaarrekening. De scholen die vallen onder de 's Heeren Loo Zorggroep zijn:

- VSO (ZMLK) Beekdal in Amersfoort
- VSO (ZMOK) Het Emaus College in Ermelo
- VSO (ZMOK) De Lasenberg in Soest
- VSO (ZMOK) Rietschans College in Harderwijk.

#### Wet Normering Topinkomens (WNT)

Het totale bezoldigingsoverzicht van de Raad van Bestuur (leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking), de bezoldiging van de Raad van Toezicht (toezichthoudende topfunctionarissen) en de bezoldiging van niet-topfunctionarissen met betrekking tot de 's Heeren Loo Zorggroep is opgenomen onder 1.1.6 WNT-verantwoording 2023.

### 1.1.6 WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op 's Heeren Loo. Het voor 's Heeren Loo toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000. Dit betreft het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten. De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2022).

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| Totaalscore 2023               | 13 punten |
| <b>Bezoldigingsklasse 2023</b> | <b>V</b>  |
| Totaalscore 2022               | 13 punten |
| <b>Bezoldigingsklasse 2022</b> | <b>V</b>  |

| Gegevens 2023                                                                                   |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                            |        |                      |        |                         |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------|--------|-------------------------|--------|--------|
| Bedragen x € 1                                                                                  | drs. J. Fidder              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | drs. E. Klunder                                                            |        | mr. A.W. Ouwehand    |        | drs.M.M. van Akkeren RC |        |        |
| Functiegegevens                                                                                 | Voorzitter Raad van Bestuur |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Lid Raad van Bestuur (t/m 31/3)<br>Voorzitter Raad van Bestuur (vanaf 1/4) |        | Lid Raad van Bestuur |        | Lid Raad van Bestuur    |        |        |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                      | 1/1 - 31/3                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1/1 - 31/12                                                                |        | 1/1 - 31/12          |        | 1/4 - 31/12             |        |        |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,0                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1,0                                                                        |        | 1,0                  |        | 1,0                     |        |        |
| Dienstbetrekking?                                                                               | Ja                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ja                                                                         |        | Ja                   |        | Ja                      |        |        |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                            |        |                      |        |                         |        |        |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 59.955                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 207.862                                                                    |        | 207.858              |        | 151.370                 |        |        |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 3.794                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 15.138                                                                     |        | 15.142               |        | 11.370                  |        |        |
| Subtotaal                                                                                       | 63.749                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 223.000                                                                    |        | 223.000              |        | 162.740                 |        |        |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 54.986                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 223.000                                                                    |        | 223.000              |        | 168.014                 |        |        |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | N.v.t.                                                                     |        | N.v.t.               |        | N.v.t.                  |        |        |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | <b>63.749</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>223.000</b>                                                             |        | <b>223.000</b>       |        | <b>162.740</b>          |        |        |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | 8.763                       | Er is sprake van een optische overschrijding gelegen in de opgebouwde rechten vakantietoelage. Op grond van artikel 3 lid 2 van de Uitvoeringsregeling WNT worden de uitgekeerde vakantietoelagen met terugwerkende kracht tot en met 2016 teruggerekend aan het kalenderjaar waarop zij betrekking heeft. Deze afwenteling van vakantietoelagen leidt niet tot een aanpassing in de WNT-verantwoording of een onverschuldigde betaling over de jaren 2016 tot en met 2023. |                                                                            | 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.                  |        |        |
| Gegevens 2022                                                                                   |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                            |        |                      |        |                         |        |        |
| Bedragen x € 1                                                                                  | drs. J. Fidder              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | drs. E. Klunder                                                            |        | mr. A.W. Ouwehand    |        |                         |        |        |
| Functiegegevens                                                                                 | Voorzitter Raad van Bestuur |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Lid Raad van Bestuur                                                       |        | Lid Raad van Bestuur |        |                         |        |        |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022                                                      | 1/1 - 31/12                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1/1 - 31/12                                                                |        | 1/1 - 31/12          |        |                         |        |        |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,0                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1,0                                                                        |        | 1,0                  |        |                         |        |        |
| Dienstbetrekking?                                                                               | Ja                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ja                                                                         |        | Ja                   |        |                         |        |        |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                            |        |                      |        |                         |        |        |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 203.214                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 202.491                                                                    |        | 202.486              |        |                         |        |        |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 13.549                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 13.509                                                                     |        | 13.514               |        |                         |        |        |
| Subtotaal                                                                                       | 216.763                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 216.000                                                                    |        | 216.000              |        |                         |        |        |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 216.000                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 216.000                                                                    |        | 216.000              |        |                         |        |        |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | <b>216.763</b>              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>216.000</b>                                                             |        | <b>216.000</b>       |        |                         |        |        |

## Vervolg 1.1.6 WNT-verantwoording 2023

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor 's Heeren Loo is € 223.000. De maximale bezoldiging voor de voorzitter Raad van Toezicht is € 33.450 (15%) en voor de leden Raad van Toezicht € 22.300 (10%).

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

#### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| Gegevens 2023                                                                                   |                       |        |                       |        |                       |        |                              |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|------------------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|
| Bedragen x € 1                                                                                  | prof. dr. H.M. Amman  |        | R. van Dijk RA        |        | ing. G.J. Jautze      |        | drs. D.M.F. Jongen           |        | ir. M.M.F. Philippens |        | mr. Y.C.M.T. van Rooy |        | mr. S.F. Tiems        |        | prof. dr. C. Wagner   |        |
| Functiegegevens                                                                                 | Lid Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        | Voorzitter Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                      | 1/1 - 31/12           |        | 1/1 - 31/12           |        | 1/1 - 31/12           |        | 1/1 - 31/12                  |        | 1/12 - 31/12          |        | 1/1 - 31/12           |        | 1/1 - 30/11           |        | 1/1 - 31/12           |        |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                       |        |                       |        |                       |        |                              |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |
| Bezoldiging                                                                                     | 22.300                |        | 22.300                |        | 22.300                |        | 33.450                       |        | 1.894                 |        | 22.300                |        | 20.406                |        | 22.300                |        |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 22.300                |        | 22.300                |        | 22.300                |        | 33.450                       |        | 1.894                 |        | 22.300                |        | 20.406                |        | 22.300                |        |
| -/- 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.                |        | N.v.t.                |        |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | <b>22.300</b>         |        | <b>22.300</b>         |        | <b>22.300</b>         |        | <b>33.450</b>                |        | <b>1.894</b>          |        | <b>22.300</b>         |        | <b>20.406</b>         |        | <b>22.300</b>         |        |
| 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.                       | N.v.t. | N.v.t.                | 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.                |        | N.v.t.                |        |
| Gegevens 2022                                                                                   |                       |        |                       |        |                       |        |                              |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |
| Bedragen x € 1                                                                                  | prof. dr. H.M. Amman  |        | R. van Dijk RA        |        | ing. G.J. Jautze      |        | drs. D.M.F. Jongen           |        | ir. M.M.F. Philippens |        | mr. Y.C.M.T. van Rooy |        | mr. S.F. Tiems        |        | prof. dr. C. Wagner   |        |
| Functiegegevens                                                                                 | Lid Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        | Voorzitter Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        | Lid Raad van Toezicht |        |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022                                                      | 1/1 - 31/12           |        | 1/1 - 31/12           |        | 1/1 - 31/12           |        | 1/1 - 31/12                  |        | 1/12 - 31/12          |        | 1/1 - 31/12           |        | 1/1 - 31/12           |        | 1/1 - 31/12           |        |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                       |        |                       |        |                       |        |                              |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |
| Bezoldiging                                                                                     | 21.600                |        | 21.600                |        | 21.600                |        | 32.400                       |        | 1.894                 |        | 21.600                |        | 21.600                |        | 21.600                |        |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 21.600                |        | 21.600                |        | 21.600                |        | 32.400                       |        | 1.894                 |        | 21.600                |        | 21.600                |        | 21.600                |        |
| Totaalscore 2022                                                                                | 13 punten             |        |                       |        |                       |        |                              |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |
| <b>Bezoldigingsklasse 2022</b>                                                                  | <b>V</b>              |        |                       |        |                       |        |                              |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |
| Totaalscore 2021                                                                                | 13 punten             |        |                       |        |                       |        |                              |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |
| <b>Bezoldigingsklasse 2021</b>                                                                  | <b>V</b>              |        |                       |        |                       |        |                              |        |                       |        |                       |        |                       |        |                       |        |

## Vervolg 1.1.6 WNT-verantwoording 2023

### 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

| Gegevens 2023                                                                                   |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Bedragen x € 1                                                                                  | drs. J. Fidler              |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          |                             |
| Functie(s) bij beëindiging dienstverband                                                        | Voorzitter Raad van Bestuur |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,0                         |
| Jaar waarin dienstverband is beëindigd                                                          | 2023                        |
| <b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>                                       |                             |
| Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband                                     | 75.000                      |
| <b>Individueel toepasselijk maximum</b>                                                         | <b>75.000</b>               |
| <b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>                                      | <b>75.000</b>               |
| Waarvan betaald in 2023                                                                         | 75.000                      |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                        | N.v.t.                      |
| 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.                      |

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.





## 1.2 Jaarrekening 2023 - segment Gehandicaptenzorg

### 1.2.1 Balans per 31 december 2023 - segment Gehandicaptenzorg

(Na resultaatbestemming)

Bedragen x € 1.000

|                                                                                     | Ref | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|
| <b>ACTIVA</b>                                                                       |     |                  |                  |
| <b>A Vaste activa</b>                                                               |     |                  |                  |
| I Immateriële vaste activa                                                          | 1   |                  |                  |
| 1. Kosten van ontwikkeling                                                          |     | 291              | 521              |
| <b>Totaal immateriële vaste activa</b>                                              |     | <b>291</b>       | <b>521</b>       |
| II Materiële vaste activa                                                           | 2   |                  |                  |
| 1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen                                                   |     | 386.348          | 383.059          |
| 2. Machines en installaties                                                         |     | 61.057           | 59.358           |
| 3. Andere vaste bedrijfsmiddelen                                                    |     | 76.266           | 74.839           |
| 4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa |     | 52.343           | 16.905           |
| <b>Totaal materiële vaste activa</b>                                                |     | <b>576.014</b>   | <b>534.161</b>   |
| III Financiële vaste activa                                                         | 3   |                  |                  |
| 1. Overige vorderingen                                                              |     | 208              | 326              |
| <b>Totaal financiële vaste activa</b>                                               |     | <b>208</b>       | <b>326</b>       |
| <b>B Vlottende activa</b>                                                           |     |                  |                  |
| I Voorraden                                                                         |     |                  |                  |
| 1. Gereed product en handelsgoederen                                                |     | 283              | 307              |
| <b>Totaal voorraden</b>                                                             |     | <b>283</b>       | <b>307</b>       |
| II Vorderingen                                                                      | 4   |                  |                  |
| 1. Op handelsdebiteuren                                                             |     | 4.611            | 4.819            |
| 2. Op gemeenten                                                                     |     | 11.877           | 18.655           |
| 3. Overige vorderingen                                                              |     | 23.150           | 28.709           |
| 4. Overlopende activa                                                               |     | 9.346            | 10.109           |
| <b>Totaal vorderingen</b>                                                           |     | <b>48.984</b>    | <b>62.292</b>    |
| III Liquide middelen                                                                | 5   |                  |                  |
|                                                                                     |     | 158.404          | 135.313          |
| <b>C Totaal activa</b>                                                              |     | <b>784.184</b>   | <b>732.920</b>   |

|                                                                 | Ref | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|-----------------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|
| <b>PASSIVA</b>                                                  |     |                  |                  |
| <b>D Eigen vermogen</b>                                         |     |                  |                  |
| I Kapitaal                                                      | 6   | 0                | 0                |
| II Bestemmingsreserves                                          |     | 24.096           | 24.029           |
| III Bestemmingsfondsen                                          |     | 252.534          | 228.591          |
| IV Algemene en overige reserves                                 |     | 9.625            | 9.625            |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>                                    |     | <b>286.255</b>   | <b>262.245</b>   |
| <b>E Voorzieningen</b>                                          |     |                  |                  |
| 1. voorzieningen Overige                                        | 7   | 49.518           | 32.166           |
| <b>Totaal voorzieningen</b>                                     |     | <b>49.518</b>    | <b>32.166</b>    |
| <b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)</b>      |     |                  |                  |
| 1. Schulden aan banken                                          | 8   | 207.362          | 223.005          |
| <b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)</b> |     | <b>207.362</b>   | <b>223.005</b>   |
| <b>G Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)</b>            |     |                  |                  |
| 1. Schulden aan banken                                          | 9   | 15.712           | 20.358           |
| 2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten                |     | 43.321           | 27.212           |
| 3. Belastingen en premies sociale verzekeringen                 |     | 30.064           | 25.788           |
| 4. Schulden ter zake van pensioenen                             |     | 14.945           | 14.641           |
| 5. Overige schulden                                             |     | 105.667          | 85.406           |
| 6. Overlopende passiva                                          |     | 31.340           | 42.099           |
| <b>Totaal kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)</b>       |     | <b>241.049</b>   | <b>215.504</b>   |
| <b>H Totaal passiva</b>                                         |     | <b>784.184</b>   | <b>732.920</b>   |

1.2.2 Winst- en verliesrekening over 2023 - segment Gehandicaptenzorg

Bedragen x € 1.000

|                                                                                                                                           | Ref | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|
| <b>Bedrijfsopbrengsten</b>                                                                                                                |     |                  |                  |
| <b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>                                                                                 | 12  |                  |                  |
| Zorgverzekeringswet                                                                                                                       |     | 3.685            | 3.169            |
| Wet langdurige zorg                                                                                                                       |     | 948.411          | 897.573          |
| Opbrengsten Jeugdwet                                                                                                                      |     | 77.107           | 73.667           |
| Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg |     | 1.675            | 4.818            |
| Forensische zorg                                                                                                                          |     | 0                | 96               |
| Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties                                                                                                     |     | 904              | 1.288            |
| Baten uit onderaanneming                                                                                                                  |     | 8.319            | 6.577            |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening                                                                                |     | 12.035           | 11.157           |
|                                                                                                                                           |     | <b>1.052.136</b> | <b>998.345</b>   |
| <b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>                                                                                     | 13  | <b>22.469</b>    | <b>22.340</b>    |
| <b>Netto omzet</b>                                                                                                                        |     | <b>1.074.605</b> | <b>1.020.685</b> |
| Overige bedrijfsopbrengsten                                                                                                               | 14  | 25.957           | 17.235           |
|                                                                                                                                           |     | <b>25.957</b>    | <b>17.235</b>    |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                                                                                                        |     | <b>1.100.562</b> | <b>1.037.920</b> |

|                                                                       | Ref | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|
| <b>Bedrijfslasten</b>                                                 |     |                  |                  |
| Kosten van grond- en hulpstoffen                                      |     | 14.178           | 15.741           |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten                   | 15  | 111.164          | 111.092          |
| Lonen en salarissen                                                   | 16  | 542.472          | 519.341          |
| Sociale lasten                                                        | 16  | 93.620           | 80.222           |
| Pensioenpremies                                                       | 16  | 44.503           | 44.815           |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa               | 17  | 49.091           | 48.631           |
| Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa | 18  | 3.605            | 548              |
| Overige bedrijfskosten                                                | 19  | 214.200          | 211.439          |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                         |     | <b>1.072.833</b> | <b>1.031.829</b> |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten                                | 20  | -4.451           | -8.481           |
| Rentelasten en soortgelijke kosten                                    | 20  | 8.170            | 6.689            |
|                                                                       |     | <b>3.719</b>     | <b>-1.792</b>    |
| <b>Resultaat voor belasting</b>                                       |     | <b>24.010</b>    | <b>7.883</b>     |
| Belastingen                                                           |     | 0                | 0                |
| <b>Resultaat boekjaar</b>                                             |     | <b>24.010</b>    | <b>7.883</b>     |
| <b>Resultaatbestemming</b>                                            |     |                  |                  |
| <b>Het resultaat is als volgt verdeeld:</b>                           |     |                  |                  |
|                                                                       |     | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
| Toevoeging/(onttrekking):                                             |     |                  |                  |
| Bestemmingsreserves                                                   |     | 67               | 56               |
| Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten                                  |     | 23.943           | 7.827            |
| <b>Totaal resultaatbestemming</b>                                     |     | <b>24.010</b>    | <b>7.883</b>     |

1.2.3 Kasstroomoverzicht over 2023 - segment Gehandicaptenzorg

Bedragen x € 1.000

|                                                       | 2023    | 2022   |
|-------------------------------------------------------|---------|--------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>        |         |        |
| Bedrijfsresultaat                                     | 27.729  | 6.091  |
| <b>Aanpassingen voor:</b>                             |         |        |
| Afschrijvingen en overige waardeverminderingen        | 52.696  | 49.179 |
| Boekresultaten afstoting vaste activa                 | 0       | 493    |
| Mutaties voorzieningen                                | 17.352  | -4.399 |
|                                                       | 70.048  | 45.273 |
| <b>Veranderingen in werkkapitaal:</b>                 |         |        |
| Voorraden                                             | 24      | 59     |
| Vorderingen                                           | 13.308  | 315    |
| Kortlopende schulden (exclusief schulden aan banken)  | 28.540  | 28.394 |
|                                                       | 41.872  | 28.768 |
| <b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>                |         |        |
|                                                       | 139.649 | 80.132 |
| Ontvangen interest                                    | 4.451   | 303    |
| Betaalde interest                                     | -6.502  | -6.671 |
|                                                       | -2.051  | -6.368 |
| <b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b> |         |        |
|                                                       | 137.598 | 73.764 |

|                                                       | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>         |                |                |
| Investerings materiële vaste activa                   | -96.331        | -58.621        |
| Desinvesteringen materiële vaste activa               | 2.012          | 1.916          |
| Investerings immateriële vaste activa                 | 0              | 0              |
| Desinvesteringen immateriële vaste activa             | 0              | 0              |
| Investerings in overige financiële vaste activa       | 0              | 0              |
| Desinvesteringen overige financiële vaste activa      | 0              | 0              |
| Uitgegeven leningen u/g                               | 0              | 0              |
| Aflossing leningen u/g                                | 101            | 232            |
| <b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  | <b>-94.218</b> | <b>-56.473</b> |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>        |                |                |
| Nieuw opgenomen leningen                              | 0              | 0              |
| Aflossing langlopende schulden                        | -18.713        | -17.123        |
| Kortlopend bankkrediet                                | -1.576         | -609           |
| <b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> | <b>-20.289</b> | <b>-17.732</b> |
| <b>Mutatie geldmiddelen</b>                           | <b>23.091</b>  | <b>-441</b>    |
| Stand geldmiddelen per 1 januari                      | 135.313        | 135.754        |
| Stand geldmiddelen per 31 december                    | 158.404        | 135.313        |
| <b>Mutatie geldmiddelen</b>                           | <b>23.091</b>  | <b>-441</b>    |

## 1.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling – segment Gehandicaptenzorg

### 1.2.4.1 Algemeen

#### Algemene gegevens

's Heeren Loo is statutair (en feitelijk) gevestigd te Amersfoort, op het adres Berkenweg 11, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41190166.

De voornaamste activiteiten van 's Heeren Loo bestaan uit het verlenen van zorg aan mensen met een verstandelijke beperking.

#### 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 Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Baten en lasten 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. Vanuit perspectief compliance-vereisten, zoals met de banken is overeengekomen, zou vanwege het uitsluitend niet kunnen halen van de oorspronkelijke minimale EBITDA-floer in 2023 en verder, de continuïteitsveronderstelling in het geding kunnen zijn. Echter ligt dit bij een verdere min of meer ongewijzigde exploitatie niet voor de hand. Dit kan eerder geweten worden aan resterende effecten van het coronapandemie-tijdperk en de aanzienlijke loon- en prijsinflatie-effecten, gegeven de geopolitieke situatie. Van al deze effecten kan worden verondersteld dat zij incidenteel van aard zijn, ergo dat de continuïteitsveronderstelling uiteindelijk niet structureel in het geding zal zijn. Daarnaast was het investeringsniveau van de afgelopen jaren dusdanig lager dan in het convenant met de banken opgenomen, dat het niet halen van de EBITDA-floer niet als een extra risico kan worden beschouwd. In 2023 hebben de banken de door 's Heeren Loo voorgestelde verlaagde EBITDA-floer in overweging genomen en medio het jaar uiteindelijk geaccordeerd.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

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

#### Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

#### Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de Raad van Bestuur 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 periodiek beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode, waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: voorzieningen en schulden.

#### Consolidatie

's Heeren Loo beschouwt de volgende stichtingen als zuivere steunstichting, welke op grond van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, afdeling 13, artikel 407, eerst lid, wegens te verwaarlozen gezamenlijke betekenis, buiten de consolidatie zijn gebleven:

- Stichting Sociaal Fonds Medewerkers 's Heeren Loo Zorggroep
- Stichting Wetenschappelijk Onderzoek 's Heeren Loo Zorggroep
- Stichting Academie voor de Zelfstandigheid
- Stichting Cliëntfonds 's Heeren Loo Zorggroep
- Steunstichting 's Heeren Loo regio Zeeland.

#### Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen 's Heeren Loo en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met 's Heeren Loo. Dit betreffen onder meer de relaties tussen 's Heeren Loo en de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Er hebben zich in 2023 geen transacties met verbonden partijen voorgedaan met niet-zakelijke grondslag.

### 1.2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar 's Heeren Loo 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 duizenden euro's, tenzij anders vermeld. Euro is ook de functionele valuta van 's Heeren Loo.

#### Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van jaarlijkse afschrijvingen.

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

Indien bij (im)materiële vaste activa sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt dat als zodanig geadministreerd en in mindering gebracht op de boekwaarde van de (im)materiële vaste activa. Het inzicht in die bijzondere waardevermindering wordt verkregen door de contante waarde van de netto kasstromen, die de kasstroomgenererende eenheid genereert, te vergelijken met de boekwaarde van de activa binnen de kasstroomgenererende eenheid. Indien de boekwaarde van de activa hoger is dan de contante waarde, kan er sprake zijn van een bijzondere waardevermindering. 's Heeren Loo gaat uit van instellingsniveau als kasstroomgenererende eenheid.

#### Economische levensduur

De afschrijvingstermijnen van de vaste activa van gebouwen, huurpanden, inventaris, automatisering en ontwikkelingskosten zijn op de te verwachten economische gebruiksduur gebaseerd. De afschrijvingstermijnen van deze vaste activa zijn:

- Gebouwen: 40 jaar
- Renovaties: 20 jaar
- Terreinvoorzieningen: 20 jaar
- Installaties: 20 jaar
- Investerings in huurpanden: conform onderliggend huurcontract
- Inventaris: 10 jaar
- Automatisering: 5 jaar
- Kosten van ontwikkeling: 5 jaar.

#### 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.

#### Financiële vaste activa

##### Algemeen

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs onder aftrek van cumulatieve afwaarderingen.

##### Verstreckte lening

De verstreckte leningen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. Het deel dat binnen een jaar wordt afgelost, wordt als kortlopende vordering gepresenteerd.

#### (Afgeleide) financiële instrumenten

's Heeren Loo beschikt over een kredietfaciliteit ten behoeve van investeringen in onroerend goed en een rekening-courant faciliteit ten behoeve van de lopende exploitatie. De investeringsfaciliteit garandeert een langdurige beschikbaarheid van financiële middelen en dateert van eind 2020 ter vervanging van de kredietfaciliteit uit 2013 met het consortium van banken. De rekening-courant faciliteit is de enige, gedeeltelijke voortzetting uit de kredietfaciliteit van 2013 en heeft een variabele rente.

Ten behoeve van de langlopende leningen zijn overwegend vaste renten overeengekomen met de financiers. Slechts één lening, van € 25 miljoen nominaal uit 2011, kent een variabele rente. Voor deze lening geldt medio 2024 een renteherziening, waarbij omzetting of algehele aflossing tot de mogelijkheid behoort. Maar de mogelijkheid tot voortijdige renteherziening is, gelet op de huidige hoge marktrente, reeds onder aandacht van de bank gebracht.

's Heeren Loo handelt, conform treasurywet, niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd.

#### Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

#### 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 vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde).

Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Het risico van oninbaarheid wordt per individuele vordering beoordeeld (statische methode).

#### Financieringsverschillen

Het financieringsverschil (financieringstekort of financieringsoverschot) bestaat uit het verschil tussen het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de som van de voorschotten en eventuele budgetcorrecties uit voorgaande jaren.

### 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 banken, gerubriceerd onder de kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### Eigen vermogen

Het eigen vermogen van 's Heeren Loo is onderverdeeld in:

- Kapitaal: het bij oprichting ingebrachte kapitaal/stichtingskapitaal
- Bestemmingsreserves: het deel van het eigen vermogen waaraan een specifieke bestemming door de Raad van Bestuur is gegeven
- Bestemmingsfonds: de binnen het budget behaalde resultaten worden toegevoegd aan dit fonds
- Algemene en overige reserves: het deel van het eigen vermogen waarover de Raad van Bestuur zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kan beschikken.

### Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord onder de financiële baten en lasten (rentelasten en soortgelijke kosten of rentebaten en soortgelijke opbrengsten, referentie 20. Financiële baten en lasten).

De grondslagen voor waardering per individuele voorziening, inclusief gehanteerde disconteringsvoet, zijn opgenomen in de toelichting op de balans, referentie 7. Voorzieningen.

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.

### 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. Langlopende leningen betreffen leningen waarvan de intentie is deze tot het einde van de looptijd aan te houden. Het deel dat binnen een jaar wordt afgelost, of waarvan gedurende de jaarafsluiting bekend is dat (bijvoorbeeld bij een renteherziening) de lening algeheel afgelost zal worden, wordt als kortlopende schuld gepresenteerd. De schulden zijn tegen nominale waarde opgenomen.

#### 1.2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### Algemeen

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

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

vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

### Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onder opbrengsten Jeugdwet en opbrengsten Wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg- respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

Bij het bepalen van de Wmo- en Jeugdwetomzet zijn de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van productie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De Raad van Bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2024 of later.

### Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat 's Heeren Loo zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door 's Heeren Loo gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt

### Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een

overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door 's Heeren Loo.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties en dergelijke) 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. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

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

#### Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als 's Heeren Loo 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. 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

's Heeren Loo 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 's Heeren Loo. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). 's Heeren Loo 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 pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Pensioenfonds moeten deze beleidsdekkingsgraad gebruiken bij het nemen van besluiten, bijvoorbeeld over het al dan niet verhogen van de pensioenen (indexeren), of juist over het verlagen hiervan. In januari 2024 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 111,8% (januari 2023: 112,0%), met een actuele dekkingsgraad in januari 2024 van 106,9% (januari 2023: 108,9%). Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad was altijd (ruim) 125%. Volgens wettelijke eisen kon verhoging van de pensioenen pas vanaf een dekkingsgraad van 110% en dan alleen geleidelijk. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% zou PFZW volledig mogen indexeren.

Per 1 juli 2022 zijn de regels om (gedeeltelijk) te indexeren echter versoepeld. Pensioenfonds mogen door deze versoepeling de pensioenen verhogen bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. Dat betekent dat er € 1,05 in kas moet zijn voor elke euro te betalen pensioen. Die grens lag vóór 1 juli 2022 op 110%. Bij een beleidsdekkingsgraad van rond de 125% mag PFZW de pensioenen volledig mee laten stijgen met de prijzen.

's Heeren Loo 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. Aangezien 's Heeren Loo geen verplichting heeft tot het voldoen van aanvullende bijdragen heeft 's Heeren Loo daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen en aan derden betaalde interest. Ook wordt de rentemutatie met betrekking tot voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde verantwoord onder de financiële baten en lasten.

#### 1.2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

##### Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en eventueel rekening-courant krediet (werkkapitaal).

#### 1.2.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

#### 1.2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

### 1.2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023 – segment Gehandicaptenzorg

Bedragen x € 1.000

#### 1. Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

|                                   | 2023       | 2022       |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Boekwaarde per 1 januari          | 521        | 863        |
| Af: afschrijvingen                | -230       | -342       |
| <b>Boekwaarde per 31 december</b> | <b>291</b> | <b>521</b> |

#### Toelichting:

Kosten voor software, licenties, en dergelijke mogen, conform de richtlijnen voor de jaarverslaggeving, enkel onder de materiële vaste activa worden verantwoord indien zij worden aangemerkt als systeemsoftware en direct zijn verbonden aan de hardware. In alle andere gevallen dienen deze kosten te worden geactiveerd onder de immateriële vaste activa.

De immateriële vaste activa is per 31 december 2023 als volgt opgebouwd:

- Geactiveerde ontwikkelingskosten met betrekking tot Mijn.SHL (€ 0,5 miljoen aanschafwaarde (2019), na cumulatieve afschrijvingen (in 5 jaar) ultimo 2023: € 0,1 miljoen). Mijn.SHL realiseert een volledig nieuwe werkomgeving voor alle medewerkers van 's Heeren Loo in de cloud. Mijn.SHL maakt een nieuwe manier van werken mogelijk, die veiliger is, makkelijker werkt en samenwerken bevordert en Mijn.SHL kan vanuit elke werkplek, elk apparaat, op elk moment en vanuit elke locatie gebruikt worden
- Geactiveerde ontwikkelkosten met betrekking tot Digitale Cliënt Voorzieningen (€ 0,6 miljoen aanschafwaarde (2020+2021), na cumulatieve afschrijvingen (in 5 jaar) ultimo 2023: € 0,2 miljoen). 's Heeren Loo investeert in het verbeteren van het netwerk om de moderne diensten aan bewoners te kunnen leveren. Bewoners kunnen een abonnement kiezen voor hun eigen kamer, 's Heeren Loo zorgt voor de randvoorwaarden: een modern aansluitpunt in de woonkamer, een snel netwerk, een prijsgunstige aanbieding, vrije keuze uit verschillende abonnementen en een helpdesk.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

#### 2. Materiële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

|                                     | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Boekwaarde per 1 januari            | 534.161        | 526.786        |
| Bij: investeringen                  | 96.331         | 58.621         |
| Af: afschrijvingen                  | -48.861        | -48.289        |
| Af: bijzondere waardeverminderingen | -3.605         | -548           |
| Af: desinvesteringen                | -2.012         | -2.409         |
| <b>Boekwaarde per 31 december</b>   | <b>576.014</b> | <b>534.161</b> |

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.7.

#### Extra en/of versnelde afschrijvingen in verband met aanpassing afschrijvingsduur

Een onderdeel van de afschrijvingen betreffen extra en/of versnelde afschrijvingen. In 2023 zijn versnelde afschrijvingen doorgevoerd, hoofdzakelijk in verband met einde gebruik van materiële vaste activa (grotendeels in verband met geplande sloop in de nabije toekomst en in verband met in gebruik te nemen renovatie/nieuwbouw, waardoor huidig in gebruik zijnde panden niet meer duurzaam verbonden zullen zijn aan 's Heeren Loo voor zorgverlening). In totaliteit is € 1,7 miljoen (2022: 1,0 miljoen) versneld afgeschreven, onderdeel van bovenstaande € 48,9 miljoen totale afschrijvingskosten (2022: € 48,3 miljoen). Een deel van deze doorgevoerde extra afschrijvingskosten in 2023 (2022) wordt gekenmerkt door een eenmalig karakter (zoals extra afschrijvingskosten bij vervanging van inventaris of afschrijving van resterende boekwaarden bij sloop van een pand in een boekjaar), maar voor een deel is ook sprake van structurele doorwerking in de afschrijvingskosten voor de volgende boekja(ar)en. Dit is bijvoorbeeld het geval bij het aanpassen van de afschrijvingsduur van een pand in verband met sloop over een aantal jaren. De ontwikkeling van de hoogte van de afschrijvingskosten in de (afgelopen) jaren wordt dan ook deels gekenmerkt door doorgevoerde versnelde afschrijvingen. Het effect van in de jaarrekeningen 2019 tot en met 2022 doorgevoerde versnelde afschrijvingen op de afschrijvingskosten en het resultaat 2023 bedraagt € 0,9 miljoen (2022: € 0,9 miljoen, op de afschrijvingskosten en het resultaat 2022, betrekking hebbende op doorgevoerde versnelde afschrijvingen in de jaarrekeningen 2019 tot en met 2021).

#### Bijzondere waardeverminderingen

Overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is getoetst of er bij 's Heeren Loo sprake is van aanwijzingen/indicaties voor het bestaan van een bijzondere waardevermindering. Zowel vanuit externe als interne factoren zijn geen indicaties voor het doorvoeren van bijzondere waardeverminderingen. Voor een aantal specifieke activa is evenwel een bijzondere waardevermindering verantwoord. Voor een nadere specificatie hiervan wordt verwezen naar de toelichting op de winst- en verliesrekening, referentie 18. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa.

#### Gestelde zekerheden materiële vaste activa

In de toelichting op de langlopende schulden, referentie 8. Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar) en 1.2.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023, is inzichtelijk gemaakt wat de gestelde zekerheden zijn.



### 3. Financiële vaste activa

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

|                                   | 2023       | 2022       |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Boekwaarde per 1 januari          | 326        | 576        |
| Af: amortisatie (dis)agio         | -17        | -18        |
| Af: aflossing verstrekte lening   | -101       | -232       |
| <b>Boekwaarde per 31 december</b> | <b>208</b> | <b>326</b> |

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.8.

De financiële vaste activa is per 31 december 2023 als volgt opgebouwd:

- Schuldverklaring ex-medewerker in verband met gepleegde fraude/diefstal (€ 0,02 miljoen): langdurige looptijd
- Verstrekte lening Voedselbank Den Helder (€ 0,01 miljoen), in verband met een verzochte en voorgefinancierde verbouwing van een locatie/ruimte die in gebruik is gegeven aan Voedselbank Den Helder: een renteloze lening met een maximale looptijd tot en met 2026
- Disagio (€ 0,18 miljoen) op BNG-lening De Noorderbrug van € 7,5 miljoen, afgesloten per 1 juli 2020.

### 4. Vorderingen

De specificatie van de overige vorderingen en de overlopende activa is als volgt:

|                                    | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Overige vorderingen</b>         |                  |                  |
| Financieringsverschil (tekort) Wlz | 22.638           | 27.360           |
| Uit te zoeken ontvangsten          | -6               | -584             |
| Waarborgsommen                     | 246              | 246              |
| Te ontvangen subsidies             | 7                | 1.345            |
| Vorderingen verzekeraars           | 764              | 683              |
| Vorderingen op personeel           | 5                | 8                |
| Belastingen en sociale premies     | -504             | -349             |
| <b>Totaal overige vorderingen</b>  | <b>23.150</b>    | <b>28.709</b>    |
| <b>Overlopende activa</b>          |                  |                  |
| Vooruitbetaalde bedragen           | 8.129            | 6.904            |
| Nog te ontvangen bedragen          | 1.217            | 3.205            |
| <b>Totaal overlopende activa</b>   | <b>9.346</b>     | <b>10.109</b>    |

#### Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vordering op handelsdebiteuren, zie paragraaf 1.2.1 Balans per 31 december 2023 – segment Gehandicaptenzorg: € 4,6 miljoen ultimo 2023 (2022: € 4,8 miljoen) is gebracht, bedraagt € 0,3 miljoen (2022: € 0,3 miljoen). Daarnaast is aan de creditzijde van de balans een reservering debiteurenrisico gemeenten opgenomen van € 2,8 miljoen (2022: € 4,4 miljoen), op de vordering op gemeenten, zie paragraaf 1.2.1 Balans per 31 december 2023 – segment Gehandicaptenzorg: € 11,9 miljoen ultimo 2023 (2022: € 18,7 miljoen) en de toelichting bij referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar).

Onder de totale vorderingen ultimo 2023 van € 49,0 miljoen (2022: € 62,3 miljoen), zie paragraaf 1.2.1 Balans per 31 december 2023 – segment Gehandicaptenzorg, is per 31 december 2023 een bedrag van € 0,4 miljoen (2022: € 0,5 miljoen) verantwoord, waarvan de verwachte resterende looptijd langer dan een jaar is (dat wil zeggen administratieve afwikkeling in 2025 of later). Dit betreffen vorderingen met betrekking tot waarborgsommen (terug te ontvangen bij einde huur) en de vooruitbetaalde kosten voor licenties, abonnementen en dergelijke, die doorlopen tot en betrekking hebben op 2025 en verder.

Ultimo 2022 bestonden de nog te ontvangen subsidies voornamelijk uit nog te ontvangen beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen/Opleidingsfonds Zorg en nog te ontvangen subsidie COZO (Coronabanen in de zorg). De beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen betreft een subsidie voor erkende (medische) vervolgoopleidingen en een beperkt aantal bijzondere zorgfuncties. De subsidieregeling COZO betrof een subsidie voor tijdelijke banen waarmee zorgprofessionals werden ondersteund gedurende de coronacrisis. Ultimo 2023 is het saldo aan nog te ontvangen subsidies nagenoeg nihil.

De schuld van € 0,5 miljoen (2022: € 0,3 miljoen) met betrekking tot belastingen en sociale premies betreft het saldo aan ziekgeld met betrekking tot het eigenrisicodragerschap WGA (en ZW), dat in de maand erop (januari 2024 respectievelijk januari 2023) afgewikkeld zal worden.

Als vooruitbetaalde bedragen zijn ultimo 2023 de facturen/factuurdelen verantwoord die betrekking hebben op de jaren 2024 en verder, zoals vooruitbetaalde huren, verzekeringen, abonnementen, contracten, licenties en dergelijke. Het vooruitbetaalde bedrag ultimo 2023 (€ 8,1 miljoen; 2022: € 6,9 miljoen) zal in de jaren 2024 en verder als kosten in de winst- en verliesrekening worden verantwoord. Ten opzichte van 2022 zijn de vooruitbetaalde bedragen ultimo 2023 gestegen.

Het saldo aan nog te ontvangen bedragen is gedaald ultimo 2023 ten opzichte van 2022. Ultimo 2023 bedraagt een belangrijk deel van de nog te ontvangen bedragen (€ 0,6 miljoen; 2022: € 1,0 miljoen) de compensatie transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid (CRTV). De Hoge Raad heeft namelijk op 8 november 2019 bepaald dat slapende dienstverbanden beëindigd moeten worden als de werknemer daarom verzoekt. Een slapend dienstverband is een dienstverband dat na 2 jaar arbeidsongeschiktheid niet wordt beëindigd, terwijl de werknemer geen werkzaamheden meer uitvoert en er geen loon meer wordt betaald. Bij het beëindigen van deze dienstverbanden is 's Heeren Loo een transitievergoeding verschuldigd en deze uit te keren transitievergoedingen worden gecompenseerd door het UWV.

De daling van het saldo aan nog te ontvangen bedragen ultimo 2023 ten opzichte van 2022 komt voorts doordat ultimo 2022 een vordering van € 1,2 miljoen was verantwoord betrekking hebbende op het Continuïteitsplan 2019-2024 Arduin. Dit bedrag was reeds verwerkt via het onderhanden werk, maar de subsidie hiervoor is, conform Continuïteitsplan, pas in 2023 ontvangen (zie ook de toelichting bij de vooruitontvangen opbrengsten, bij referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)).

Het saldo aan overige vorderingen en overlopende activa is ultimo 2023 echter met name gedaald door een lager financieringsverschil Wlz. Het financieringstekort bij de zorgkantoren betreft ultimo 2023 een vordering van € 22,6 miljoen, tegen € 27,4 miljoen ultimo 2022. Ultimo 2023 is er, evenals ultimo 2022, geen sprake van een financieringsoverschot bij (een aantal) zorgkantoren (zie specificatie overige schulden binnen referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)). De totale vordering op zorgkantoren is zodoende afgenomen met € 4,8 miljoen.



Het financieringsverschil Wlz (het financieringstekort, tezamen met het eventuele financieringsoverschot gepresenteerd onder de overige schulden, zie specificatie binnen referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)) is als volgt te specificeren:

**Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot**

|                                  | 2023          | 2022     | 2021     | Totaal         |
|----------------------------------|---------------|----------|----------|----------------|
| Saldo per 1 januari              |               | 27.360   | 0        | <b>27.360</b>  |
| <b>Bij/af:</b>                   |               |          |          |                |
| • Financieringsverschil boekjaar | 22.638        |          |          | <b>22.638</b>  |
| • Correcties voorgaande jaren    |               | 5.758    | 0        | <b>5.758</b>   |
| • Betalingen/ontvangsten (-)     |               | -33.118  | 0        | <b>-33.118</b> |
| <b>Saldo per 31 december</b>     | <b>22.638</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>22.638</b>  |

Bij alle zorgkantoren is voor de jaren 2021 en 2022 sprake van definitieve vaststelling door de NZa. De vordering voor 2023 is voor alle zorgkantoren gebaseerd op een interne berekening.

**Stadium van vaststelling (per erkenning/zorgkantoor):**

a = interne berekening

b = overeenstemming zorgkantoren

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

|                                                                                                                                                                                                             | 2023 | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| 300-0019 Boldershof (Zorgkantoor Nijmegen, Zorgkantoor Noord-Holland-Noord en Zorgkantoor Waardenland; VGZ))                                                                                                | a    | c    | c    |
| 300-0021 Opmaat (Zorgkantoor Groningen; Menzis)                                                                                                                                                             | a    | c    | c    |
| 300-0024 De Hartenberg (Zorgkantoor Arnhem; Menzis)                                                                                                                                                         | a    | c    | c    |
| 300-0026 Noorderhaven (Zorgkantoor Noord-Holland-Noord; VGZ)                                                                                                                                                | -    | c    | c    |
| 300-0027 Willem van den Bergh (Zorgkantoor Zuid-Holland-Noord en Zorgkantoor Amstelland en De Meerlanden; Zorg en Zekerheid)                                                                                | a    | c    | c    |
| 300-0028 Het Westerhonk (Zorgkantoor Westland Schieland Delfland; DSW)                                                                                                                                      | a    | c    | c    |
| 300-0029 Auriga (Zorgkantoor Waardenland; VGZ)                                                                                                                                                              | -    | c    | c    |
| 300-0031 Midden-IJssel (Zorgkantoor Salland; Salland Zorgverzekeraar)                                                                                                                                       | a    | c    | c    |
| 300-0178 Zeeland (Zorgkantoor Zeeland; CZ)                                                                                                                                                                  | -    | c    | c    |
| 300-0283 De Noorderbrug (Zorgkantoor Drenthe en Zorgkantoor Friesland; Zilveren Kruis)                                                                                                                      | -    | c    | c    |
| 300-0284 De Noorderbrug (Zorgkantoor Groningen; Menzis)                                                                                                                                                     | a    | c    | c    |
| 300-0285 De Noorderbrug (Zorgkantoor Salland; Salland Zorgverzekeraar)                                                                                                                                      | a    | c    | c    |
| 300-2351 's Heeren Loo Zilveren Kruis regio's (Zorgkantoor Flevoland, Zorgkantoor Apeldoorn/Zutphen, Zorgkantoor Zwolle, Zorgkantoor Utrecht, Zorgkantoor Drenthe en Zorgkantoor Friesland; Zilveren Kruis) | a    | c    | c    |
| 300-2354 Schuylenburg (Zorgkantoor Apeldoorn/Zutphen; Zilveren Kruis)                                                                                                                                       | -    | -    | c    |
| 300-2423 Het Westerhonk (Zorgkantoor Haaglanden, Zorgkantoor Zeeland, Zorgkantoor West-Brabant en Zorgkantoor Zuidoost-Brabant; CZ)                                                                         | a    | c    | c    |
| 300-2698 Oost-Nederland (Zorgkantoor Twente; Menzis)                                                                                                                                                        | a    | c    | c    |
| 300-2742 Amstelland (Zorgkantoor Amstelland en de Meerlanden; Zorg en Zekerheid)                                                                                                                            | -    | -    | c    |

**Waarvan gepresenteerd als:**

|                                                  | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| • vorderingen uit hoofde van financieringstekort | <b>22.638</b>    | 27.360           |
| • schulden uit hoofde van financieringsoverschot | <b>0</b>         | 0                |
|                                                  | <b>22.638</b>    | <b>27.360</b>    |

**Uitsplitsing naar jaren**

|                                         | 2023           | 2022           | 2021           | Totaal           |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Wettelijk budget per 1 januari          |                | 893.283        | 850.296        | <b>1.743.579</b> |
| Correctie wettelijk budget in boekjaar  |                | 5.758          | 0              | <b>5.758</b>     |
| Wettelijk budget boekjaar               | <b>942.653</b> |                |                | <b>942.653</b>   |
| Vergoeding wettelijk budget 2024        | <b>1.952</b>   |                |                | <b>1.952</b>     |
| <b>Wettelijk budget per 31 december</b> | <b>944.605</b> | <b>899.041</b> | <b>850.296</b> | <b>2.693.942</b> |
| <b>Verreken in:</b>                     |                |                |                |                  |
| • 2021                                  |                |                | 827.829        | <b>827.829</b>   |
| • 2022                                  |                | 865.923        | 22.467         | <b>888.390</b>   |
| • 2023                                  | 921.967        | 33.118         | 0              | <b>955.085</b>   |
| <b>Totaal verreken</b>                  | <b>921.967</b> | <b>899.041</b> | <b>850.296</b> | <b>2.671.304</b> |
| <b>Saldo per 31 december</b>            | <b>22.638</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>22.638</b>    |

**Specificatie van het financieringsverschil in het boekjaar**

|                                                       | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz 2023    | <b>942.653</b>   | 893.283          |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz 2024    | <b>1.952</b>     | 0                |
| Af: Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | <b>-921.967</b>  | -865.923         |
| <b>Financieringsverschil boekjaar</b>                 | <b>22.638</b>    | <b>27.360</b>    |

Binnen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz is in 2023 geen corona-compensatie meer verantwoord (2022: € 12,9 miljoen). Zie ook referentie 12.2 Wet langdurige zorg.

## 5. Liquide middelen

De specificatie van de liquide middelen is als volgt:

|                                | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Bankrekeningen                 | 158.247          | 135.135          |
| Kassen                         | 156              | 177              |
| Deposito's                     | 1                | 1                |
| <b>Totaal liquide middelen</b> | <b>158.404</b>   | <b>135.313</b>   |

### Toelichting:

De deposito's opgenomen onder de liquide middelen zijn direct opeisbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Onder de liquide middelen zijn ook de saldi van kassen en bankrekeningen van 's Heeren Loo met betrekking tot leefgroepen en bewoners verantwoord.

Bij de ING-bank zijn € 1,16 miljoen (2022: € 1,09 miljoen) aan garanties ten behoeve van derden afgegeven. Dit betreft een momentopname. Het beleid van 's Heeren Loo is om terughoudend om te gaan met het verstrekken van bankgaranties, tenzij het onvermijdelijk is voor een effectieve bedrijfsvoering.

Per saldo stijgen de liquide middelen ultimo 2023 ten opzichte van ultimo 2022, met € 23,1 miljoen (zie ook 1.2.3 Kasstroomoverzicht over 2023, Mutatie geldmiddelen). De stijging is het gevolg van een forse kasstroom uit operationele activiteiten (+/+ € 137,6 miljoen), tegenover per saldo minder uitgaven aan investeringen in vastgoed (kasstroom uit investeringsactiviteiten van -/- € 94,2 miljoen) en uitgaven in verband met financieringsactiviteiten (-/- € 20,3 miljoen), zijnde hoofdzakelijk de reguliere jaarlijkse aflossingen van langlopende schulden.

De stijging van de liquide middelen met € 23,1 miljoen, in vergelijking met de daling van de liquide middelen in 2022 van € 0,4 miljoen, wordt veroorzaakt doordat er in 2023 per saldo € 23,5 miljoen minder is uitgegeven c.q. meer is ontvangen dan in 2022, wegens:

- per saldo € 63,8 miljoen (+/+) minder uitgaven c.q. meer ontvangsten uit operationele activiteiten (reguliere zorgactiviteiten) ten opzichte van 2022. De kasstroom uit operationele activiteiten bestaat uit het bedrijfsresultaat, gecorrigeerd voor afschrijvingslasten en mutaties voorzieningen (betreffen namelijk kosten, maar geen uitgaven), het saldo aan ontvangen en betaalde rente en veranderingen in het werkkapitaal (mutaties ten aanzien van het saldo aan voorraden, vorderingen en kortlopende schulden: stijgende voorraden, stijgende vorderingen en/of dalende kortlopende schulden betekenen meer uitgaven c.q. minder ontvangsten; dalende voorraden, dalende vorderingen en/of stijgende kortlopende schulden betekenen meer ontvangsten c.q. minder uitgaven). Het voor afschrijvingen en mutaties voorzieningen gecorrigeerde bedrijfsresultaat (in grote lijnen het verschil tussen inkomsten uit zorgproductie en uitgaven aan personeel en materiële lasten) in 2023 stijgt (+/+) met € 46,4 miljoen ten opzichte van 2022 (minder uitgaven c.q. meer ontvangsten; in lijn met de in 2023 opgestelde verbeterplannen, om de trend van dalende financiële resultaten van de afgelopen jaren in het primair proces om te buigen). De gedaalde disconteringspercentages (gehanteerd bij het bepalen van de personele voorzieningen) dragen bij aan de hogere kasstroom (daling disconteringsvoet = hogere voorziening = hogere schuld = hogere kasstroom). Het saldo aan (daadwerkelijk) ontvangen en betaalde rente in 2023 is daarbij gedaald (+/+) ten opzichte van 2022 met € 4,3 miljoen (minder uitgaven c.q. meer inkomsten, hoofdzakelijk doordat banken weer rente vergoeden over banktegoeden en 's Heeren Loo hoge bankstanden realiseert in 2023). Veranderingen in het werkkapitaal zorgen daarbij voor minder uitgaven (+/+) van

€ 13,1 miljoen ten opzichte van 2022. Dit komt hoofdzakelijk door de fors lagere vorderingen op zorgkantoren en gemeenten ultimo 2023 ten opzichte van ultimo 2022 (= meer inkomsten in 2023)

- per saldo € 37,7 miljoen (-/-) meer uitgaven c.q. minder ontvangsten aan investeringsactiviteiten ten opzichte van 2022, nagenoeg geheel door significant meer (-/-) investeringen/uitgaven in materiële vaste activa in 2023 (ad. € 37,7 miljoen). Naast deze hogere investeringen in 2023 is in 2023 sprake van nipt hogere desinvesteringen (+/+ € 0,1 miljoen) dan in 2022 (= meer ontvangsten in 2023), echter minder aflossingen (-/- € 0,1 miljoen) op uitgeleend geld (= minder ontvangsten in 2023), waardoor de totale kasstroom uit investeringsactiviteiten per saldo afneemt met -/- € 37,7 miljoen ten opzichte van 2022
- per saldo € 2,6 miljoen (-/-) minder ontvangsten c.q. meer uitgaven uit financieringsactiviteiten ten opzichte van 2022, hoofdzakelijk door € 2,0 miljoen extra (slot)aflossing (-/-) in 2023 op een ING-lening (regio Zeeland/ Arduin), conform onderliggende overeenkomst. Daartegenover staat een licht afgenomen bedrag aan "reguliere" aflossingen van langlopende leningen in 2023 van € 0,4 miljoen (+/+), door in 2022 geheel of nagenoeg geheel afgeloste leningen (= minder uitgaven in 2023). Verder is de rente over Q4-2023 die 's Heeren Loo ontvangt over banksaldi bij ING en ABN Amro ultimo 2023 nog niet ontvangen (= minder inkomsten in 2023) en verantwoord als vordering (-/-). Als gevolg van bovenstaande neemt de totale kasstroom uit financieringsactiviteiten per saldo af met -/- € 2,6 miljoen ten opzichte van 2022.



## 6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

|                                 | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| I Kapitaal                      | 0                | 0                |
| II Bestemmingsreserves          | 24.096           | 24.029           |
| III Bestemmingsfondsen          | 252.534          | 228.591          |
| IV Algemene en overige reserves | 9.625            | 9.625            |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>    | <b>286.255</b>   | <b>262.245</b>   |

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt weer te geven:

|                                 | 1 januari 2023 | Mutaties                 |                     | 31 december 2023 |
|---------------------------------|----------------|--------------------------|---------------------|------------------|
|                                 |                | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties |                  |
| I Kapitaal                      | 0              | 0                        | 0                   | 0                |
| II Bestemmingsreserves          | 24.029         | 67                       | 0                   | 24.096           |
| III Bestemmingsfondsen          | 228.591        | 23.943                   | 0                   | 252.534          |
| IV Algemene en overige reserves | 9.625          | 0                        | 0                   | 9.625            |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>    | <b>262.245</b> | <b>24.010</b>            | <b>0</b>            | <b>286.255</b>   |

### 6.2 Bestemmingsreserves

Het verloop van de bestemmingsreserves is als volgt weer te geven:

|                                   | 1 januari 2023 | Mutaties                 |                     | 31 december 2023 |
|-----------------------------------|----------------|--------------------------|---------------------|------------------|
|                                   |                | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties |                  |
| Begraafplaats Ermelo              | 596            | 41                       | 0                   | 637              |
| Financieringsrisico's vastgoed    | 23.355         | 0                        | 0                   | 23.355           |
| Fonds Collectieve Voorzieningen   | 32             | 1                        | 0                   | 33               |
| Overige bestemmingsreserves       | 46             | 25                       | 0                   | 71               |
| <b>Totaal bestemmingsreserves</b> | <b>24.029</b>  | <b>67</b>                | <b>0</b>            | <b>24.096</b>    |

### Toelichting:

De bestemmingsreserve 'Financieringsrisico's vastgoed' zorgt ervoor dat langjarige extra investeringen in vastgoed (hogere nieuwbouw- en renovatiekosten door stijgende bouwkosten in verband met economische groei en druk op de bouwmarkt en door hogere eisen aan de renovatie van bestaande panden) gefinancierd kunnen worden, zonder een negatief effect op het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten van 's Heeren Loo te creëren. Tevens wordt hiermee voorkomen dat ontvangen zorggelden worden gebruikt voor het financieerbaar kunnen maken van het vastgoed. In 2023 is deze bestemmingsreserve niet gemuteerd.

De bestemmingsreserves 'Begraafplaats Ermelo' en 'Fonds Collectieve Voorzieningen' zijn in 2012 gevormd voor het in de administratie van 's Heeren Loo opnemen van de nooit opgerichte stichting Begraafplaats Ermelo alsmede het Fonds Collectieve Voorzieningen (solidariteitsfonds voor cliënten). De bestemmingsreserve 'Begraafplaats Ermelo' muteert aan de hand van het verschil tussen enerzijds de opbrengsten uit grafrechten en rentevergoeding en anderzijds de kosten voor het onderhoud van de begraafplaats en het delven, openen, voorlopen en sluiten van graven. De opbrengsten met betrekking tot grafrechten en rente zijn in 2023 hoger dan de kosten voor het onderhoud/delven van graven. Hierdoor is de bestemmingsreserve gestegen.

De bestemmingsreserve 'Fonds Collectieve Voorzieningen' muteert aan de hand van het verschil tussen enerzijds een rentevergoeding en anderzijds kosten die ten laste van dit fonds worden gebracht. De afgelopen jaren (2018-2023) muteert deze bestemmingsreserve enkel door de rentevergoeding, maar in de jaren daarvoor werd bijvoorbeeld het schoolgeld van een cliënt uit deze bestemmingsreserve gefinancierd.

Onder de overige bestemmingsreserves is sinds ultimo 2021 een egaliseringsreserve verantwoord, betrekking hebbende op de subsidieregeling "OJA Pro Almere". Een deel van deze subsidie is niet in 2023 besteed. Een deel van het niet bestede bedrag wordt daarom toegevoegd aan een egaliseringsreserve in het eigen vermogen. Volgens de Algemene Subsidieverordening 2020 van de gemeente Almere (artikel 6) dient een egaliseringsreserve apart beheerd te worden in de boekhouding en dient deze de reserve separaat identificeerbaar op de balans te staan.

### Kapitaal

Gezien het jaar van oprichting van 's Heeren Loo (1891) is er geen sprake van een post "kapitaal" (stichtingskapitaal) binnen het eigen vermogen op de balans.

### Bestemmingsfondsen

Er is € 23,9 miljoen resultaatbestemming (2022: € 7,8 miljoen) aan het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten toegevoegd.

### Algemene en overige reserves

In de jaarrekening 2016 was de presentatie van het eigen vermogen aangepast naar richtlijn 655 Zorginstellingen. Aan de hand van de jaardocumenten 2006 t/m 2008 (sectorale boekhoudingen) was onderzocht in hoeverre er sprake was van vrij eigen vermogen. In totaliteit was € 9,6 miljoen in de jaarrekening 2016 geherrubriceerd naar het vrij eigen vermogen 'Algemene en overige reserves' en dit bedrag is sindsdien niet meer gemuteerd.

## 7. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt weer te geven:

| Overige                             | 1 januari 2023 | Dotaties      | Onttrekkingen | Vrijval       | 31 december 2023 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Jubileumverplichtingen              | 5.621          | 2.627         | -356          | -476          | 7.416            |
| Pensioengratificaties               | 3.559          | 1.791         | -119          | -375          | 4.856            |
| Eigen risico WGA (en ZW)            | 19.562         | 22.373        | -1.300        | -6.518        | 34.117           |
| Langdurig zieken                    | 3.424          | 3.225         | -1.391        | -2.129        | 3.129            |
| <b>Totaal overige voorzieningen</b> | <b>32.166</b>  | <b>30.016</b> | <b>-3.166</b> | <b>-9.498</b> | <b>49.518</b>    |

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

|                                                | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Kortlopend deel van de voorziening (<= 1 jaar) | 7.873            | 6.687            |
| Langlopend deel van de voorziening (> 1 jaar)  | 41.645           | 25.479           |
| Hiervan > 5 jaar                               | 21.709           | 13.638           |

### Toelichting per categorie voorziening

#### Jubileumverplichtingen

De voorziening voor jubileumverplichtingen is, op grond van Richtlijn 271 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, getroffen voor uitkeringen aan medewerkers met een dienstverband van 12½, 25 en 40 jaar. Deze voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op toezeggingen conform de CAO Gehandicaptenzorg, de ingeschatte blijfkans, actuele salaris- en dienstverbandgegevens, verwachte gemiddelde jaarlijkse loonstijging en de disconteringsvoet. De jubileumuitkering bij 12½ jaar dienstverband is belast, de jubileumuitkering na 25 of na 40 jaar dienstverband is onbelast. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,4% (2022: 3,8%).

#### Pensioengratificaties

Deze voorziening is gevormd op grond van de CAO-bepaling dat op het moment dat de arbeidsovereenkomst eindigt ten gevolge van het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd de werknemer recht heeft op een gratificatie ten bedrage van de helft van het maandsalaris. Deze voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren gratificaties. De berekening is gebaseerd op de ingeschatte blijfkans, actuele salaris- en dienstverbandgegevens, verwachte gemiddelde jaarlijkse loonstijging en de disconteringsvoet. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,4% (2022: 3,8%).

#### Eigen risico WGA (en ZW)

Op grond van Richtlijn 271 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening gevormd voor het in de toekomst door te betalen loon in het kader van het dragen van het eigen risico voor de lasten voortvloeiende uit de Werkhervattingsregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA) en Ziektewet (ZW). De hoogte van deze voorziening betreft de contante waarde van de verwachte uitkering, inclusief de verwachte instroom. Bij deze verwachte instroom wordt rekening gehouden met medewerkers die op peildatum langer dan 1½ jaar ziek zijn. De reden hiervoor is dat de kans op doorstroming naar de WGA na 1½ jaar ziekte groter zal zijn dan de kans op (geheel) herstel. Voor de verwachte uitkering wordt rekening gehouden met de hoogte van de uitkering en de verwachte

(maximale) looptijd van de uitkering, aan de hand van herstelkansen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,4% (2022: 3,9%).

De voorziening eigen risico WGA (en ZW) is gevormd voor de verwachte instroom in de WGA en de medewerkers die feitelijk in de WGA zijn opgenomen. De in 2023 verantwoorde dotaties en vrijvallen worden beïnvloed door de geleidelijke verschuiving van de verwachte instroom naar de feitelijke WGA-voorziening. Een medewerker wordt opgenomen in de voorziening eigen risico WGA (en ZW) als "verwachte instroom" vanaf 1½ jaar ziekte, middels een dotatie aan deze voorziening. Op het moment dat de betreffende medewerker daadwerkelijk (in ieder geval na 2 jaar ziekte) in de WGA belandt (en wordt opgenomen in de WGA-voorziening), is sprake van een vrijval van het voorziene bedrag voor de verwachte instroom en een dotatie aan de feitelijke WGA-voorziening, op basis van de dan geldende uitgangspunten uit de UWV-beschikking. De WGA-voorziening (exclusief de verwachte instroom: € 28,6 miljoen ultimo 2023 (2022: € 15,3 miljoen)) kent in 2023 een dotatie van € 16,9 miljoen (2022: € 5,9 miljoen), een onttrekking/uitnutting van € 1,3 miljoen (2022: € 5,5 miljoen) en een vrijval (voor een belangrijk deel door overgang naar de IVA) van € 2,3 miljoen (2022: € 3,1 miljoen).

#### Langdurig zieken

Op grond van Richtlijn 271 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening gevormd voor het in de toekomst door te betalen loon van langdurig zieke medewerkers in het kader van het dragen van het eigen risico. De hoogte van deze voorziening betreft een berekening voor medewerkers die op peildatum langer dan zes maanden aaneengesloten ziek zijn, met een maximum van twee jaar. Voor de verwachte toekomstige salarisbetalingen wordt rekening gehouden met de hoogte van het salaris, het percentage doorbetalingsverplichting (100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar) en de herstelkans.

#### Toelichting mutatie voorzieningen

Het totaal aan personele voorzieningen is in 2023 flink gestegen. Met name de voorziening eigenrisicodragerschap WGA (en ZW) is sterk gestegen. 2022 en 2023 zijn de jaren waarin de gevolgen van de coronacrisis voor wat betreft langdurig verzuim (long covid) duidelijk zichtbaar zijn. Ten opzichte van ultimo 2022 hebben in 2023 namelijk bijna 100 medewerkers een WGA-indicatie gekregen. Dit aantal staat nog los van de vereenvoudigde WIA-uitkering voor langdurig zieke medewerkers ouder dan 60 jaar. Door een tekort aan verzekeringsartsen, heeft het UWV achterstanden met betrekking tot de WIA-keuring. Een maatregel om deze achterstanden te verminderen betreft de vereenvoudigde WIA-keuring voor zestigplussers. Bij deze vereenvoudigde keuring vervalt het eigenrisicodragerschap en hoeft 's Heeren Loo de uitkering niet te betalen (maar het UWV). Een groot deel van de nieuwe WGA-instroom bij 's Heeren Loo betreft echter medewerkers met een voorschot-WGA-uitkering, jonger dan 60 jaar. Voor deze groep medewerkers is 's Heeren Loo wél eigenrisicodragers, betaalt 's Heeren Loo reeds voorschot-WGA-uitkeringen, echter zónder dat deze medewerkers zijn gekeurd. Deze situatie heeft een oprijvend effect op de WGA-voorziening op de balans.

De personele voorzieningen eigen risico WGA (en ZW), jubileumverplichtingen en pensioengratificaties zijn eveneens gestegen door de gedaalde disconteringsvoet ultimo 2023 ten opzichte van ultimo 2022. De gedaalde disconteringspercentages zorgen namelijk voor hogere voorzieningen ultimo 2023. Het 10-jaarsgemiddelde (voorziening eigen risico WGA) is gedaald van 3,9% naar 3,4% en het 25-jaarsgemiddelde (jubileumvoorziening en voorziening pensioengratificaties) van 3,8% naar 3,4%. Door wijzigingen ten aanzien van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen gestegen met € 1,7 miljoen (zie ook de toelichting bij referentie 20. Financiële baten en lasten).

Een andere oorzaak voor de gestegen voorzieningen betreffen de drie CAO-verhogingen in 2023 (van toepassing op de voorziening jubileumverplichtingen en voorziening pensioengratificaties) en de twee minimumloonverhogingen in 2023 (van toepassing op de voorziening eigen risico WGA (en ZW)). Daarnaast ook de wijziging dat vanaf 2023 bij de waardering van de personele voorzieningen eigen risico WGA (en ZW), jubileumverplichtingen en pensioengratificaties gerekend wordt met 3,0% verwachte gemiddelde jaarlijkse loonkostenstijging, in tegenstelling tot 1,5%, gebaseerd op de langjarig voortschrijdende loonkostenontwikkeling (20 jaar), voortvloeiend uit CAO-afspraken en ontwikkelingen ten aanzien van werkgeverslasten.



## 8. Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)

Het verloop van de langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar) is als volgt weer te geven:

|                                                   | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Stand per 1 januari                               | 241.718        | 258.841        |
| Bij: nieuwe leningen                              | 0              | 0              |
| Af: aflossingen                                   | -18.713        | -17.123        |
| <b>Stand per 31 december</b>                      | <b>223.005</b> | <b>241.718</b> |
| Af: kortlopend deel langlopende schulden          | -15.643        | -18.713        |
| <b>Stand langlopende schulden per 31 december</b> | <b>207.362</b> | <b>223.005</b> |

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

|                                                                                   | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (<= 1 jaar); aflossingsverplichtingen | 15.643           | 18.713           |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar); balanspost                | 207.362          | 223.005          |
| Hiervan > 5 jaar                                                                  | 123.575          | 135.643          |

### Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden, onder 1.2.9 Overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden, referentie 8. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar).

Sinds eind 2020 beschikt 's Heeren Loo over een financieringsovereenkomst met de European Investment Bank (EIB) in Luxemburg ter waarde van € 200 miljoen. Deze nieuwe financieringsovereenkomst loopt tot en met eind 2024 en biedt financiering door middel van langlopende leningen met een rentezekerheid tot 25 jaar. Hiervan is ultimo 2023 € 55 miljoen opgenomen (zie het overzicht langlopende schulden ultimo 2023, onder 1.2.9 Overzicht langlopende schulden). Nadere onderhandelingen over deze financieringsovereenkomst, na afloop van de looptijd, zullen in 2024 worden gevoerd. Daarnaast beschikt 's Heeren Loo over een werkkapitaalfaciliteit met een totale waarde van € 15 miljoen bij ABN Amro en ING.

In 2023 zijn geen renteherzieningen geweest waarbij leningen bij de ene financier worden afgelost en vervolgens afgesloten (tegen een lagere rente) bij een andere financier (evenals in 2022). Voor de ING-lening met een variabele rente (zie de toelichting bij (Afgeleide) financiële instrumenten binnen paragraaf 1.2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva) geldt medio 2024 een renteherziening, waarbij omzetting of algehele aflossing tot de mogelijkheid behoort. Maar de mogelijkheid tot voortijdige renteherziening is, gelet op de huidige hoge marktrente, reeds onder aandacht van de bank gebracht.

Het totaalbedrag aan aflossingen in 2023 (€ 18,7 miljoen) heeft voor € 16,7 miljoen betrekking op reguliere aflossingen van langlopende leningen en dat bedrag is licht gedaald ten opzichte van 2022 (€ 17,1 miljoen). Deze daling komt door leningen die in het vorig boekjaar geheel of bijna geheel zijn afgelost, waardoor in 2023 sprake is van geen of minder aflossing. Van het totaalbedrag aan aflossingen in 2023 heeft verder € 2,0 miljoen betrekking op een, conform overeenkomst, geheel af te lossen lening in 2023 (slotaflossing).

De daling van het kortlopend deel langlopende schulden c.q. aflossingsverplichting komend boekjaar (zie ook het afgenomen balanssaldo "Schulden aan banken" binnen de kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)) komt onder andere door deze geheel afgeloste lening (slotaflossing) van € 2,0 miljoen in 2023 (hierdoor komt ook de reguliere aflossing ad. € 0,4 miljoen te vervallen). Aanvullend daalt het kortlopend deel langlopende schulden door in 2023 geheel of grotendeels (regulier) afgeloste leningen, waardoor in 2024 geen of minder aflossingsverplichting resteert (€ 0,7 miljoen). Eventueel nieuw aangetrokken leningen in 2023 zouden daarbij weer leiden tot een hogere aflossingsverplichting komend boekjaar, maar daar is in 2023 geen sprake van.

#### Gestelde zekerheden

##### Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ)

Op 31 december 2023 heeft het WfZ voor € 104,9 miljoen (2022: € 115,3 miljoen) aan leningen van 's Heeren Loo geborgd (47,1% van de schuldrest op 31 december 2023; 2022: 47,7% van de schuldrest op 31 december 2022). 's Heeren Loo heeft in 2021, ter vervanging van de toen bestaande hypotheekakte, een nieuw recht van hypotheek verleend (ter zekerheid voor de nakoming van alle tegenwoordige en/of toekomstige verplichtingen) aan het consortium van banken, de European Investment Bank (EIB) en het WfZ van € 862,5 miljoen. Dit betreft het recht



#### 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)

De specificatie van de overige schulden en de overlopende passiva is als volgt:

|                                                                                | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Overige schulden</b>                                                        |                  |                  |
| Financieringsverschil (overschot) Wlz                                          | 0                | 0                |
| Te betalen netto salarissen                                                    | 110              | 210              |
| Te betalen vakantietoeslag                                                     | 22.260           | 21.243           |
| Verplichtingen vakantiedagen                                                   | 7.380            | 6.103            |
| Verplichtingen persoonlijk budget levensfase                                   | 59.682           | 45.363           |
| Verplichtingen jaarurensystematiek (plus-/minuren)                             | 10.708           | 7.980            |
| Verplichtingen onregelmatigheidstoeslag (ORT) en extra ureninzet over december | 5.527            | 4.507            |
| <b>Totaal overige schulden</b>                                                 | <b>105.667</b>   | <b>85.406</b>    |

|                                   |               |               |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Overlopende passiva</b>        |               |               |
| Nog te betalen kosten             | 19.452        | 38.631        |
| Vooruitontvangen opbrengsten      | 11.888        | 3.468         |
| <b>Totaal overlopende passiva</b> | <b>31.340</b> | <b>42.099</b> |

#### Toelichting:

Ultimo 2023 is geen sprake van een financieringsoverschot bij (een aantal) zorgkantoren, evenals ultimo 2022. Zie ook de specificatie, toelichting en verloop bij referentie 4. Vorderingen.

Door een gedaalde formatie personeel in loondienst (zie referentie 16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten), in combinatie met een gestegen gemiddelde loonsom ultimo 2023 (onder meer door drie CAO-stijgingen in 2023, te weten 3,2% per 1 mei 2023, 3,0% per 1 september 2023 (met een met een minimum van € 80,- per maand) en 3,0% per 1 december 2023 (met een minimum van € 80,- per maand), door aanpassingen aan de FWG's 40 en 45 per 1 mei 2023 (verhogen van het aanvangsalaris en het te bereiken salaris, inclusief de overgang van medewerkers naar een hogere trede) en door BBZI/Besluit Beoordeling ZorgIntensiteit (medewerkers die in aanmerking komen belonen tegen een hogere FWG-schaal en anciënniteit en/of 5% salaristoelag)) ten opzichte van ultimo 2022 is de post "Te betalen vakantietoelag" gestegen. Dit betreft de verplichting per jaareinde van opgebouwde vakantietoelag over de periode juni tot en met december in het desbetreffende boekjaar. Deze verplichting zal in mei het boekjaar erop worden uitbetaald.

De totale verplichting inzake vakantiedagen, persoonlijk budget levensfase/balansverlof en verplichtingen jaarurensystematiek (plus-/minuren) is met € 18,3 miljoen ultimo 2023 fors toegenomen ten opzichte van 2022. Deze stijging is enerzijds het gevolg van een hoger gemiddeld uurloon ultimo 2023 ten opzichte van ultimo 2022, door de redenen zoals hierboven/-voor beschreven. Anderzijds door de CAO-bepaling dat op 1 december 2023 aan alle op 1 december 2023 in dienst zijnde werknemers eenmalig 8 uur extra Balansverlof is toegekend (naar rato van de contractuele arbeidsduur en de duur van het dienstverband in 2023). Een andere belangrijke oorzaak voor de stijging betreft daarnaast dat vanaf 2023 uitgegaan wordt van verwachte toekomstige opname van uren, in tegenstelling tot uitbetaling. Dat betekent dat het opslagpercentage voor werkgeverslasten wordt vermeerderd met een pensioenopslag. Daarnaast eveneens met een percentage eindejaarsuitkering, aangezien de eindejaarsuitkering geen voorwaardelijke uitkering (meer) betreft, maar over ieder uur verschuldigd is. Als



laatste wordt vanaf 2023 bij het bepalen van het bruto-uurloon ook rekening gehouden met van toepassing zijnde toe(s)lagen. Deze wijzigingen zorgen voor een hoger bruto-uurloon, waartegen de reservering inzake vakantiedagen, persoonlijk budget levensfase/balansverlof en verplichtingen jaarurensystematiek (plus-/minuren) wordt berekend, alsmede een hogere opslag voor werkgeverslasten.

De verplichting ultimo 2023 met betrekking tot in januari 2024 uit te betalen onregelmatigheidstoelage (ORT) en extra ureninzet (o.a. nulurencontracters) over december 2023 is eveneens gestegen ten opzichte van 2022. Naast hogere uurlonen (zie de redenen zoals hierboven/-voor beschreven) komt dit hoofdzakelijk door meer ORT 60%, ORT 38% én ORT 49% in december 2023 ten opzichte van december 2022. ORT 60% betreft de (extra) financiële vergoeding voor personeelsinzet op uren vallende tussen 00.00 uur en 24.00 uur op zon- en feestdagen en op uren vallende tussen 18.00 uur en 24.00 uur op 24 en 31 december. ORT 38% betreft de (extra) financiële vergoeding voor personeelsinzet op uren vallende tussen 06.00 uur en 08.00 uur en tussen 12.00 uur en 22.00 uur op zaterdag. En ORT 49% betreft de (extra) financiële vergoeding voor personeelsinzet op uren vallende tussen 00.00 uur en 06.00 uur en tussen 22.00 en 24.00 uur op zaterdag. Daarbij is ORT 60% gestegen, doordat in december 2023 op twee dagen (zondag 24 december 2023 en zondag 31 december 2023) 24 uur lang 60% ORT is uitgekeerd, in tegenstelling tot enkel van 18:00 uur tot middernacht in december 2022 (zaterdag 24 december 2022 en zaterdag 31 december 2022). En ORT 38% en 49% zijn gestegen doordat in december 2023 op twee dagen (zaterdag 23 december 2023 en zaterdag 30 december 2023) de hele dag 38% en 49% ORT is uitgekeerd, terwijl in december 2022 een overgang vanaf 18:00 uur plaatsvond naar 60% ORT (zaterdag 24 december 2022 en zaterdag 31 december 2022).

Het saldo aan "Nog te betalen kosten" ultimo 2023 is gedaald ten opzichte van 2022. Het saldo hierop is afhankelijk van de hoeveelheid facturen/ nog te verantwoorden kosten 2023, die ná het afsluiten van de crediteurenadministratie bekend zijn geworden. Het betreft reserveringen die betrekking hebben op 2023, maar waarvan de facturen in 2024 betaald zullen gaan worden. Ultimo 2023 staan minder facturen (circa € 1,6 miljoen minder ten opzichte van ultimo 2022, totaal € 5,2 miljoen) op status "A" (nog niet goedgekeurd door budgethouder) op het moment van afsluiting van het boekjaar, maar die nog wel tot 2023 behoren. Daarnaast wordt ultimo 2023 een totaal factuurbedrag ter waarde van € 0,6 miljoen (2022: € 0,4 miljoen) als nog te betalen kosten opgenomen, van facturen die in 2024 zijn ontvangen en verantwoord, maar die na analyse betrekking blijken te hebben op 2023.

Het saldo aan "Nog te betalen kosten" bestaat, naast daadwerkelijk te betalen facturen, ook uit reserveringen in verband met te verwachten verplichtingen, waarvan het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en waarvan de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld (conform 1.2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling worden lasten/verplichtingen in aanmerking genomen zodra deze te voorzien zijn). Ultimo 2023 is onder meer een reservering verantwoord voor nog te betalen energielasten van € 3,0 miljoen (€ 1,7 miljoen hoger dan de reservering ultimo 2022), in verband met nog te ontvangen energieafrekeningen in 2024 over 2023. Daarnaast een reservering van € 1,2 miljoen (2022: € 2,4 miljoen) voor andere ultimo 2023 nog te verwachten te ontvangen facturen, te voldoen in 2024, maar betrekking hebbende op 2023, waaronder nog te ontvangen facturen/voorschotten met betrekking tot de afwikkeling van de accountantscontrole 2023. En € 0,3 miljoen in verband met een hogere ontvangen subsidie voor het project Dream Challenge dan de hiervoor gemaakte c.q. te verantwoorden kosten, zie ook de toelichting bij Subsidie ZonMW, binnen referentie 12.4 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg.

Als "Nog te betalen kosten" worden eveneens verplichtingen naar aanleiding van vaststellingsovereenkomsten/beëindigingsovereenkomsten verantwoord, alsmede te verwachten verplichtingen naar aanleiding van (schade)claims (hiervoor geldt namelijk ook een te verwachten verplichting, waarvan het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en waarvan de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld). Ultimo 2023 wordt € 0,4 miljoen (2022: € 0,3 miljoen) als "nog te betalen kosten" verantwoord voor in 2024 uitdienst tredende medewerkers, waarvoor 's Heeren Loo ultimo 2023 een aantoonbare onvoorwaardelijke verplichting heeft en waar vanuit de medewerkers geen tegenprestaties meer tegenover staan in 2024 (zie ook de toelichting bij ontslagvergoedingen binnen paragraaf 1.2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling). En ultimo 2022 was een bedrag van € 0,9 miljoen gereserveerd in verband met een mogelijke fiscale claim rondom privégebruik van het wagenpark in de periode 2018-2023. In 2023 is een naheffingsaanslag over 2018 ontvangen, is een gedeelte van de reservering vrijgevallen en resteert ultimo 2023 nog een reservering van € 0,3 miljoen (voor de jaren 2019-2023). Voor het verlieslatende huurcontract Piet Mondriaanplein te Amersfoort is ultimo 2023 eveneens een reservering getroffen. Wegens efficiency- en kostenvoordeel heeft 's Heeren Loo het pand verlaten, echter kon het contract niet worden afgekocht en is er geen onderverhuur gerealiseerd. De hiermee gepaard gaande verplichting bedraagt € 0,5 miljoen en is ultimo 2023 gereserveerd. Daarnaast was ultimo 2022 een verplichting van € 1,5 miljoen opgenomen voor het niet behalen van de afgesproken adoptiegraad met VodafoneZiggo. Met VodafoneZiggo was een prijs per aansluiting overeengekomen bij het behalen van een percentage adoptiegraad. Dit percentage was in 2022 uiteindelijk echter niet gerealiseerd, waardoor de prijs per aansluiting hoger zou uitvallen en er dientengevolge een nagekomen verplichting ontstond. In 2023 is deze verplichting echter vrijgevallen, door het herzien van het contract met VodafoneZiggo.

Onderdeel van de post "Nog te betalen kosten" betreft daarnaast de reservering voor productierisico's. Deze reservering is met € 12,6 miljoen gedaald ten opzichte van 2022 (van € 17,4 miljoen naar € 4,8 miljoen). Deze reservering wordt getroffen voor risico's ten aanzien van de Wlz- en sociaal domein-opbrengsten en ultimo 2022 ook de meerkosten in verband met corona. Deze risico's betreffen binnen de Wlz en het sociaal domein de kans dat overproductie niet wordt gehonoreerd, of budgetplafonds worden overschreden. Daarnaast binnen het sociaal domein het debiteurenrisico, in verband met de ouderdom (door late betalingen door gemeenten) van diverse openstaande vorderingen. En bij de meerkosten in verband met corona had de reservering betrekking op risico's ten aanzien van de honorering van de gedeclareerde meerkosten. In 2023 zijn de meerkosten corona Wlz en sociaal domein gehonoreerd en is de getroffen reservering in 2022 hiervoor vrijgevallen (€ 5,7 miljoen). De in 2022 getroffen reservering voor overproductie sociaal domein (€ 0,8 miljoen) is eveneens in 2023 vrijgevallen. Het debiteurenrisico sociaal domein is daarbij in 2023 afgenomen met € 1,6 miljoen. Ultimo 2023 bestaat de reservering voor productierisico's uit € 2,0 miljoen met betrekking tot Wlz-productie (2022: € 6,5 miljoen) en € 2,8 miljoen betrekking hebbende op het debiteurenrisico sociaal domein, gebaseerd op de debiteurenstand en -ouderdom ultimo 2023. Zie hiervoor ook de toelichting bij referentie 4. Vorderingen.

De "Vooruitontvangen opbrengsten" zijn gestegen ten opzichte van 2022, door meer vooruitontvangen subsidiebedragen. Zoals aangegeven bij paragraaf 1.2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling, worden subsidies aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat 's Heeren Loo zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. De ultimo 2023 als vooruitontvangen baten verantwoorde subsidies betreffen Sectorplanplus (€ 4,4 miljoen), Continuïteitsplan Arduin 2019-2024 (€ 3,2 miljoen) en SPUK-gelden ten behoeve van het opzetten van kleinschalige groepen (€ 2,3 miljoen). Sectorplanplus is een meerjarige subsidie van het Ministerie van VWS voor werkgevers in de Zorg en Welzijn om een extra impuls te geven aan opleidingsprojecten die gericht zijn op nieuwe instroom, met ontslag bedreigde werknemers, opscholing binnen de organisatie via de

beroepskwalificerende scholing of opleidingen tot praktijk/werkbegeleiders. De bevoorschotting met betrekking tot Sectorplanplus wordt verantwoord als overlopende passiva.

De subsidie Continuïteitsplan Arduin 2019-2024 betreft een projectsubsidie van het Ministerie van VWS, bestemd voor activiteiten gericht op het herstructureren van de bedrijfsvoering van 's Heeren Loo regio Zeeland (voorheen Stichting Arduin). 's Heeren Loo regio Zeeland dreigde failliet te gaan en om de zorgverlening aan de cliënten van 's Heeren Loo Regio Zeeland duurzaam te kunnen continueren, dient de bedrijfsvoering van 's Heeren Loo Regio Zeeland geherstructureerd te worden. Ten behoeve van deze herstructurering is het continuïteitsplan "Goed leven, mooi werk, duurzaam gezonde organisatie" (21 januari 2019) opgesteld, echter heeft 's Heeren Loo regio Zeeland onvoldoende financiële middelen om dit Continuïteitsplan uit te voeren en is evenmin in staat voldoende financiële middelen hiervoor te genereren. De projectsubsidie hiervoor is bestemd voor activiteiten, waaronder het realiseren van de transformatie van het vastgoed (waarbij op enkele plaatsen nieuwbouw wordt gerealiseerd en het verspreide vastgoed wordt afgestoten). De subsidie voor 2023 betreft € 5,3 miljoen (van € 20,0 miljoen totaal in de periode 2019-2024), waarvan € 3,2 miljoen ultimo 2023 als vooruitontvangen opbrengst is verantwoord en € 2,1 miljoen verwerkt is via het onderhanden werk. De SPUK-gelden (Specifieke Uitkering; Regeling specifieke uitkering vastgoedtransitie residentiële jeugdhulp 2021) betreft een vooruitontvangen subsidie voor het transformeren naar kleinschalige woonvoorzieningen. Het betreft compensatie om bij bestaande bouw of nieuwbouw naar kleinere groepen te gaan. De projecten waarvoor de subsidie is verleend moeten ultimo 2023 nog aanvangen, vandaar de verantwoording als vooruitontvangen opbrengst.



## 10. Financiële instrumenten

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

's Heeren Loo handelt, conform treasurystatuut, niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd.

### Kredietrisico

Betreffende de kredietrisico's kan worden opgemerkt dat sprake is van spreiding van het kredietrisico, omdat een groot deel van alle zorggerelateerde baten worden gerealiseerd bij gecontracteerde zorgkantoren. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd (met inachtneming van contractueel vastgelegde renteherzieningsdata). De leningen worden in principe aangehouden tot het einde van de looptijd. Het beleid van 's Heeren Loo is om zeer beperkt afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

### Reële waarde

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

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

### Huurverplichtingen

|                                      | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Kortlopend deel (<= 1 jaar)          | 18.218           | 17.933           |
| Langlopend deel (> 1 jaar <= 5 jaar) | 41.714           | 35.845           |
| Langlopend deel (> 5 jaar)           | 13.301           | 13.839           |
| <b>Totaal huurverplichtingen</b>     | <b>73.233</b>    | <b>67.617</b>    |

In het langlopend deel (> 5 jaar) van de huurverplichtingen is een uiterste huurtermijn opgenomen tot en met april 2040 (en een tweetal erfpachtcontracten van 40 jaar tot en met 2063). De stijging ultimo 2023 ten opzichte van 2022 wordt veroorzaakt door het verlengen van aflopende huurcontracten, door het afsluiten van nieuwe huurcontracten en door prijsindexering/huurverhogingen. Tegenover deze hogere verplichting staat een daling doordat de totale huurverplichting van lopende huurcontracten jaarlijks afneemt door de kortere termijn tot de einddatum van de betreffende contracten en door het niet verlengen van aflopende huurcontracten. Per saldo stijgt de totale huurverplichting ultimo 2023 met € 5,6 miljoen ten opzichte van ultimo 2022.

### Leaseverplichtingen

De leaseverplichtingen met betrekking tot auto's bedragen tot en met februari 2030 € 3,8 miljoen (2022: € 3,7 miljoen). De leaseverplichtingen muteren enerzijds doordat in het verslagjaar leasecontracten zijn afgelopen en hiervoor nieuwe leasecontracten worden afgesloten, al dan niet gepaard gaande met een andere/nieuwe leaseauto (€ 0,4 miljoen; 2022: € 0,1 miljoen) en doordat er meer geleased wordt (€ 0,9 miljoen; 2022: € 0,6 miljoen). Gevolg: stijging van de leaseverplichting. Anderzijds (daling van de leaseverplichting met € 1,2 miljoen; 2022: € 1,4 miljoen) doordat de totale leaseverplichting van lopende contracten jaarlijks afneemt door de kortere termijn tot de einddatum van de betreffende contracten en door in enkele gevallen het (onder voorwaarden en in overleg met de leasemaatschappij) beëindigen van leasecontracten bij uitdiensttreding/pensionering. Per saldo stijgt de totale leaseverplichting met betrekking tot auto's ultimo 2023 met € 0,1 miljoen ten opzichte van ultimo 2022.

### Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

### Obligoverplichting

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3,0% (2022: 3,0%) van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen.

### Vordering vakantietoeslag 1983

's Heeren Loo behoudt het recht op de vordering 'vakantietoeslag 1983' van € 3,0 miljoen op de NZa bij een liquidatie van 's Heeren Loo.





## 1.2.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

Bedragen x € 1.000

|                                                        | Kosten van ontwikkeling | Totaal       |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|
| <b>Stand per 1 januari 2023</b>                        |                         |              |
| Aanschafwaarde                                         | 1.968                   | <b>1.968</b> |
| Af: Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen | 1.447                   | <b>1.447</b> |
| <b>Boekwaarde per 1 januari 2023</b>                   | <b>521</b>              | <b>521</b>   |
| <b>Correcties voorgaande jaren</b>                     |                         |              |
| Bij: Investeringen                                     |                         |              |
| Af: Afschrijvingen                                     |                         |              |
| <b>Mutaties boekjaar</b>                               |                         |              |
| Bij: Investeringen                                     |                         |              |
| Af: Afschrijvingen                                     | 230                     | <b>230</b>   |
| Af: Bijzondere waardevermindering                      |                         |              |
| Aanschafwaarde                                         |                         |              |
| Af: Afschrijvingen                                     |                         |              |
| Af: Terugname geheel afgeschreven activa               |                         |              |
| Aanschafwaarde                                         | 819                     | <b>819</b>   |
| Af: Afschrijvingen                                     | 819                     | <b>819</b>   |
| Af: Desinvesteringen                                   |                         |              |
| Aanschafwaarde                                         |                         |              |
| Af: Afschrijvingen                                     |                         |              |
| <b>Mutaties in de boekwaarde</b>                       | <b>-230</b>             | <b>-230</b>  |
| <b>Stand per 31 december 2023</b>                      |                         |              |
| Aanschafwaarde                                         | 1.149                   | <b>1.149</b> |
| Af: Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen | 858                     | <b>858</b>   |
| <b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>                 | <b>291</b>              | <b>291</b>   |
| Afschrijvingspercentage                                | 20%                     |              |

## 1.2.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

Bedragen x € 1.000

|                                                                      | Bedrijfsgebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfsmiddelen |  |  | Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering | Totaal         |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--|--|--------------------------------------|----------------|
| <b>Stand per 1 januari 2023</b>                                      |                               |                          |                               |  |  |                                      |                |
| Aanschafwaarde                                                       | 632.889                       | 100.094                  | 148.794                       |  |  | 19.242                               | <b>901.019</b> |
| Af: Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen               | 249.830                       | 40.736                   | 73.955                        |  |  | 2.337                                | <b>366.858</b> |
| <b>Boekwaarde per 1 januari 2023</b>                                 | <b>383.059</b>                | <b>59.358</b>            | <b>74.839</b>                 |  |  | <b>16.905</b>                        | <b>534.161</b> |
| <b>Correcties voorgaande jaren</b>                                   |                               |                          |                               |  |  |                                      |                |
| Bij: Investerings                                                    | -20                           | -23                      | 464                           |  |  | 21                                   | <b>442</b>     |
| Af: Afschrijvingen                                                   | 42                            | -103                     | 109                           |  |  |                                      | <b>48</b>      |
| <b>Mutaties boekjaar</b>                                             |                               |                          |                               |  |  |                                      |                |
| Bij: Investerings                                                    | 32.155                        | 8.158                    | 20.207                        |  |  | 79.781                               | <b>140.301</b> |
| Af: Afschrijvingen                                                   | 24.715                        | 6.070                    | 16.414                        |  |  |                                      | <b>47.199</b>  |
| Af: Extra afschrijvingen in verband met aanpassing afschrijvingsduur | 1.340                         | 162                      | 160                           |  |  |                                      | <b>1.662</b>   |
| <b>Af: Bijzondere waardevermindering</b>                             |                               |                          |                               |  |  |                                      |                |
| Aanschafwaarde                                                       | 3.017                         | 329                      | 6.515                         |  |  |                                      | <b>9.861</b>   |
| Af: Afschrijvingen                                                   | 1.736                         | 134                      | 4.386                         |  |  |                                      | <b>6.256</b>   |
| <b>Af: Terugname geheel afgeschreven activa</b>                      |                               |                          |                               |  |  |                                      |                |
| Aanschafwaarde                                                       | 25.997                        | 819                      | 10.845                        |  |  |                                      | <b>37.661</b>  |
| Af: Afschrijvingen                                                   | 25.997                        | 819                      | 10.845                        |  |  |                                      | <b>37.661</b>  |
| <b>Af: Desinvesteringen</b>                                          |                               |                          |                               |  |  |                                      |                |
| Aanschafwaarde                                                       | 2.459                         | 233                      | 474                           |  |  | 44.364                               | <b>47.530</b>  |
| Af: Afschrijvingen                                                   | 991                           | 121                      | 42                            |  |  |                                      | <b>1.154</b>   |
| <b>Mutaties in de boekwaarde</b>                                     | <b>3.289</b>                  | <b>1.699</b>             | <b>1.427</b>                  |  |  | <b>35.438</b>                        | <b>41.853</b>  |
| <b>Stand per 31 december 2023</b>                                    |                               |                          |                               |  |  |                                      |                |
| Aanschafwaarde                                                       | 633.551                       | 106.848                  | 151.631                       |  |  | 54.680                               | <b>946.710</b> |
| Af: Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen               | 247.203                       | 45.791                   | 75.365                        |  |  | 2.337                                | <b>370.696</b> |
| <b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>                               | <b>386.348</b>                | <b>61.057</b>            | <b>76.266</b>                 |  |  | <b>52.343</b>                        | <b>576.014</b> |
| Afschrijvingspercentages                                             | 0% - 10%                      | 5% - 10%                 | 10% - 20%                     |  |  | 0% - 10%                             |                |

### 1.2.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa

Bedragen x € 1.000

|                                        | Lening u/g  | Disagio    | Totaal      |
|----------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| <b>Boekwaarde per 1 januari 2023</b>   | 128         | 198        | 326         |
| <b>Mutaties boekjaar</b>               |             |            |             |
| Leningen                               |             |            |             |
| Bij: verstrekte leningen               |             |            |             |
| Af: aflossing leningen                 | 101         |            | 101         |
| Disagio                                |             |            |             |
| Bij betaalde disagio                   |             |            |             |
| Af: amortisatie disagio                |             | 17         | 17          |
| <b>Mutaties in de boekwaarde</b>       | <b>-101</b> | <b>-17</b> | <b>-118</b> |
| <b>Boekwaarde per 31 december 2023</b> | 27          | 181        | 208         |





## Vervolg 1.2.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Bedragen x € 1.000

| Recapitulatie geldleningen                    |                   |                                |                                |                     |                            |
|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------------|
| Geldgever                                     | Lening-<br>bedrag | Schuldrest<br>31 december 2023 | Schuldrest<br>31 december 2028 | Afgelost<br>in 2023 | Af te<br>lossen in<br>2024 |
| ING                                           | 0                 | 0                              | 0                              | 0                   | 0                          |
| Volksbank                                     | 17.000            | 4.353                          | 1.370                          | 863                 | 863                        |
| Nederlandse Waterschapsbank                   | 59.917            | 28.175                         | 17.440                         | 2.288               | 2.288                      |
| Rabobank                                      | 26.345            | 7.437                          | 2.269                          | 1.034               | 1.034                      |
| Bank Nederlandse Gemeenten                    | 142.630           | 64.981                         | 39.433                         | 6.191               | 5.579                      |
| ABN AMRO                                      | 0                 | 0                              | 0                              | 0                   | 0                          |
| European Investment Bank                      | 0                 | 0                              | 0                              | 0                   | 0                          |
| <b>Totaal leningen onder WfZ-borging</b>      | <b>245.892</b>    | <b>104.946</b>                 | <b>60.512</b>                  | <b>10.376</b>       | <b>9.764</b>               |
| ING                                           | 55.900            | 32.993                         | 15.593                         | 4.160               | 1.760                      |
| Volksbank                                     | 0                 | 0                              | 0                              | 0                   | 0                          |
| Nederlandse Waterschapsbank                   | 0                 | 0                              | 0                              | 0                   | 0                          |
| Rabobank                                      | 0                 | 0                              | 0                              | 0                   | 0                          |
| Bank Nederlandse Gemeenten                    | 28.576            | 18.123                         | 4.760                          | 1.050               | 992                        |
| ABN AMRO                                      | 25.000            | 17.993                         | 4.760                          | 927                 | 927                        |
| European Investment Bank                      | 55.000            | 48.950                         | 37.950                         | 2.200               | 2.200                      |
| <b>Totaal overige leningen</b>                | <b>164.476</b>    | <b>118.059</b>                 | <b>63.063</b>                  | <b>8.337</b>        | <b>5.879</b>               |
| <b>Totaal schulden aan banken</b>             | <b>410.368</b>    | <b>223.005</b>                 | <b>123.575</b>                 | <b>18.713</b>       | <b>15.643</b>              |
| <b>Totaal leningen (langlopende schulden)</b> | <b>410.368</b>    | <b>223.005</b>                 | <b>123.575</b>                 | <b>18.713</b>       | <b>15.643</b>              |





### 1.2.10 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023 – segment Gehandicaptenzorg

Bedragen x € 1.000

#### 12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

##### 12.1 Zorgverzekeringswet

De baten Zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

|                                   | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Opbrengsten Zorgverzekeringswet   | 3.685         | 3.169         |
| <b>Totaal Zorgverzekeringswet</b> | <b>3.685</b>  | <b>3.169</b>  |

##### Toelichting:

In 2023 realiseert 's Heeren Loo circa 27.500 uur zorgverlening door artsen verstandelijk gehandicapten (AVG) en gedragswetenschappers, tegenover circa 30.000 uur in 2022, maar tegen hogere tarieven, gefinancierd vanuit de Zorgverzekeringswet.

De paramedische zorg (fysiotherapie, oefentherapie, logopedie, ergotherapie en diëtetiek) – zorg die veelal niet gericht is op directe genezing, maar voornamelijk als doel heeft de gezondheid zo goed mogelijk op peil te houden – wordt vanuit het basispakket en/of de aanvullende verzekering vergoed en wordt elders in deze jaarrekening verantwoord (zie referentie 12.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening: Opbrengsten uit hoofde van aanvullende zorgverzekeringen).



### 12.2 Wet langdurige zorg

De baten Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

|                                                                                             | Uitkomst 2023  | Uitkomst 2022  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Productie intramuraal (ZZP)                                                                 | 693.233        | 642.565        |
| Productie intramuraal (meerzorg)                                                            | 79.612         | 76.346         |
| Productie modulair pakket thuis (MPT)                                                       | 29.452         | 25.642         |
| Productie Volledig Pakket Thuis (VPT)                                                       | 13.467         | 13.516         |
| Wet Zorg en Dwang (WZD)                                                                     | 10.931         | 9.231          |
| Normatieve huisvestingscomponent (NHC)                                                      | 92.434         | 90.468         |
| Normatieve inventariscomponent (NIC)                                                        | 20.658         | 18.355         |
| Kapitaallasten en overige kosten                                                            | 2.964          | 2.224          |
| Regeling generieke vergoeding extra energiekosten                                           | 0              | 2.312          |
| Vergoeding extra kosten SARS-CoV-2 virus                                                    | 0              | 12.898         |
| Correctie verschil wettelijk budget boekjaar (verantwoording jaarrekening -/- nacalculatie) | -98            | -274           |
| <b>Subtotaal Wettelijk budget boekjaar</b>                                                  | <b>942.653</b> | <b>893.283</b> |
| Correcties voorgaande jaren                                                                 | 5.758          | 4.290          |
| <b>Totaal Wet langdurige zorg</b>                                                           | <b>948.411</b> | <b>897.573</b> |

##### Toelichting:

De post "Correcties voorgaande jaren" betreft de positieve afrekening (€ 5,8 miljoen) over boekjaar 2022 (2022: € 4,3 miljoen positief over boekjaar 2021). Zie ook de opstelling inzake het financieringsverschil Wlz, onder referentie 4. Vorderingen. Een groot deel van deze correctie (€ 4,5 miljoen) betreft vrijval van de in 2022 getroffen reservering in verband met ultimo 2022 nog onzekere meerkosten corona Wlz. Als compensatie voor personele en materiële meerkosten corona Wlz was in 2022 in totaliteit € 12,9 miljoen gedeclareerd en verantwoord (zie bedrag "Vergoeding extra kosten SARS-CoV-2 virus" in kolom "Uitkomst 2022"). In verband met onzekere toekenning door zorgkantoren was 35% hiervan voorzien als risico. Deze corona meerkosten zijn echter gehonoreerd, waardoor de reservering in 2023 vrij is komen te vallen ten gunste van het resultaat 2023.

De opbrengsten wet langdurige zorg in het boekjaar 2023 ten opzichte van 2022 zijn voornamelijk gestegen door:

- Prijsindexering van de NZa-tarieven met +/+ 7,07% (2022: +/+ 2,44%), voor wat betreft het aandeel zorg binnen de tarieven. Het initiële indexatiepercentage voor 2023 zou +/+ 4,95% bedragen, maar is door de NZa uiteindelijk verhoogd, doordat in verband met de hoge inflatie en de maatregelen van het kabinet besloten was om extra middelen beschikbaar te stellen om alle budgetten, tarieven en vergoedingsbedragen voor 2023 aan te passen. In plaats van de indexatie (zoals gebruikelijk) te baseren op het Centraal Economisch Plan (CEP 2022; maart 2022) werden de tarieven 2023 bijgesteld op basis van de raming naar aanleiding van de Macro Economische Verkenning (MEV 2023; september 2022)
- Prijsindexering van de NHC-tarieven met +/+ 2,50%, zijnde de reguliere afgesproken stijging in verband met inflatie en bouwkosten, aangevuld met +/+ 0,16% als vergoeding voor duurzaamheidsmaatregelen
- Prijsindexering van de NIC-tarieven met +/+ 12,51%, zijnde de (voorlopige) index 2023 voor materiële kosten, inclusief verrekening van de voorlopige en definitieve index 2022, gebaseerd op de MEV 2023, in plaats van (zoals gebruikelijk) het CEP 2022

- Effect van de herallocatie van de extra beschikbaar gestelde middelen voor de Wet Zorg en Dwang. De Wet zorg en dwang regelt de rechten bij onvrijwillige zorg of onvrijwillige opname van mensen met een verstandelijke beperking en mensen met een psychogeriatrische aandoening (zoals dementie). Per 2022 waren er incidentele en structurele middelen voor de Wzd aan het budgettaire kader Wlz toegevoegd. Deze middelen werden toen verdeeld over de relevante prestaties. De incidentele middelen werden verdeeld over alle zzp's en vpt's en een selectie van mpt's. En de structurele middelen werden verdeeld over een selectie van zzp's, vpt's en mpt's. Per 2023 is het extra beschikbaar gestelde bedrag volledig bedoeld voor de structurele meerkosten Wzd. Voor 2023 zijn daarom de tarieven gecorrigeerd voor de incidentele kosten en opgehoogd met de (extra) structurele kosten
- Gestegen meerzorgopbrengsten, door meer gefactureerde dagen meerzorg in 2023, ten opzichte van 2022 (+/+ 2,7% meer dan in 2022). De maximale waarde per dag is in 2023 weliswaar geïndexeerd met +/+ 7,07%, conform de andere NZa-tarieven, echter het gemiddelde meerzorgbedrag per cliënt per dag is met +/+ 5,0% iets minder hard gestegen (inclusief prijsindexering). De meerzorgopbrengsten zijn zodoende per saldo gestegen door zowel prijs- als volumestijging, met +/+ 7,9% (samengesteld effect 2,7% volumestijging en 5,0% prijsstijging). In de meerzorgopbrengsten 2022 was echter voor € 2,6 miljoen aan opbrengsten begrepen inzake gemaakte meerzorg maatwerkafspraken, zijnde compensatie voor een fout in het meerzorgsjabloon. Voor deze fout ontving 's Heeren Loo van de zorgkantoren compensatie in 2021 en 2022. In 2023 is deze compensatie niet aan de orde, waardoor de stijging van de meerzorgopbrengsten neerkomt op +/+ € 3,3 miljoen (+/+ 4,3%).

Op de NHC- en NIC-tarieven binnen de integrale Wlz-tarieven is door de zorgkantoren in 2023 niet gekort. Op de zorgtarieven (Zorgzwaartepakketten (ZZP), Volledig Pakket Thuis (VPT) en Modulair Pakket Thuis (MPT)) binnen deze integrale Wlz-tarieven korten zorgkantoren echter wel. De gemiddelde korting op deze zorgtarieven (exclusief eventuele korting op meerzorg) bedraagt -/- 2,57% in 2023 (2022: -/- 2,85%), met een bandbreedte in 2023 per zorgkantoor van -/- 0,00% tot en met -/- 4,20% (2022: -/- 2,50% tot en met -/- 4,10%).

Ten opzichte van de maximum (100's) NZa-tarieven hebben de zorgkantoren (zie referentie 4. Vorderingen voor een specificatie van de betreffende zorgkantoren) in 2023 in totaliteit een korting toegepast van -/- € 19,7 miljoen (2022: -/- € 20,2 miljoen).

Nederland telt in totaliteit 31 zorgkantoren. 's Heeren Loo heeft in 2023 bij 20 van deze zorgkantoren (2022: 20 zorgkantoren) Wlz-opbrengsten gerealiseerd, die vallen onder 7 van de 11 concessiehouders/zorgverzekeraars (CZ, DSW, Menzis, Salland Zorgverzekeraar, VGZ, Zilveren Kruis en Zorg en Zekerheid) waarin Nederland is onderverdeeld (naast nog ASR, Eucare, optiQ en ONVZ), middels 11 erkenningen/NZa-nummers (2022: 15 erkenningen); zie referentie 4. Vorderingen voor een specificatie van de betreffende erkenningen, zorgkantoren en concessiehouders/zorgverzekeraars. De totale opbrengst per concessiehouder/zorgverzekeraar varieert in 2023 in grootte van € 10,4 miljoen (2022: 9,6 miljoen), bij Salland Zorgverzekeraar, tot € 316,8 miljoen (2022: € 302,3 miljoen) bij Zilveren Kruis.

Binnen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz is in 2023 geen coronacompensatie meer verantwoord (2022: € 12,9 miljoen). De zogeheten "Vergoeding extra kosten SARS-CoV-2 virus" betrof de vergoeding voor extra gemaakte personele en materiële kosten in verband met het SARS-CoV-2 virus. In de beleidsregel ("Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2022" (BR/REG-22159a)) waren de voorwaarden voor vergoeding en wijze van indiening bij de NZa van de extra kosten vastgelegd. Het ging hierbij om personele en materiële kosten die het directe gevolg waren van de uitbraak van het coronavirus en noodzakelijk waren om de zorg aan Wlz-clianten veilig en verantwoord te kunnen leveren. Onder extra personele en materiële kosten werden verstaan de kosten die gemaakt waren in de periodes 1 maart 2020 tot en met 31 december 2020 (2020), 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 (2021) en 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 (2022) en het gevolg waren van de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus en samenhangen met de maatregelen van het kabinet of als gevolg van maatregelen die volgden uit RIVM-richtlijnen. Het ging hierbij om de extra kosten die nodig waren om de

gebruikelijke en (aanvullend) noodzakelijke zorg veilig en verantwoord te leveren. Op basis van de RIVM-richtlijnen en Rijksbrede maatregelen was het mogelijk een vergoeding te verkrijgen voor de volgende onderdelen: Persoonlijke beschermingsmiddelen, vaccinatiekosten (zowel personele als materiële meerkosten), inzet vervangend personeel bij hoog ziekteverzuim, extra kosten (vervoer naar) dagbesteding volgend uit het afstandscriterium, de kosten van zelftesten voor zorgpersoneel en bewoners, de extra personele kosten van het personeel dat beschikbaar moest zijn en werkte om cliënten op de cohort-units te verzorgen en de extra materiële kosten behorende bij cohort-units.

Binnen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz is in 2023 eveneens geen compensatie meer voor bovenmatig gestegen energieprijzen verantwoord (2022: € 2,3 miljoen). De NZa had een beleidsregel opgesteld waarmee zorgaanbieders in de langdurige zorg werden gecompenseerd voor de bovenmatig gestegen energieprijzen in 2022. Het kabinet had hiervoor eenmalig een bedrag van € 100 miljoen beschikbaar gesteld, bestaande uit een generieke (€ 70 miljoen) en specifieke (€ 30 miljoen) compensatie. De generieke compensatie werd in het budget 2022 verwerkt (automatisch in de nacalculatie Wlz 2022), door dit budget op te hogen met 0,26530%. Voor de specifieke compensatie kwam 's Heeren Loo, door in 2022 nog grotendeels vaste contracten voor energie, niet in aanmerking. Voor deze specifieke vergoeding kwamen alleen zorgaanbieders in aanmerking waarbij de energiekosten in 2022 meer dan 20% waren gestegen ten opzichte van de energiekosten in 2021. Dat was bij 's Heeren Loo in 2022 niet het geval. Voor 2023 is in de budgettaire kaders reeds rekening gehouden met de loon- en prijsontwikkeling zoals gepresenteerd op Prinsjesdag 2022 (de ramingen uit de macro economische verkenning (MEV)). Het ging daarbij zowel om de hogere inflatie in 2022 als de actuele verwachting op dat moment van de inflatie in 2023. Door de verwerking hiervan in de tarieven 2023 is in principe voldoende loon- en prijscompensatie beschikbaar, zodat er in 2023 geen compensatie meer wordt verstrekt.

### 12.3 Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

|                                    | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Opbrengsten Jeugdwet               | <b>77.107</b> | 73.667        |
| <b>Totaal opbrengsten Jeugdwet</b> | <b>77.107</b> | <b>73.667</b> |

#### Toelichting:

Nederland telt in totaliteit 342 gemeenten per 1 januari 2024 (eveneens 342 gemeenten per 1 januari 2023). In 2023 heeft 's Heeren Loo bij 214 van deze gemeenten (2022: 215 gemeenten) opbrengsten met betrekking tot de Jeugdwet gerealiseerd, variërend van ca. € 450,- per gemeente tot € 6,6 miljoen. Ondanks een gemeente minder in 2023 is de opbrengst Jeugdwet gestegen ten opzichte van 2022. Met name in de provincie Flevoland (gemeenten Almere, Lelystad en Dronten) is significant meer opbrengst gerealiseerd in 2023 t.o.v. 2022.

Onder de Jeugdwet-opbrengsten is ultimo 2023 geen corona-compensatie meer verantwoord (2022: € 1,0 miljoen).

#### 12.4 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

|                                                            | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Stagefonds Zorg                                            | 1.825         | 2.275         |
| Projectsubsidie Werkgroep Wij zien je wel                  | 38            | 1.099         |
| Subsidie COZO                                              | 0             | 730           |
| Subsidie Sectorplanplus                                    | 0             | 438           |
| Subsidie PGO – InZicht                                     | 5             | 195           |
| Subsidie brancheopleidingen groen, facilitair en logistiek | 0             | 81            |
| Subsidie ZonMW                                             | -213          | 0             |
| Subsidieregeling Behoud langdurig zieke zorgwerknemers     | 20            | 0             |
| <b>Totaal VWS/Wlz-subsidies</b>                            | <b>1.675</b>  | <b>4.818</b>  |

#### Toelichting:

- Met het Stagefonds Zorg kunnen zorgaanbieders mbo- en hbo-studenten meer stageplaatsen aanbieden en de stagebegeleiding verbeteren. Zo kunnen knelpunten op de arbeidsmarkt in de zorgsector worden opgelost of voorkomen
- "Wij zien je wel" is een landelijke werkgroep/beweging (opgericht door het Ministerie van VWS) om een impuls te geven aan de kwaliteit van leven van gezinnen met een kind met ZEVMB (zeer ernstige verstandelijke en meervoudige beperkingen). Dit programma is eind 2022 beëindigd
- De subsidieregeling Coronabanen in de zorg (COZO) betrof een subsidie voor tijdelijke banen waarmee zorgprofessionals werden ondersteund gedurende de coronacrisis
- SectorplanPlus (zie ook de toelichting bij "Vooruitontvangen opbrengsten" binnen referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)) is een meerjarige subsidie van het Ministerie van VWS voor werkgevers in de Zorg en Welzijn om een extra impuls te geven aan opleidingsprojecten die gericht zijn op nieuwe instroom, met ontslag bedreigde werknemers, opscholing binnen de organisatie via de beroepskwalificerende scholing of opleidingen tot praktijk/werkbegeleiders
- Subsidie PGO – InZicht betreft een subsidieregeling ter bevordering van gegevensuitwisseling. Gegevensuitwisseling tussen cliënt en zorgprofessional, zorgprofessionals onderling en de langdurige en curatieve zorg is nog niet altijd elektronisch. Het programma InZicht heeft als doel om veilige en eenduidige elektronische gegevensuitwisseling te versnellen. Hiervoor startte het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport de subsidieregeling InZicht. Door het elektronisch toegankelijk maken en uitwisselen van gegevens wordt het samen beslissen met de cliënt of mantelzorger ondersteund. Ook vermindert de administratieve last voor de zorgprofessional. Daardoor is er meer tijd voor de cliënt en worden er minder onnodige fouten gemaakt in de registratie van gegevens. Dat vergroot de veiligheid en het vertrouwen in de zorg
- De subsidieregeling brancheopleidingen groen, facilitair en logistiek van VWS is een regeling waarmee vijfhonderd studenten vanuit de dagbesteding één van de drie brancheopleidingen (assistent groen, assistent facilitair of assistent logistiek) kunnen volgen. Deze praktijkopleidingen zijn door de Academie voor Zelfstandigheid ontwikkeld in samenwerking met ervaringsdeskundigen, HTG en KCH. Met de behaalde certificaten en/of het diploma kunnen de studenten vanuit de dagbesteding doorstromen naar een voor hen best passende werkplek of een (beschutte) baan

- De subsidie ZonMw betreft de financiering van gezondheidsonderzoek. ZonMw werkt aan een goede gezondheid voor iedereen. Ook voor mensen voor wie dat niet vanzelfsprekend is. ZonMw financiert gezondheidsonderzoek, stimuleert het gebruik van de ontwikkelde kennis en signaleert waar meer kennis nodig is. In 2023 is onder andere subsidie verantwoord voor verbetering van palliatieve zorg en verslavingszorg. Maar de (negatieve) opbrengst in 2023 met betrekking tot ZonMw komt door het project The Dream Challenge (zie ook de toelichting bij "Nog te betalen kosten" binnen referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)). Bij The Dream Challenge gaan duo's, bestaande uit jongeren met en zonder verstandelijke beperking, een paar maanden intensief met elkaar optrekken in het kader van maatschappelijke diensttijd. In die tijd gaan zij een "challenge" aan, oftewel een uitdaging met maatschappelijke impact. De ontvangen en als opbrengst verantwoorde subsidie hiervoor is echter hoger dan de gemaakte kosten, waardoor een terugbetalingsverplichting ontstaat. De afwikkeling hiervan wordt in Q1-2024 verwacht
- De subsidieregeling Behoud langdurig zieke zorgwerknemers biedt tijdelijke ondersteuning aan werkgevers in de sector zorg en welzijn om langdurig zieke zorgwerknemers te behouden voor de zorg.



## 12.5 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

|                                                   | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid | 0             | 96            |
| <b>Totaal forensische zorg</b>                    | <b>0</b>      | <b>96</b>     |

### Toelichting:

's Heeren Loo heeft in 2023 geen zorg verleend onder de (financierings)vorm forensische zorg/justitie (2022: één cliënt).

## 12.6 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

|                                                     | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Opleidingsfonds                                     | 904           | 1.288         |
| <b>Totaal beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties</b> | <b>904</b>    | <b>1.288</b>  |

### Toelichting:

Het Opleidingsfonds Zorg betreft een subsidie voor erkende (medische) vervolgoopleidingen en voor een beperkt aantal bijzondere zorgfuncties.

## 12.7 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

|                                        | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Opbrengsten uit onderaanneming         | 8.319         | 6.577         |
| <b>Totaal baten uit onderaanneming</b> | <b>8.319</b>  | <b>6.577</b>  |

### Toelichting:

's Heeren Loo verleent zorg als onderaannemer voor diverse zorgaanbieders, scholen en instellingen. In 2023 betreft het 122 organisaties (2022: 125 organisaties). De drie zorgaanbieders waar 's Heeren Loo het meeste zorg als onderaannemer voor verleent (met een gerealiseerde opbrengst van minimaal € 0,5 miljoen) zijn stichting Pameijer (€ 2,1 miljoen; 2022: € 0,9 miljoen), stichting Pluryn (€ 1,3 miljoen; 2022: € 1,1 miljoen) en stichting Puttensteyn (€ 0,6 miljoen; 2022: € 0,6 miljoen). De stijging van de opbrengst uit onderaanneming met € 1,7 miljoen komt hoofdzakelijk uit meer gerealiseerde opbrengsten uit onderaanneming voor de zorgaanbieders Pameijer (€ 1,2 miljoen meer) en Pluryn (€ 0,2 miljoen meer).

## 12.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

|                                                                          | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Opbrengst persoonsgebonden budgetten                                     | 7.920         | 7.558         |
| Eigen bijdragen van cliënten                                             | 3.137         | 3.083         |
| Opbrengsten uit hoofde van aanvullende zorgverzekeringen                 | 978           | 516           |
| <b>Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b> | <b>12.035</b> | <b>11.157</b> |

### Toelichting:

In 2023 is er € 7,9 miljoen aan PGB-opbrengsten gerealiseerd (2022: € 7,6 miljoen), betrekking hebbende op 487 cliënten (2022: 546 cliënten). Het aantal cliënten waar PGB-zorg aan is verleend is weliswaar gedaald, maar het gemiddelde bedrag per cliënt gestegen, waardoor per saldo € 0,4 miljoen meer PGB-opbrengsten worden gerealiseerd in 2023, ten opzichte van 2022.

De opbrengsten uit de eigen bijdragen van cliënten zijn eveneens weer iets gestegen in 2023 ten opzichte van 2022. Vaak hebben cliënten meer nodig dan waar de basiszorg in voorziet. Bijvoorbeeld een verzekering of hulp bij het wassen van kleding. Maar ook dingen die het leven kleur geven. Af en toe zwemmen, fietsen of paardrijden. Begeleiding bij verjaardagsbezoek of een aangepaste vakantie. 's Heeren Loo biedt deze extra hulp. Door de uitbraak van de coronapandemie in 2020 waren deze opbrengsten initieel sterk gedaald. Ultimo 2023 is het opbrengstniveau weer wat toegenomen, echter nog ruimschoots onder het niveau pre-corona. Het verschil is het duidelijkst zichtbaar bij de inkoop van extra begeleidingsuren. Aangezien extra begeleiding een vorm van luxe is, is het aannemelijk dat hier minder gebruik van wordt gemaakt doordat het leven door inflatie fors duurder is geworden.

Onder de opbrengsten uit hoofde van aanvullende zorgverzekeringen wordt de paramedische zorg (fysiotherapie, oefentherapie, logopedie, ergotherapie en diëtetiek) verantwoord, die vergoed wordt vanuit het basispakket en/of de aanvullende verzekering (zie ook referentie 12.1 Zorgverzekeringwet).

### 13. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

|                                                                       | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Opbrengsten Wmo                                                       | 15.606        | 16.183        |
| Winkelopbrengsten                                                     | 5.658         | 5.302         |
| Verhuur onroerende zaken                                              | 404           | 246           |
| Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet) | 801           | 609           |
| <b>Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>          | <b>22.469</b> | <b>22.340</b> |

#### Toelichting:

In 2023 heeft 's Heeren Loo bij 156 gemeenten (2022: 163 gemeenten) opbrengsten met betrekking tot de Wmo gerealiseerd, variërend van € 350,- per gemeente tot € 2,1 miljoen. Onder de Wmo-opbrengsten is ultimo 2023 geen corona-compensatie meer verantwoord (2022: € 0,2 miljoen).



### 14. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

|                                                                  | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Overige dienstverlening                                          | 14.583        | 14.418        |
| Boekresultaten afstoting vaste activa                            | 0             | -493          |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 3.156         | 3.524         |
| Andere opbrengsten                                               | 8.218         | -214          |
| <b>Totaal overige bedrijfsopbrengsten</b>                        | <b>25.957</b> | <b>17.235</b> |

#### Toelichting:

De financieel grootste subsidie verantwoord onder de "overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies" betreft de subsidieregeling praktijkleren (€ 2,4 miljoen; 2022: € 2,9 miljoen). Met de subsidieregeling praktijkleren stimuleert het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap bedrijven om leerbanen aan te bieden. De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO.nl) voert deze subsidieregeling uit in opdracht van het ministerie.

De stijging van de categorie "andere opbrengsten" in 2023 ten opzichte van 2022 komt hoofdzakelijk door gestegen vastgoedopbrengsten (naar € 5,9 miljoen in 2023). Binnen de categorie "andere opbrengsten" worden namelijk onder meer de opbrengsten naar aanleiding van verhuur en verkoop van panden en grond verantwoord. In 2023 zijn fors meer opbrengsten (circa € 4,5 miljoen meer) gerealiseerd door de verkoop van panden en grond, ten opzichte van 2022. Eveneens zijn de verhuuropbrengsten in 2023 met circa € 0,1 miljoen gestegen. De categorie "andere opbrengsten" bestaat daarnaast uit "correcties voorgaande jaren". In 2022 was hier een negatieve opbrengst op gerealiseerd, door de lager vastgestelde en hierdoor terug te betalen subsidie naar aanleiding van de subsidieregeling coronabanen in de zorg (COZO) over 2021 (zie ook de toelichting bij referentie 12.4 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg). Voor periode 1 en periode 2 had 's Heeren Loo een voorschot van 100% van het verleende subsidiebedrag per periode ontvangen (voor 307 coronabanen). De subsidie is echter uiteindelijk lager vastgesteld (voor 295 coronabanen), waardoor een last/negatieve opbrengst als "correcties voorgaande jaren" in 2022 werd verantwoord. In 2023 is echter sprake van een bate/positieve opbrengst, onder andere door de vrijval van de in 2022 getroffen reservering in verband met ultimo 2022 nog onzekere meerkosten corona sociaal domein. Als compensatie voor (hoofdzakelijk) personele en (in mindere mate) materiële meerkosten corona sociaal domein was in 2022 in totaliteit € 1,2 miljoen gedeclareerd en verantwoord. In verband met onzekere toekenning door gemeenten werd 100% hiervan voorzien als risico. De corona meerkosten zijn uiteindelijk gehonoreerd, waardoor de reservering in 2023 vrij is komen te vallen ten gunste van het resultaat 2023 (waarvan € 0,5 miljoen in 2023 verantwoord als "correctie voorgaande jaren"). Daarnaast zijn de ultimo 2022 verantwoorde energiestelposten in 2023 gecorrigeerd (€ 1,3 miljoen, als correctie voorgaand jaar), betrekking hebbende op in 2023 te ontvangen energieafrekeningen over 2022. Door overwegend vaste contracten vielen deze energielasten (relatief) mee. De energie-stelposten ultimo 2023, betrekking hebbende op in 2024 te ontvangen energieafrekeningen over 2023 worden beduidend hoger ingeschat, door variabele contracten in 2023. Zie ook de toelichting bij de post "Nog te betalen kosten" binnen referentie 9. 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar).

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

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

|                                                               | Uitkomst 2023  | Uitkomst 2022  |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Personeel niet in loondienst                                  | 96.091         | 98.196         |
| Kosten uitbesteding onderaannemers                            | 15.073         | 12.896         |
| <b>Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten</b> | <b>111.164</b> | <b>111.092</b> |

### Toelichting:

De kosten met betrekking tot personeel niet in loondienst (PNIL) zijn gedaald in 2023 ten opzichte van 2022. De inzet van minder PNIL (zie het met 57,6 fte dalende gemiddeld aantal fte PNIL, bij referentie 16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten) is deels te relateren aan het gedaalde verzuim. Het voortschrijdend gemiddelde verzuimpercentage in 2023 betrof 8,20%, tegenover 8,70% gemiddeld in 2022. Verzuim en zwangerschap dient normaliter opgevangen te worden in de roosters en veelal (door krapte op de arbeidsmarkt) wordt hiervoor externe inzet ingepland. PNIL-inzet concentreert zich daarbij voornamelijk op groepen met "zware zorg", bijvoorbeeld de MVG-groepen. Daarnaast wordt bij de uitvoer van (organisatiebrede) projecten ook vaak gebruik gemaakt van externe inzet c.q. specialistische kennis.

Naast de inzet van PNIL ter opvang van verzuim blijft ook de inzet van PNIL in verband met de krappe arbeidsmarkt en het hoge verloop zichtbaar. Voor het derde jaar op rij is een sterke daling van het aantal fte PIL waar te nemen (zie het met 280,7 fte dalende gemiddeld aantal fte PIL, bij referentie 16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten), tegenover een hoog blijvend aantal fte PNIL. Naast dat het verzuim hoog is, stijgt het aantal vacatures en blijft de uitstroom van personeel hoog. De uitdaging om de benodigde zorg aan de cliënten te blijven geven heeft door het hoge ziekteverzuim en de krappe arbeidsmarkt geleid tot druk op de roosters én een zeer forse inhuur van duurdere PNIL-krachten.

Onder de kosten uitbesteding onderaannemers worden de kosten van uitbesteed werk verantwoord. 's Heeren Loo kan altijd in elke regio elke vorm van zorg leveren. Soms met partners, waarbij 's Heeren Loo verantwoordelijk blijft voor de geleverde zorg. Om de kwaliteit van deze diensten te waarborgen, heeft 's Heeren Loo regelmatig contact met de betreffende partners. 's Heeren Loo heeft in 2023 zorgverlening ondergebracht bij gezinshuizen, collega-zorginstellingen, particuliere fysiotherapiepraktijken en huisartsen. Enkele grote(re) onderaannemers in 2023, waaraan meer dan € 0,2 miljoen aan zorg wordt uitbesteed zijn Beschermd Wonen De Overstap, Het Gezinshuis, Ons Voorland, Gezinshuis De Huifkar, Tuikfarm, Amerpoort, Ludiek gezinshuis, Familiehuis SAMSAM, Gezinsboerderij de Vossekuil, Annadaal Gezinshuis, Gezinshuis JIPPE, Gezinshuis Zaodland, Gezinshuis Eigen Wijze, Gezinshuis 't Bakken, Gezinshuis Koningshuis, Heemzorg en Zorgboerderij De Witte Schuur. Ten opzichte van 2022 is er in 2023 voor € 2,2 miljoen meer zorg uitbesteed, waarvan € 0,9 miljoen extra aan Beschermd Wonen De Overstap BV en circa € 1,0 miljoen meer aan (nieuwe) gezinshuizen.

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

De specificatie van de lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten is als volgt:

|                                | Uitkomst 2023  | Uitkomst 2022  |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Lonen en salarissen            | 542.472        | 519.341        |
| Sociale lasten                 | 93.620         | 80.222         |
| Pensioenpremies                | 44.503         | 44.815         |
| <b>Totaal personeelskosten</b> | <b>680.595</b> | <b>644.378</b> |

### Toelichting:

De personeelskosten zijn in 2023, ten opzichte van 2022, gestegen. Maar deze stijging bestaat enerzijds uit ontwikkelingen die zorgen voor stijgende personeelskosten, echter anderzijds ook uit ontwikkelingen die zorgen voor een daling van de personeelskosten. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- (+/+): De structurele CAO-loonsverhoging van 3,2% per mei 2023 op het brutosalaris, die eveneens doorwerkt in de hoogte van de eindejaarsuitkering, de vakantietoeslag en de sociale lasten
- (+/+): De structurele CAO-loonsverhoging van 3,0% per 1 september 2023 (met een minimum van € 80,- per maand, waardoor voor de lagere FWG-schalen oplopend tot 4,6%) op het brutosalaris, die eveneens doorwerkt in de hoogte van de eindejaarsuitkering, de vakantietoeslag en de sociale lasten
- (+/+): De structurele CAO-loonsverhoging van 3,0% per 1 december 2023 (met een minimum van € 80,- per maand, waardoor voor de lagere FWG-schalen oplopend tot 4,4%) op het brutosalaris, die eveneens doorwerkt in de hoogte van de eindejaarsuitkering, de vakantietoeslag en de sociale lasten
- (+/+): De volledige doorwerking in 2023 van de structurele CAO-loonsverhoging van 2,2% per mei 2022 (ten opzichte van acht maanden financiële doorwerking in 2022), die in 2023 eveneens extra invloed heeft op de hoogte van de pensioenlasten
- (+/+): De éénmalige verhoging van de eindejaarsuitkering in (december) 2023, met 0,5% tot 8,83%
- (+/+): De nipt hogere éénmalige uitkering in 2023, vergeleken bij 2022. In zowel mei 2022 als mei 2023 heeft een éénmalige uitkering van € 750,- bruto (naar rato dienstverband) plaatsgevonden aan medewerkers in FWG-schalen 55, 60 en 65. Ten tijde van de CAO-onderhandelingen bleken de extra toegekende middelen onvoldoende te zijn om de volledige achterstand in alle FWG-schalen van de middengroepen in te halen. Hiertoe is onderhandeld om aan werknemers die ingedeeld zijn in de FWG-schalen 55, 60 of 65 in mei 2022 en mei 2023 een éénmalige uitkering te verstrekken van € 750,- bruto
- (+/+): De structurele doorwerking in 2023 van de overgang van medewerkers in 2022 naar een hogere (eind) trede. Per 1 mei 2022 was, conform de CAO Gehandicaptenzorg 2021-2024 en in lijn met de hiervoor extra beschikbaar gestelde middelen, de eerste trede van de FWG-schalen 35, 40, 45, en 50 komen te vervallen en was een extra eindtrede aan deze FWG-schalen toegevoegd, inclusief de overgang van medewerkers in de "oude" eerste en laatste trede naar de eerstvolgende dan wel extra toegevoegde trede. In 2022 is deze bepaling acht maanden effectief geweest, tegen twaalf maanden in 2023
- (+/+): De overgang van medewerkers in 2023 naar een hogere (eind)trede. Per 1 mei 2023 is, conform de CAO Gehandicaptenzorg 2021-2024 en in lijn met de hiervoor extra beschikbaar gestelde middelen, nogmaals de dan geldende eerste trede van de FWG-schalen 40 en 45 (omdat de salarisachterstand hier het hoogst is) komen te vervallen en is een extra eindtrede aan deze FWG-schalen toegevoegd, inclusief de overgang van medewerkers in de "oude" eerste en laatste trede naar de eerstvolgende dan wel extra toegevoegde trede
- (+/+) Het door 's Heeren Loo genomen besluit om het oude plusbeleid te vervangen door het "Beleid Beoordeling Zorgintensiteit" (BBZI). Bij BBZI wordt gekeken naar de cliëntgroep waarmee gewerkt wordt en wat dit betekent voor het werk van medewerkers. Met als gevolg gewijzigde functieprofielen en per 1 oktober 2023 geëffectueerde aanpassingen ten aanzien van de functiewaarderingen/salariëring/beloningen

- (-/-): De lagere ingezette personeelsformatie personeel in loondienst (PIL) in 2023. Gemiddeld over 2023 is circa 280 fte minder ingezet dan in 2022. Zie hiervoor de tabel bij het "gemiddeld aantal personeelsleden (fte's)"
- (+/+): De stijgende verplichting inzake vakantiedagen, balansverlof en verplichtingen jaarurensystematiek (plus-/minuren), zie ook de toelichting bij referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar), onder andere door het rekenen met hogere uurlonen als gevolg van voorgaande bullets. Daarnaast door de CAO-bepaling dat op 1 december 2023 aan alle op 1 december 2023 in dienst zijnde werknemers eenmalig 8 uur extra Balansverlof is toegekend (naar rato van de contractuele arbeidsduur en de duur van het dienstverband in 2023). Tevens als belangrijke oorzaak voor de stijging dat vanaf 2023 uitgegaan wordt van verwachte toekomstige opname van uren, in tegenstelling tot uitbetaling. Dat betekent dat het opslagpercentage voor werkgeverslasten wordt vermeerderd met een pensioenopslag. Daarnaast wordt vanaf 2023, ten aanzien van de te hanteren opslag voor werkgeverslasten, eveneens gerekend met een percentage eindejaarsuitkering, aangezien de eindejaarsuitkering geen voorwaardelijke uitkering (meer) betreft, maar over ieder uur verschuldigd is. Als laatste wordt vanaf 2023 bij het bepalen van het bruto-uurloon ook rekening gehouden met van toepassing zijnde toe(s)lagen. Al deze wijzigingen zorgen voor een hoger bruto-uurloon, waartegen de reservering inzake vakantiedagen, persoonlijk budget levensfase/ balansverlof en verplichtingen jaarurensystematiek (plus-/minuren) wordt berekend, alsmede een hogere opslag voor werkgeverslasten. Deze hogere opslag voor werkgeverslasten wordt binnen referentie 16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten verantwoord onder de post "Sociale lasten"
- (+/+): De hogere verplichting ultimo 2023 met betrekking tot in januari 2024 uit te betalen onregelmatigheidstoeslag (ORT) en extra ureninzet (o.a. nulurencontracters) over december 2023, onder andere door hogere uurlonen (als gevolg van voorgaande bullets), maar hoofdzakelijk door verschillende ORT-vergoedingen ultimo 2023 en ultimo 2022 op en rond 24 en 31 december. Zie ook de uitgebreidere toelichting bij referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)
- (+/+): De stijging van de sociale lasten met betrekking tot de ZVW-inkomensafhankelijke bijdrage werkgevers. Enerzijds daalt het premiepercentage in 2023 ten opzichte van 2022. Dit effect wordt echter overgecompenseerd door het gestegen maximum-bijdrage-inkomen (de inkomensgrens waarover de ZVW-premie verschuldigd is) en een gestegen grondslag (o.a. door de (CAO-)verhogingen beschreven in voorgaande bullets)
- (+/+): De stijging van de sociale lasten door het hogere premiepercentage met betrekking tot de WAO/WIA-basispremie, versterkt door het gestegen maximum-bijdrage-inkomen en een gestegen grondslag (o.a. door de (CAO-)verhogingen beschreven in voorgaande bullets)
- (+/+): De stijging van de sociale lasten met betrekking tot de WW-premie. Enerzijds dalen de gedifferentieerde premiepercentages in 2023 ten opzichte van 2022. Echter wordt dit effect overgecompenseerd door het gestegen maximum-bijdrage-inkomen en een gestegen grondslag (o.a. door de (CAO-)verhogingen beschreven in voorgaande bullets)
- (-/-): De daling van de pensioenlasten in 2023 ten opzichte van 2022. Deze daling komt hoofdzakelijk door de sterk gestegen franchisebedragen met betrekking tot ouderdomspensioen en arbeidsongeschiktheidspensioen. De voorgaande jaren werden deze franchisebedragen geïndexeerd met circa 2% jaar op jaar, echter in 2023 bedraagt de stijging ruim 10% (ouderdomspensioen) respectievelijk ruim 12% (arbeidsongeschiktheidspensioen). De franchise betreft dat deel van het salaris waarover een werknemer geen pensioen opbouwt, omdat na het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd over dit deel het staatspensioen c.q. AOW wordt ontvangen. Hogere franchisebedragen betekenen zodoende lagere pensioenlasten. Aangezien de AOW-bedragen in 2023 substantieel zijn gestegen, zijn ook de franchisebedragen in 2023 substantieel gestegen, waardoor de pensioenlasten in 2023 ten opzichte van 2022 zijn gedaald. Daarbij geldt dat over in 2023 doorgevoerde salarisverhogingen (naar aanleiding van CAO-afspraken en BBZI, zie de voorgaand beschreven bullets) pas in 2024 pensioen wordt opgebouwd en zodoende pas vanaf 2024 leidt tot hogere pensioenlasten.

#### Gemiddeld aantal personeelsleden (fte's)

|                                                        | Uitkomst 2023   | Uitkomst 2022   |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Personeel in loondienst                                | 10.646,7        | 10.927,4        |
| Personeel niet in loondienst                           | 797,6           | 855,2           |
| <b>Totaal gemiddeld aantal personeelsleden (fte's)</b> | <b>11.444,3</b> | <b>11.782,6</b> |

Het gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst (inclusief medewerkers in de WIA/WGA, maar exclusief stagiair(e)s) is inclusief de uitbetaalde 0-uurcontracten, extra gewerkte uren door medewerkers met een parttime contract, extra gewerkte uren boven de "min" ten aanzien van de zogeheten "min-max"-contracten en uitbetaalde en gereserveerde vakantieuuren, PBL-uren/uren Balansverlof en plus-/minuren gedurende het verslagjaar.

Het aantal fte's personeel in loondienst (contractformatie, inclusief medewerkers in de WIA/WGA, maar exclusief stagiair(e)s) bedraagt per einde verslagjaar 10.501,19. Het verschil ten opzichte van het gemiddeld aantal fte's gedurende 2023 van 10.646,7 wordt veroorzaakt door het per einde verslagjaar niet opnemen van de 0-uurcontracters en alle additioneel gerealiseerde formatie gedurende het verslagjaar door extra gewerkte, uitbetaalde en gereserveerde uren.



## 17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie van de afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa is als volgt:

|                                                                       | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Immateriële vaste activa                                              | 230           | 342           |
| Materiële vaste activa                                                | 48.861        | 48.289        |
| <b>Totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</b> | <b>49.091</b> | <b>48.631</b> |

### Toelichting:

De jaarlijkse afschrijvingskosten stijgen door investeringen in vaste activa, echter staat daar tegenover een daling van de jaarlijkse afschrijvingskosten door desinvesteringen en zodra investeringen geheel (automatisch dan wel versneld) afgeschreven zijn in enig jaar. In 2023 betreffen de investeringen in immateriële vaste activa en materiële vaste activa € 0 (2022: € 0) respectievelijk € 93,3 miljoen (2022: € 58,6 miljoen), zie de mutatieoverzichten behorend bij referentie 1. Immateriële vaste activa en referentie 2. Materiële vaste activa. In 2023 zijn daarnaast extra afschrijvingen doorgevoerd, in verband met einde gebruik van materiële vaste activa (grotendeels in verband met geplande sloop in de nabije toekomst en in verband met in gebruik te nemen renovatie/nieuwbouw, waardoor huidig in gebruik zijnde panden niet meer duurzaam verbonden zullen zijn aan 's Heeren Loo voor zorgverlening). In 2023 is € 1,7 miljoen extra versneld afgeschreven (2022: € 1,0 miljoen), onderdeel van bovenstaande € 48,9 miljoen totale afschrijvingskosten op materiële vaste activa (2022: 48,3 miljoen). Zie ook de toelichting behorend bij het verloopoverzicht bij referentie 2. Materiële vaste activa. Een deel van deze doorgevoerde extra afschrijvingskosten in 2023 (2022) wordt gekenmerkt door een eenmalig karakter (zoals extra afschrijvingskosten bij vervanging van inventaris of afschrijving van resterende boekwaarden bij sloop van een pand in het boekjaar), maar voor een deel is ook sprake van een structurele doorwerking in de afschrijvingskosten voor de volgende boekja(ar)en. Dit is bijvoorbeeld het geval bij het aanpassen van de afschrijvingsduur van een pand in verband met sloop over een aantal jaren. De ontwikkeling van de hoogte van de afschrijvingskosten in de (afgelopen) jaren wordt dan ook deels gekenmerkt door doorgevoerde versnelde afschrijvingen. Het effect van in de jaarrekeningen 2019 tot en met 2022 doorgevoerde versnelde afschrijvingen op de afschrijvingskosten en het resultaat 2023 bedraagt € 0,9 miljoen (2022: € 0,9 miljoen, op de afschrijvingskosten en het resultaat 2022, betrekking hebbende op doorgevoerde versnelde afschrijvingen in de jaarrekeningen 2019 tot en met 2021).

In 2023 stijgen per saldo de totale afschrijvingskosten ten opzichte van 2022 met € 0,5 miljoen. De afschrijvingskosten met betrekking tot immateriële vaste activa dalen, door de in 2022 geheel afgeschreven geactiveerde kosten software UBW (waardoor in 2023 geen sprake meer is van afschrijvingskosten op geactiveerde kosten software UBW). Verder dalen de afschrijvingskosten met betrekking tot materiële vaste activa door geheel of nagenoeg geheel afgeschreven objecten in 2022 en 2023 (met afschrijvingstermijnen van 5, 10, 20 of 40 jaar). De afschrijvingskosten stijgen per saldo echter harder door nieuwe afschrijvingskosten naar aanleiding van investeringen in (de loop van) 2022 en 2023.





## 18. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie van de waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa is als volgt:

|                                    | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Waardeverminderingen:</b>       |               |               |
| Immateriële vaste activa           | 0             | 0             |
| Materiële vaste activa             | 3.605         | 548           |
| <b>Totaal waardeverminderingen</b> | <b>3.605</b>  | <b>548</b>    |

### Toelichting:

De bijzondere waardeverminderingen van 2023 zijn als volgt opgebouwd:

- € 0,63 miljoen (2022: € 0,03 miljoen) bijzondere waardevermindering met betrekking tot diverse te slopen panden
- € 0 (2022: € 0,02 miljoen) bijzondere waardevermindering met betrekking tot leegstand en mogelijke boekverliezen bij verkoop
- € 0,14 miljoen (2022: € 0,01 miljoen) bijzondere waardevermindering als gevolg van einde huurovereenkomsten/ beëindiging huur
- € 0,71 miljoen (2022: € 0,15 miljoen) bijzondere waardevermindering op eerder gedesinvesteerde/versneld afgeschreven panden in voorgaande jaren vervallen panden en diverse vervallen panden
- € 0 (2022: € 0,04) bijzondere waardevermindering op terreinvoorzieningen
- € 0,35 miljoen (2022: € 0,30 miljoen) desinvesteringen Shared Service Center
- € 1,78 miljoen (2022: € 0) desinvesteringen niet (meer) bestaande inventaris

De desinvestering van € 0,35 miljoen door het Shared Service Center in 2023 heeft betrekking op een deel van de iPhones en laptops die in de afgelopen jaren zijn aangeschaft, maar waarvan de afschrijftermijn van vijf jaren ultimo 2023 nog niet is verstreken. Het betreft een opschoning van devices die niet meer actief in gebruik zijn binnen 's Heeren Loo. Doordat veel devices in 2023 zijn omgeruild is besloten om tot een volledige opschoning van de activastaat over te gaan. Het merendeel van de desinvestering heeft betrekking op de iPhone 7, aangezien deze smartphone niet meer door Apple wordt ondersteund. Om deze reden zijn deze iPhones omgewisseld voor nieuwere versies. Daarnaast zijn in de afgelopen jaren ook een aantal laptops en smartphones niet meer bruikbaar geworden als gevolg van (diverse) defecten of vermissing. Ook hierbij wordt overgegaan tot het desinvesteren van de boekwaarde.

De bijzondere waardevermindering van € 1,78 miljoen betrekking hebbende op inventaris, betreft desinvestering van administratieve boekwaarden voor in de werkelijkheid niet (meer) bestaande of in gebruik zijnde activa. Inventaris kent een afschrijvingstermijn van 10 jaar, zie de toelichting bij economische levensduur binnen paragraaf 1.2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva. In de praktijk gaat echter lang niet alle inventaris 10 jaar mee. Binnen de regio's van 's Heeren Loo is de omvang hiervan in kaart gebracht en besloten om de resterende boekwaarden in 2023 te desinvesteren. Daarnaast is er gedesinvesteerd, indien bij het verlaten van panden (bij het in gebruik nemen van nieuwe of gerenoveerde panden) inventaris achterblijft.

## 19. Overige bedrijfskosten

De specificatie van de overige bedrijfskosten is als volgt:

|                                               | Uitkomst 2023  | Uitkomst 2022  |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Andere personeelskosten                       | 24.428         | 26.573         |
| Voedingsmiddelen en andere hotelmatige kosten | 67.281         | 60.436         |
| Algemene kosten                               | 25.837         | 48.819         |
| Cliënt- en bewonersgebonden kosten            | 12.211         | 12.781         |
| Onderhoud en energiekosten                    | 45.640         | 37.881         |
| Huur en leasing                               | 23.092         | 21.963         |
| Dotaties en vrijval voorzieningen             | 15.711         | 2.986          |
| <b>Totaal overige bedrijfskosten</b>          | <b>214.200</b> | <b>211.439</b> |

### Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn per saldo gestegen in 2023 ten opzichte van 2022. Een oorzaak voor deze stijging betreft de categorie voedingsmiddelen en andere hotelmatige kosten. Deze kosten stijgen in 2023 ten opzichte van 2022 (verder), onder andere door inflatie. Ook de vervoerskosten stijgen weer verder, na een sterke daling in 2020 en 2021 door de twee coronajaren.

De algemene kosten zijn in 2023 echter sterk gedaald ten opzichte van 2022, onder andere door de in 2022 getroffen reservering wegens het niet behalen van de adoptiegraad VodafoneZiggo (zie ook de toelichting bij de post "Nog te betalen kosten" binnen referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)). In 2019 had 's Heeren Loo een contract ondertekend met VodafoneZiggo voor het investeren in en het leveren van aansluitingen voor televisie, internet en telefonie op de woonzorgparken van 's Heeren Loo. Met VodafoneZiggo was afgesproken dat de investeringsbijdrage die 's Heeren Loo eind 2022 zou betalen gebaseerd zou zijn op een fictieve adoptiegraad van 50%, met een hierbij behorende investeringsbijdrage per aansluiting. Bij een lagere adoptiegraad hoort een hogere investeringsbijdrage per aansluiting. De adoptiegraad op de woonzorgparken eind 2022 was echter lager dan 50%, waardoor de investeringsbijdrage hoger had moeten zijn. Dat betekende dat 's Heeren Loo eind 2022 een contractuele verplichting had aan VodafoneZiggo van € 1,5 miljoen. In 2023 is deze reservering echter weer vrijgevallen, want door het herzien van het contract met VodafoneZiggo hoefde de € 1,5 miljoen toch niet voldaan te worden. Als mutatie in de jaarrekening werkt het treffen en vrij laten vallen van een reservering twee kanten op. In 2022 zijn de algemene kosten toegenomen door het treffen van de reservering en in 2023 nemen de algemene kosten juist af door de vrijval. De impact op de jaarrekeningen betreft zodoende een mutatie van € 3,0 miljoen (lagere algemene kosten ultimo 2023 ten opzichte van 2022).

Eenzelfde situatie geldt voor de in 2022 getroffen reservering in verband met productierisico's (zie ook de toelichting bij de post "Nog te betalen kosten" binnen referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)). In 2022 is voor risico's ten aanzien van de Wlz- en sociaal domein-opbrengsten en meerkosten in verband met corona een reservering getroffen. Deze risico's betreffen binnen de Wlz en het sociaal domein de kans dat overproductie niet wordt gehonoreerd, of budgetplafonds worden overschreden. Daarnaast binnen het sociaal domein het debiteurenrisico, in verband met de ouderdom (door late betalingen door gemeenten) van diverse openstaande vorderingen. En bij de meerkosten in verband met corona had de reservering betrekking op risico's ten aanzien van de honorering van de gedeclareerde meerkosten. In 2023 zijn de meerkosten corona Wlz en sociaal domein gehonoreerd en is de in 2022 getroffen reservering hiervoor vrijgevallen (€ 5,7 miljoen), via de opbrengsten (correcties voorgaande jaren). De eveneens in 2022 getroffen reservering voor overproductie sociaal domein (€ 0,8 miljoen) is ook in 2023 vrijgevallen, echter via de algemene kosten. En het debiteurenrisico sociaal

domein is daarbij in 2023 afgenomen met € 1,6 miljoen en ook vrijgevallen via de algemene kosten. Ook de reservering in verband met Wlz-overproductie van € 6,5 miljoen ultimo 2022 is in 2023 met € 4,5 miljoen afgenomen, via de algemene kosten, zodat ultimo 2023 nog een reservering resteert van € 2,0 miljoen voor mogelijk niet gehonoreerde overproductie. Als mutatie in de jaarrekening werkt het treffen en vrij laten vallen van deze reserveringen ook twee kanten op. In 2022 zijn de algemene kosten toegenomen door het treffen van de reservering en in 2023 nemen de algemene kosten juist weer af door de vrijval. Hierdoor worden lagere algemene kosten in 2023 gerealiseerd, dan in 2022.

Wat daarnaast ook zorgt voor lagere algemene kosten in 2023, ten opzichte van 2022, betreft de in 2022 getroffen (€ 0,9 miljoen) en in 2023 deels vrijgevallen (€ 0,6 miljoen) reservering voor een mogelijke fiscale claim rondom privégebruik van het wagenpark in de periode 2018-2023 (zie ook de toelichting bij de post "Nog te betalen kosten" binnen referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)). De naheffingsaanslag over 2018 en de verwachting voor 2019-2023 is lager uitgevallen, waardoor een deel van de reservering kon vrijvallen, via de algemene kosten. Ook voor deze post geldt zodoende dat algemene kosten in 2022 zijn toegenomen door het treffen van deze reservering en in 2023 weer afnemen door de vrijval. Hierdoor worden lagere algemene kosten in 2023 gerealiseerd, dan in 2022.

De onderhoud- en energiekosten zijn eveneens gestegen in 2023 ten opzichte van 2022. In 2022 had 's Heeren Loo nog overwegend vaste contracten voor energie, maar in 2023 zijn de energietarieven variabel. De gestegen energieprijzen (gas én elektra) zorgen zodoende voor hogere energielasten in 2023. Zie ook de toelichting bij de post "Nog te betalen kosten", binnen referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar), waarin is aangegeven dat de stelpost/reservering ultimo 2023 voor de nog te ontvangen energieafrekeningen in 2024 over 2023 aanzienlijk hoger is dan het jaar ervoor.

De kosten voor huur en leasing zijn toegenomen door onder andere reguliere jaarlijkse prijsindexeringen en huurverhogingen van onroerende zaken, maar ook door het verlengen van aflopende huurcontracten (tegen een hogere huurprijs) en door de aanhuur van nieuwe objecten. Daarnaast is in 2023 sprake van een reservering getroffen voor het verlieslatende huurcontract Piet Mondriaanplein te Amersfoort. Wegens efficiency- en kostenvoordeel heeft 's Heeren Loo dit pand verlaten, echter kon het contract niet worden afgekocht en is er geen onderverhuur gerealiseerd. Zie ook de toelichting bij de post "Nog te betalen kosten", binnen referentie 9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar). Tevens is in 2023 een lening van € 0,1 miljoen aan Het Apeldoornsche Bosch afgeboekt, aangezien is afgesproken dat deze lening niet terugbetaald hoeft te worden. Deze lening was voor het tot stand brengen, in stand houden en exploiteren van het "Herinneringscentrum Apeldoornsche Bosch" (herdenken van de Tweede Wereldoorlog en de slachtoffers daarvan). 's Heeren Loo verhuurt het monumentale pand en heeft op haar kosten de buitenzijde van het Herinneringscentrum opgeknapt, de inrichting en verbouwing aan de binnenzijde kwamen echter voor rekening en risico van St. Apeldoornse Bosch. Om deze inrichting en verbouwing te realiseren had 's Heeren Loo een lening verstrekt, maar in 2023 is overeengekomen dat deze lening niet wordt terugbetaald. Zie ook het verloopoverzicht bij referentie 3. Financiële vaste activa.

De voorzieningen stijgen flink, ook als geabstraheerd wordt van de gedaalde disconteringspercentages waartegen de voorzieningen ultimo jaareinde contant worden gemaakt. De financiële impact door de gedaalde disconteringspercentages in 2023 wordt elders in deze winst- en verliesrekening verantwoord, namelijk als rentelast en soortgelijke kosten (zie referentie 20. Financiële baten en lasten). Voor oorzaken voor de gestegen voorzieningen wordt verwezen naar de opgenomen toelichtingen bij referentie 7. Voorzieningen.

## 20. Financiële baten en lasten

De specificatie van de financiële baten en lasten is als volgt:

|                                          | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten   | 4.451         | 8.481         |
| Rentelasten en soortgelijke kosten       | -8.170        | -6.689        |
| <b>Totaal financiële baten en lasten</b> | <b>-3.719</b> | <b>1.792</b>  |

### Toelichting:

De daling van de rentebaten en soortgelijke opbrengsten in 2023 ten opzichte van 2022 wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door het effect van de gestegen disconteringspercentages ultimo 2022 (ten opzichte van 2021) waartegen de personele voorzieningen ultimo 2022 contant werden gemaakt. Door gestegen disconteringspercentages in 2022 daalden de voorzieningen met betrekking tot de jubileumverplichtingen en de pensioengratificaties en de voorziening WGA (en ZW). Het 10-jaarsgemiddelde (voorziening eigen risico WGA) was gestegen van 0,9% naar 3,9% en het 25-jaarsgemiddelde (jubileumvoorziening en voorziening pensioengratificaties) van 1,3% naar 3,8%. Door deze wijzigingen ten aanzien van de disconteringsvoet waren de voorzieningen per saldo gedaald met € 8,2 miljoen, wat ultimo 2022 als rentebaten en soortgelijke opbrengsten was verantwoord. Aanvullend werd in 2022 € 0,3 miljoen aan rentebaten verantwoord, aangezien banken in 2022 weer rentepercentages vergoeden over banktegoeden.

Ultimo 2023 is met betrekking tot de disconteringspercentages echter sprake van rentelasten in plaats van rentebaten. De percentages zijn in 2023 namelijk gedaald van 3,9% naar 3,4% (10-jaarsgemiddelde ten behoeve van de voorziening eigen risico WGA) en van 3,8% naar 3,4% (25-jaarsgemiddelde ten behoeve van de jubileumvoorziening en voorziening pensioengratificaties). Door deze wijzigingen ten aanzien van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen per saldo gestegen met € 1,7 miljoen, wat ultimo 2023 als rentelasten en soortgelijke kosten wordt verantwoord.

De rentebaten en soortgelijke opbrengsten in 2023 betreft de daadwerkelijk ontvangen interest, groot € 4,4 miljoen. Door de significant hoge stand van de banktegoeden in 2023 en de (gestegen) rentepercentages die banken hierover vergoeden, zijn de interestopbrengsten in 2023 sterk toegenomen.

De rentelasten en soortgelijke kosten in 2023 zijn, abstraherend van het in 2023 als rentelasten verantwoorde effect door gedaalde disconteringspercentages, gestegen ten opzichte van 2022, bij een afgenomen (-/- € 20,3 miljoen) totaal vreemd vermogen (langlopend én kortlopend) ultimo jaareinde 2023 ten opzichte van 2022, inzake passiva met betrekking tot financiële baten en lasten (langlopend: langlopende leningen; kortlopend: aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende schulden, schulden aan banken en interest, zie ook de kasstroom uit financieringsactiviteiten).

Het lang vreemd vermogen (inclusief aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen) is in 2023 met € 18,7 miljoen gedaald, door geen nieuw aangetrokken langlopende lening in 2023, maar wel € 18,7 miljoen aflossing op langlopende leningen (inclusief € 2,0 miljoen extra (slot)aflossing, zie ook de toelichting bij referentie 8. Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)). Het kort vreemd vermogen (exclusief aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen) is eveneens gedaald met € 1,6 miljoen in 2023.

De rentelasten betrekking hebbende op langlopende leningen stijgen in 2023 ten opzichte van 2022. In principe dalen deze door lagere schuldresten in/eind 2023 (wegens reguliere aflossingen, zonder nieuw aangetrokken leningen), echter zijn deze per saldo gestegen door de ING-lening met een variabele rente (zie ook de toelichting bij (Afgeleide) financiële instrumenten binnen paragraaf 1.2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva). Deze variabele rente is gebaseerd op de halfjaarlijkse Euribor, met een kredietopslag en deze Euribor is in 2023 gestegen, waardoor de te betalen rente in 2023 eveneens is toegenomen. Voor deze lening geldt medio 2024 een renteherziening, waarbij omzetting of algehele aflossing tot de mogelijkheid behoort. Maar de mogelijkheid tot voortijdige renteherziening is, gelet op de huidige hoge marktrente, reeds onder aandacht van de bank gebracht.

De rentelasten op kortlopend vreemd vermogen dalen ten opzichte van 2022, waaronder begrepen een lagere bereidstellingsprovisie. Ook is er in 2023 sprake van ontvangen rente over de hoge bankstanden, in plaats van te betalen rente (zie ook de hiervoor opgenomen toelichting inzake rentebaten en soortgelijke opbrengsten).

## 21. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

|                                                                | Uitkomst 2023 | Uitkomst 2022 |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Controle van de jaarrekening                                   | 348           | 342           |
| Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen) | 259           | 155           |
| Fiscale advisering                                             | 0             | 0             |
| Niet-controlediensten                                          | 0             | 0             |
| <b>Totaal honoraria accountant</b>                             | <b>607</b>    | <b>497</b>    |

### Toelichting:

De verantwoorde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht. Dit betreft zodoende de opdracht voor 2023 (2022), aangevuld met (indien van toepassing) in 2023 (2022) gefactureerd meerwerk m.b.t. de jaarrekeningcontrole 2022 (2021). Daarnaast is de in 2023 (2022) gefactureerde additionele dienstverlening verantwoord.



### 1.3 Jaarrekening 2023 – segment Onderwijs

(Na verwerking van resultaatbestemming)

Bedragen x € 1.000

#### 1.3.1 Balans per 31 december 2023 – segment Onderwijs

|                                      | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVA</b>                        |                  |                  |
| <b>Vaste activa</b>                  |                  |                  |
| <b>Materiële vaste activa</b>        |                  |                  |
| Gebouwen                             | 319              | 306              |
| ICT                                  | 32               | 59               |
| Meubilair                            | 253              | 277              |
| Inventaris en apparatuur             | 79               | 141              |
| Duurzame leermiddelen                | 71               | 73               |
| Vervoermiddelen                      | 11               | 16               |
| Activa in bestelling                 | 498              | 13               |
| <b>Totaal materiële vaste activa</b> | <b>1.263</b>     | <b>885</b>       |
| <b>Financiële vaste activa</b>       |                  |                  |
|                                      | 0                | 0                |
| <b>Totaal vaste activa</b>           | <b>1.263</b>     | <b>885</b>       |
| <b>Vlottende activa</b>              |                  |                  |
| <b>Vorderingen</b>                   |                  |                  |
| Ministerie van OCW                   | 0                | 0                |
| Overige overheden (gemeenten)        | 961              | 202              |
| Debiteuren                           | 56               | 7                |
| 's Heeren Loo Zorggroep              | 168              | 188              |
| Overige vorderingen                  | 312              | 299              |
| Overlopende activa                   | 192              | 112              |
| <b>Totaal vorderingen</b>            | <b>1.689</b>     | <b>808</b>       |
| <b>Liquide middelen</b>              |                  |                  |
|                                      | 4.751            | 5.296            |
| <b>Totaal vlottende activa</b>       | <b>6.440</b>     | <b>6.104</b>     |
| <b>Totaal activa</b>                 | <b>7.703</b>     | <b>6.989</b>     |

#### 1.3.1 Balans per 31 december 2023 – segment Onderwijs

|                                    | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PASSIVA</b>                     |                  |                  |
| <b>Eigen vermogen</b>              |                  |                  |
| Algemene reserve                   | 4.352            | 2.814            |
| Bestemmingsreserve (publiek)       | 705              | 705              |
| Bestemmingsreserve (privaat)       | 10               | 10               |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>       | <b>5.067</b>     | <b>3.529</b>     |
| <b>Voorzieningen</b>               |                  |                  |
| Personeelsvoorzieningen            | 400              | 374              |
| Overige voorzieningen              | 0                | 766              |
| <b>Totaal voorzieningen</b>        | <b>400</b>       | <b>1.140</b>     |
| <b>Langlopende schulden</b>        |                  |                  |
| Overige langlopende schulden       | 0                | 0                |
| <b>Totaal langlopende schulden</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Kortlopende schulden</b>        |                  |                  |
| Crediteuren                        | 191              | 446              |
| OCW                                | 101              | 70               |
| Overige overheden (gemeenten)      | 139              | 139              |
| Loonheffing en premies             | 723              | 669              |
| Pensioenpremies                    | 196              | 180              |
| 's Heeren Loo Zorggroep            | 0                | 0                |
| Overige kortlopende schulden       | 255              | 232              |
| Overlopende passiva                | 631              | 584              |
| <b>Totaal kortlopende schulden</b> | <b>2.236</b>     | <b>2.320</b>     |
| <b>Totaal passiva</b>              | <b>7.703</b>     | <b>6.989</b>     |

### 1.3.2 Winst- en verliesrekening over 2023 – segment Onderwijs

|                                                      | 2023          | 2022          |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Baten</b>                                         |               |               |
| (Rijks)bijdragen Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen | 18.005        | 16.607        |
| Overige overheidsbijdragen en subsidies              | 193           | 237           |
| Overige baten                                        | 361           | 284           |
| <b>Totaal baten</b>                                  | <b>18.559</b> | <b>17.128</b> |
| <b>Lasten</b>                                        |               |               |
| Personele lasten                                     | 16.048        | 14.770        |
| Afschrijvingen                                       | 192           | 198           |
| Huisvestingslasten                                   | 641           | 749           |
| Overige lasten                                       | 1.059         | 977           |
| <b>Totaal lasten</b>                                 | <b>17.940</b> | <b>16.694</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>                         | <b>619</b>    | <b>434</b>    |
| Financiële baten en lasten                           | 153           | -7            |
| <b>Resultaat</b>                                     | <b>772</b>    | <b>427</b>    |

Het resultaat is verwerkt in het eigen vermogen.



#### 1.4 Vaststelling en goedkeuring

##### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van de 's Heeren Loo Zorggroep heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 april 2024.

De Raad van Toezicht van de 's Heeren Loo Zorggroep heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 16 mei 2024.

##### Resultaatbestemming

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

##### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben na balansdatum geen gebeurtenissen van belang plaatsgevonden, die van invloed zijn op deze jaarrekening.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 drs. E. Klunder 16 mei 2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 prof. dr. H.M. Amman 16 mei 2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 mr. A.W. Ouwehand 16 mei 2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 R. van Dijk RA 16 mei 2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 drs. M.M. van Akkeren RC 16 mei 2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 ing. G.J. Jautze 16 mei 2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 drs. D.M.F. Jongen 16 mei 2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 prof. dr. P.L. Meurs 16 mei 2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 ir. M.M.F. Philippens 16 mei 2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 mr. Y.C.M.T. van Rooy 16 mei 2024



Hoofdstuk  
**2**

## Overige gegevens

## 2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van de 's Heeren Loo Zorggroep zijn geen specifieke bepalingen opgenomen inzake resultaatbestemming.

## 2.2 Nevenvestigingen

De 's Heeren Loo Zorggroep heeft verschillende nevenvestigingen in Nederland. De volledige lijst is beschikbaar op de website van de Kamer van Koophandel.

## 2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting 's Heeren Loo Zorggroep

### Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting 's Heeren Loo Zorggroep te Amersfoort gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting 's Heeren Loo Zorggroep 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:

- de balans per 31 december 2023;
- de winst- en verliesrekening over 2023;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en 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 's Heeren Loo Zorggroep (hierna: de organisatie) 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 jaarverantwoording opgenomen andere informatie

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

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



Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de raad van toezicht, 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 fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de 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.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

#### 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

#### Communicatie

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.

Arnhem, 16 mei 2024

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen RA

# Colofon

## **Redactie**

's Heeren Loo

## **Coördinatie**

Afdeling Financiën & Control

## **Eindredactie**

Afdeling Financiën & Control en  
Afdeling Marketing & Communicatie

## **Vormgeving**

|DOKS| ontwerpburo, Arnhem

## **Fotografie**

Remco Koenderman, David Wind

## **Druk**

EPC, Nieuwegein

## **Redactieadres**

Afdeling Financiën & Control  
Postbus 647, 3800 AP Amersfoort  
088 - 037 11 00

## **E-mail**

jaarrekening@sheerenloo.nl



Ga naar  
[sheerenloo.nl](https://sheerenloo.nl)

#### 's Heeren Loo

's Heeren Loo helpt mensen met een lichte tot ernstige verstandelijke beperking of andere beperkingen. Van jong tot oud, in bijna heel Nederland. We helpen hen het beste antwoord te vinden op de grote en kleine vragen die voor hen belangrijk zijn. Met lichte zorg waar het kan, en (tijdelijk) intensieve zorg als het nodig is. Dichtbij, bij voorkeur bij mensen thuis en altijd samen met familie en verwijzers. Met meer dan 130 jaar aan kennis en ervaring uit de praktijk en uit ons wetenschappelijke onderzoek zijn we bovendien een waardevolle gesprekspartner voor iedereen die werkt met mensen met een beperking. Zo helpen we cliënten én verwijzers verder.



's Heeren Loo