



Stichting Aafje thuiszorg huizen zorghotels

Jaarrekening 2023



Jaarrekening 2023 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.1	Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	1
1.1.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	3
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	4
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	5
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	13
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	22
1.1.8	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	23
1.1.9	WNT gegevens 2023	28
1.2	Enkelvoudige jaarrekening	
1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	32
1.2.2	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	34
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	35
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	36
1.2.5	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	40
1.2.6	Vaststelling en goedkeuring	43
1.3	Overige gegevens	
1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	45
1.3.2	Nevenvestigingen	45
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	45



1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023



1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
- Goodwill		<u>475</u>	<u>575</u>
Totaal immateriële vaste activa		<u>475</u>	<u>575</u>
II Materiële vaste activa	2		
- Bedrijfsgebouwen en -terreinen		88.421	76.291
- Machines en installaties		27.244	23.498
- Andere vaste bedrijfsmiddelen		13.519	13.306
- Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		5.668	19.027
- Gebouwen in financial lease		<u>16.526</u>	<u>17.639</u>
Totaal materiële vaste activa		<u>151.378</u>	<u>149.761</u>
III Financiële vaste activa	3		
- Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		<u>350</u>	<u>350</u>
Totaal financiële vaste activa		<u>350</u>	<u>350</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
- Gereed product en handelsgoederen		<u>272</u>	<u>255</u>
Totaal voorraden		<u>272</u>	<u>255</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	9.496	16.247
III Vorderingen	6		
- Op handelsdebiteuren		14.197	8.432
- Overige vorderingen		7.207	7.716
- Overlopende activa		<u>8.331</u>	<u>6.937</u>
Totaal vorderingen		<u>29.735</u>	<u>23.085</u>
IV Liquide middelen	7	44.249	33.818
C Totaal activa		<u>235.955</u>	<u>224.091</u>



1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

PASSIVA	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		x € 1.000	x € 1.000
D Groepsvermogen	8		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		-	-
II Bestemmingsreserves		4.367	-
III Bestemmingsfonds		54.477	53.733
IV Overige reserves		29.510	24.086
Totaal groepsvermogen		<u>88.354</u>	<u>77.819</u>
E Voorzieningen	9		
- Jubilea		989	821
- Arbeidsongeschiktheid		1.209	1.141
- RVU 45 jaar		2.167	2.535
- CAO Bepaling		207	518
Totaal voorzieningen		<u>4.572</u>	<u>5.015</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
- Schulden aan banken		67.743	71.706
- Gepassiveerde huurverplichtingen		15.507	16.430
Totaal langlopende leningen		<u>83.250</u>	<u>88.136</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
- Schulden aan banken		3.962	3.962
- Schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.594	6.615
- Belastingen en premies sociale verzekeringen		5.945	5.085
- Nog te betalen salarissen		3.981	5.193
- Reservering vakantiegeld		6.392	6.208
- Reservering vakantiedagen		14.977	14.280
- Schulden ter zake pensioenen		4.707	4.583
- Overige schulden		8.644	6.734
- Overige passiva		5.577	461
Totaal kortlopende schulden		<u>59.779</u>	<u>53.121</u>
H Totaal passiva		<u>235.955</u>	<u>224.091</u>



1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
- Wet langdurige zorg		196.789	185.194
- Zorgverzekeringswet		77.943	75.354
- Wet maatschappelijke ondersteuning		47.764	44.239
- Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		2.809	3.873
- Baten uit onderaanneming		2.163	1.966
- Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		930	841
		328.398	311.467
Netto omzet			
- Overige bedrijfsopbrengsten	15	9.077	7.745
		9.077	7.745
Som der bedrijfsopbrengsten		337.475	319.212
BEDRIJFSLASTEN:			
- Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	30.347	36.183
- Lonen en salarissen	17	185.240	173.903
- Sociale lasten	17	26.740	25.278
- Pensioenlasten	17	14.061	13.756
- Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	12.840	12.446
- Overige bedrijfskosten	19	54.899	50.532
Som der bedrijfslasten		324.127	312.098
- Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	509	21
- Rentelasten en soortgelijke kosten	20	-3.138	-3.193
		-2.629	-3.172
RESULTAAT VOOR BELASTING		10.720	3.942
- Belastingen	21	-184	-77
RESULTAAT BOEKJAAR		10.535	3.865

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:		
Bestemmingsreserve personeel	4.367	-
Bestemmingsfonds	744	-129
Overige reserves	5.424	3.994
	10.535	3.865



1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023	2023	2022	2022
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			13.164		7.037
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	12.840		12.446	
- mutaties voorzieningen	9	-443		-1.295	
			12.397		11.151
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-17		-17	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	6.751		2.760	
- vorderingen	6	-6.650		3.708	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	6.658		-1.930	
			6.742		4.521
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			32.303		22.709
Ontvangen interest	20	509		21	
Betaalde interest	20	-3.138		-3.193	
			-2.629		-3.172
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			29.674		19.537
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-14.828		-24.074	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	471		39	
Uitgegeven leningen u/g	3	-		-150	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-14.357		-24.185
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	-		5.000	
Aflossing financial lease	10	-923		-916	
Aflossing langlopende schulden	13	-3.962		-3.962	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.886		122
Mutatie geldmiddelen			10.431		-4.526
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		33.818		38.344
Stand geldmiddelen per 31 december	7		44.249		33.818
Mutatie geldmiddelen			10.431		-4.526



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Aafje Thuiszorg Huizen Zorghotels is statutair (en feitelijk) gevestigd te Rotterdam, op het adres Lichtenauerlaan 162-178, en is geregistreerd onder KvK-nummer 24388202.

De belangrijkste activiteiten zijn verpleging en verzorging, thuiszorg WLZ, thuiszorg WMO, geriatrische revalidatie Zorg (ZVW) Voedingsvoorlichting en dieetadvisering en Verstrekken van Verpleegartikelen.

Zorginstelling Stichting Aafje staat aan het hoofd van de Aafje-groep te Rotterdam.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

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 stelling voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Schattingswijziging

In 2023 hebben zich geen schattingswijzigingen voor gedaan.

Leasing

Financiële leasing

Huurcontracten geïnclassificeerd als financial lease zijn opgenomen in de balans. De contante waarde van de toekomstig te betalen huurtermijnen zijn zowel verantwoord onder de materiële vaste activa als onder langlopende leningen.

Operationele leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Foutherstel

In deze jaarrekening heeft geen foutherstel plaatsgevonden.



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Gebruik van schattingen

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

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Aafje zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Aafje.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

De consolidatie betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

Naam	Statutaire zetel	Aandeel in geplaatst kapitaal
Stichting Aafje Thuiszorg Huizen Zorghotels	Rotterdam	
Aafje Beheer B.V.	Rotterdam	100%
Aafje Facilitair B.V.	Rotterdam	100%
Aafje Hulpthuis B.V.	Rotterdam	100%
Aafje Wasserij B.V.	Rotterdam	100%

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Verbonden rechtspersonen

De volgende deelnemingen zijn niet meegenomen in de consolidatie omdat Stichting Aafje hierin geen beslissende zeggenschap

Naam	Statutaire zetel	Aandeel in geplaatst kapitaal
Transmitt Revalidatiezorg B.V.	Rotterdam	50%
Aafje/Fundis Coöperatie U.A.	Rotterdam	30%
Coöperatieve P.Bell&Friends U.A.	Rotterdam	25%

Goodwill

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Goodwill

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa.

Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

Financiële instrumenten

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

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 12.

Primaire financiële instrumenten

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

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

Financiële derivaten waarbij de onderliggende waarde niet beursgenoteerd is, worden tegen kostprijs opgenomen. Indien per balansdatum de reële waarde lager is dan de kostprijs dan wel negatief is, wordt het derivaat ten laste van de winst-en-verliesrekening afgewaardeerd naar de lagere reële waarde, tenzij kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast. Bij de bepaling van de lagere reële waarde wordt het effect van lopende rente buiten beschouwing gelaten.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, 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 de stichting zullen toevloeden 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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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 stichting niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Alle financiële informatie (tenzij anders vermeld) is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal en wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Aafje.

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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

- Goodwill: 10%.
- Bedrijfsgebouwen : 0% - 20%.
- Machines en installaties : 5% - 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5% - 33,33%.

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd.

Financiële vaste activa

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

De (niet)-geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Stichting Aafje heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

De vergelijking heeft plaatsgevonden op twee groepen namelijk de verzorgings- en verpleeghuizen enerzijds en de revalidatie locaties anderzijds. Beide zijn te beschouwen als aparte kasstroom genererende eenheden.

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

- een resterende levensduur van gemiddeld 15 jaar;
- gemiddelde bezettingsgraad van 97% in de verzorgings- en verpleeghuizen en 90%-95% in de revalidatie locaties;
- groei en samenstelling cliëntenpopulatie (ZZP mix);
- vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden;
- een disconteringsvoet van 4,03%;
- indexering kasstromen met 2,5% per jaar;
- NHC tarief inclusief voor 2024 aangekondigde aanpassingen voor rente en duurzaamheid; voor 2024 is deze korting geschrapt. Op dit moment is het onduidelijk of de aangekondigde aanpassingen vanaf 2025 alsnog gaan gelden.

Het verschil tussen de boekwaarde per 31 december 2023 en de contante waarde van de toekomstige kasstromen was positief voor zowel de verzorgings- en verpleeghuizen als de revalidatie locaties. Dit betekent dat er per ultimo 2023 geen aanpassingen gedaan hoeven te worden aan de waardering op grond van de hierboven beschreven impairmenttoets.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een eventuele voorziening voor incourantheid.

Financiële instrumenten

Algemeen

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

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

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. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Stichting Aafje heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de langlopende schulden is afhankelijk van de actuele rentestand. Het in 1.1.7 opgenomen overzicht langlopende schulden is aangevuld met 'datum renteherziening', waarmee de gebruiker van de jaarrekening in staat is de reële waarde te bepalen.



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Ten aanzien van overschrijdingen op schadelastafspraken wordt een reservering opgenomen.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

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

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 met uitzondering van de voorziening jubileumverplichtingen. Gezien de looptijd van deze voorziening is deze contant gemaakt tegen een rentevoet van 1,31%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op het personeelsbestand per ultimo boekjaar, rekening houdend met de blijfkans van de medewerkers.

Voorziening RVU 45 jaar

De voorziening RVU 45 jaar is gebaseerd op de CAO VVT. Medewerkers voor wie langer doorwerken te zwaar valt, kunnen na 45 dienstjaren stoppen met werken. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben. Daarnaast dient de werknemer de laatste 5 jaar werkzaam te zijn geweest op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector. Om het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen stelt de werkgever een maandelijks (gemaximeerde en geïndexeerde) uitkering vast die is gebaseerd op het laatstverdiende salaris van de medewerker aan het einde van het dienstverband tot maximaal het bedrag van de geldende RVU-drempelvrijstelling.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening betreft de nominale waarde van de te vergoeden salariskosten bij langdurige ziekte. De berekening is gebaseerd op een gemiddelde vergoeding van 70% van het salaris inclusief opslag sociale lasten en loonheffing. De kosten van het tweede jaar loondoorbetaling van langdurig zieken worden voorzien indien op 31 december de zieke medewerker ten minste 12 maanden ziek is.

Cao bepalingen

Betreft een voorziening nieuwe cao per 1 juli 2019 en met terugwerkende kracht tot april 2016. Met betrokken partijen is in 2020 overeengekomen dat met terugwerkende kracht, vanaf de begindatum van de nieuwe cao (1 juli 2019), de verplichting wordt uitbetaald.

Schulden

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



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de 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.

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.

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 de instelling.

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

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

Pensioenen

Stichting Aafje heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Aafje. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2024 bedroeg de dekkingsgraad 108,0%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%.



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Pensioenen

Stichting Aafje heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Aafje heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente, opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.4.7 Vennootschapsbelasting

Binnen de consolidatie van Stichting Aafje zijn besloten vennootschappen opgenomen, die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen en waarvoor een fiscale eenheid is gevormd. Deze fiscale eenheid bestaat uit Aafje Beheer B.V. (hoofd van de eenheid) en Aafje Facilitair B.V.

De vennootschapsbelasting wordt berekend over de gehele fiscale eenheid met inachtneming van het geldende tarief en de geldende vrijstellingen.

Aafje Wasserij B.V. is zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

Voor de verschillen in waardering tussen de vennootschappelijke en fiscale jaarrekening wordt een latentie gevormd, die onder de voorzieningen is gepresenteerd.



1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	575	675
Af: afschrijvingen	-100	-100
Boekwaarde per 31 december	475	575

Toelichting:

- Per 1 oktober 2018 heeft Stichting Aafje 50% van de aandelen in Transmitt Revalidatiezorg B.V. te Rotterdam verworven voor een totaalprijs van € 1 miljoen. De waarde boven de nominale waarde van de aandelen is als goodwill geactiveerd en zal in 10 jaar worden afgeschreven.

2. Materiële vaste activa

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

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	149.761	138.072
Bij: investeringen	14.828	24.074
Af: afschrijvingen	-12.740	-12.346
Af: desinvesteringen	-471	-39
Boekwaarde per 31 december	151.378	149.761

Toelichting:

- Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.
- De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 1.1.7.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Deelnemingen	-	-
Vordering op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	700	700
Voorziening leningen	-350	-350
Totaal financiële vaste activa	350	350

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Deelneming Transmitt Revalidatiezorg B.V.

Boekwaarde per 1 januari	-	-
Bij: aandeel in het resultaat	40	-100
Af: voorziening negatieve deelneming	-40	100
Boekwaarde per 31 december	-	-

Lening Aafje/Fundis Coöperatie U.A.

Boekwaarde per 1 januari	150	350
Bij: verstrekte lening	-	150
Af: voorziening lening	-	-350
Boekwaarde per 31 december	150	150



1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Lening Coöperatieve P.BELL&Friends U.A.

Boekwaarde per 1 januari	200	200
Bij: verstrekte lening	-	-
Af: aflossingen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u>200</u>	<u>200</u>

Toelichting:

- De lening aan Coöperatieve P.Bell&Friends U.A. is aangegaan voor 10 jaar, de rente is 3,25% en aflossingen van € 25K vinden plaats op 31 december. De eerste aflossing moet nog plaatsvinden.
- De leningen aan Aafje/Fundis Coöperatie U.A. zijn aangegaan voor 10 jaar, de rente is 3,25% en aflossingen van € 38K vinden plaats op 31 december; de eerste aflossing moet nog plaatsvinden. De leningen aan Aafje/Fundis Coöperatie U.A. bedragen totaal € 500K. Hiervan is € 350K voorzien.
- Voor deze leningen zijn geen aanvullende zekerheden overeengekomen.

4. Voorraden

Toelichting:

- Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht.

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	30.232	28.521
Af: ontvangen bedragen facturatie	-19.838	-11.537
Af: ontvangen voorschotten	-898	-737
Totaal onderhanden werk	<u>9.496</u>	<u>16.247</u>

Toelichting:

- De daling van het onderhanden werk is het gevolg van ontvangen coronacompensatie van voorgaande jaren.

6. Vorderingen

Handelsdebiteuren

Toelichting:

- De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren bedraagt € 14.197K (2022: € 8.432K). Deze vorderingen zijn voor circa 93% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. De stijging van de post debiteuren wordt veroorzaakt door het uitblijven van een getekend contract met zorgverzekeraar CZ.
- De voorziening die in aftrek op de vorderingen handelsdebiteuren is gebracht, bedraagt € 429K (2022: € 215K).

De specificaties zijn als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000
<u>Overige vorderingen</u>		
Financieringsverschil WLZ	1.263	2.520
Vorderingen personeel	177	89
Overige vorderingen	176	314
Vorderingen WMO	5.591	4.793
Totaal overige vorderingen	<u>7.207</u>	<u>7.716</u>



1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen

Overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen	1.847	1.981
Nog te ontvangen bedragen	6.484	4.956
Totaal overlopende activa	<u>8.331</u>	<u>6.937</u>

Toelichting:

- Bij nog te ontvangen bedragen wordt de stijging veroorzaakt door vordering op zorgverzekeraars inzake bekostiging wijkverpleging zijnde € 2.526K.

Onder de overige vorderingen is begrepen € 1.263K inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	tm 2021	2022	2023	Totaal
Saldo per 1 januari	-	2.520	-	2.520
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-	-	1.263	1.263
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	791	-	791
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	-3.311	-	-3.311
Saldo per 31 december	-	-	1.263	1.263
Stadium van vaststelling (*)				
Aafje (Rotterdam)	c	c	a	
Aafje (Zuid-Hollandse eilanden)	c	c	a	
Aafje (Waardenland)	c	c	a	
			<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
Waarvan gepresenteerd als:			x € 1.000	x € 1.000
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort			1.263	2.520
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot			-	-
			<u>1.263</u>	<u>2.520</u>

a = interne berekening / b = overeenstemming met zorgverzekeraar / c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar	193.396	183.281
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	-192.133	-180.761
Financieringstekort / overschot	<u>1.263</u>	<u>2.520</u>

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
Bankrekeningen	44.193	28.617
Kassen	56	44
Deposito's	-	5.157
Totaal liquide middelen	<u>44.249</u>	<u>33.818</u>

Toelichting:

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



1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000
I Gestort en opgevraagd kapitaal	-	-
II Bestemmingsreserves	4.367	
III Bestemmingsfonds	54.477	53.733
IV Overige reserves	29.510	24.086
	<u>88.354</u>	<u>77.819</u>

I. Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	-	-	-	-
Totaal kapitaal	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

II. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsreserve personeel		4.367		4.367
Totaal bestemmingsreserve	<u>-</u>	<u>4.367</u>	<u>-</u>	<u>4.367</u>

III. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
WLZ & ZVW	53.733	744	-	54.477
Totaal bestemmingsfonds	<u>53.733</u>	<u>744</u>	<u>-</u>	<u>54.477</u>

IV. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
WMO & overig	24.086	5.424	-	29.510
Totaal overige reserves	<u>24.086</u>	<u>5.424</u>	<u>-</u>	<u>29.510</u>

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen)	10.535	3.865
Totaalresultaat	<u>10.535</u>	<u>3.865</u>



1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven</i>	Saldo per 1-jan-23 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
Jubilea	821	209	17	24	989
Arbeidsongeschiktheid	1.141	383	-	315	1.209
RVU 45 jaar	2.535	32	376	24	2.167
CAO Bepaling	518	-	-	311	207
Totaal voorzieningen	5.015	624	393	674	4.572

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

	31-dec-23 x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.579
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.993
hiervan > 5 jaar	1.409

Toelichting:

- Jubilea voorziening wordt bepaald door de blijfkans van het personeelsbestand per ultimo 2023 als basis te nemen.
- De arbeidsongeschiktheidsvoorziening is ultimo 2023 licht gestegen ten opzichte van voorgaand jaar.
- Voorziening RVU 45 jaar bestaat uit twee delen. Het eerste deel (€ 1,1 miljoen) betreft medewerkers waarvan duidelijk is dat zij voldoen aan de voorwaarden van de regeling alsook medewerkers met wie reeds een overeenkomst is gesloten. Onzeker is alleen of deze medewerkers zullen opteren voor deze regeling. Het tweede deel (€ 1,0 miljoen) is meer onzeker, omdat Aafje op basis van de haar ter beschikking staande informatie, niet zeker is of deze medewerkers voldoen aan de voorwaarden. Vanwege een beperkt referentiekader, kunnen de daadwerkelijke uitgaven mogelijk afwijken. In 2023 is een bedrag van € 376K gebruikt om medewerkers te betalen die een beroep hadden gedaan op deze regeling.
- De voorziening CAO bepalingen is bepaald op basis van de beste schatting aan de hand van de op dit moment beschikbare informatie en heeft betrekking op de periode voor 1 juli 2019.

10 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop van schulden aan banken is als volgt weer te geven:

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Stand per 1 januari	75.667	74.462
Bij: nieuwe leningen	-	5.000
Af: aflossingen	3.962	3.795
Stand per 31 december	71.706	75.667
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.962	3.962
Stand langlopende schulden per 31 december	67.743	71.706

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

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.962	3.962
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	67.743	71.706
hiervan > 5 jaar	51.896	55.858

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.1.7 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.



1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop van gepassiveerde huurverplichtingen is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	17.346	18.255
Bij: nieuwe gepassiveerde huurverplichtingen	-	-
Af: aflossingen	916	909
Stand per 31 december	<u>16.430</u>	<u>17.346</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	923	916
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>15.507</u></u>	<u><u>16.430</u></u>

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

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de gepassiveerde huurverplichting (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	923	916
Langlopend deel van de gepassiveerde huurverplichting (> 1 jr.) (balanspost)	15.507	16.430
hiervan > 5 jaar	11.713	12.678

Afgesloten kredietfaciliteiten t.b.v. uitvoeren strategisch vastgoedplanfase 1

Voor de uitvoering van het strategisch vastgoedplan fase 1 van Aafje zijn door ABN AMRO, Bank Nederlandse Gemeenten en Triodos kredietfaciliteiten vertrekt voor totaal € 57 miljoen.

De verdeling van deze leningen over de 3 banken is als volgt:

€ x 1.000

ABN AMRO	€ 13.500 volledig opgenomen per 31 december 2023.
Deze lening loopt tot 1 juni 2030.	
Het overeengekomen rentepercentage bedraagt 2,85% per jaar.	

Bank Nederlandse Gemeenten	€ 30.000 volledig opgenomen per 31 december 2023.
·€ 8.000	opgenomen per 18 mei 2020
·€ 6.750	opgenomen per 18 mei 2020
·€ 5.000	opgenomen per 28 oktober 2022
·€ 10.250	opgenomen per 11 oktober 2023 met storting per 30 september 2025

De looptijd van deze leningen bedraagt 30 jaar.

Triodos	€ 13.500 volledig opgenomen per 31 december 2023.
·€ 2.750	opgenomen per 31 december 2018
·€ 3.250	opgenomen per 1 oktober 2019
·€ 7.500	opgenomen per 1 juli 2020

De looptijd van deze leningen bedraagt 20 jaar.

Afgesloten kredietfaciliteiten t.b.v. uitvoeren strategisch vastgoedplanfase 2

Voor de uitvoering van het strategisch vastgoedplan fase 2 van Aafje is door BNG een ongeborgde kredietfaciliteit verstrekt van € 25 miljoen. Overeengekomen is dat € 17 miljoen van deze faciliteit wordt opgenomen per 31 december 2025 tegen een rente van 3,05% en een looptijd van 15 jaar.

Voor de resterende € 8 miljoen van deze faciliteit zijn nog geen afspraken gemaakt over de rente, looptijd en opnamedatum. Tevens is door het WFZ t.b.v. fase 2 een bereidstellingsverklaring afgegeven van het verstekken van € 50 miljoen geborgde leningen.



1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Afgesloten kredietfaciliteiten t.b.v. uitvoeren strategisch vastgoedplanfase 2 (vervolg)

Verstrekte zekerheden

Aan Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, ABN AMRO, Bank Nederlandse Gemeenten en Triodos is gezamenlijk een bedrag van € 200 miljoen (exclusief 40% opslag voor rente, boete en kosten) hypotheekrecht verleend op alle bestaande registergoederen van Aafje alsmede toekomstig te realiseren registergoederen, die vanuit het verstrekte krediet worden gefinancierd.

Tevens is door stichting Aafje en haar 100% deelnemingen aan genoemde partijen een bezitloos pandrecht verstrekt op de huidige bedrijfsinventaris alsmede toekomstig bedrijfsinventaris voor zover gefinancierd vanuit het verstrekte krediet.

Overige voorwaarden

In de leningsovereenkomsten met ABN AMRO, Bank Nederlandse Gemeenten en Triodos is opgenomen dat gedurende de looptijd van de leningen de solvabiliteitsratio (na correctie immateriële vaste activa en (vorderingen) op deelnemingen) minimaal 25% bedraagt en de DSCR steeds hoger is dan 1,3.

Genoemde ratio's dienen te worden berekend op basis van de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening.

Per 31 december 2023 was de uitkomst van bovengenoemde bank convenanten als volgt:

Solvabiliteitsratio	37,60%
DSCR	3,27

Per ultimo 2023 voldoen genoemde ratio's derhalve aan de door de banken gestelde eisen.

11 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000
- Overige subsidies	1.489	1.723
- Huurverplichting korte termijn	963	998
- Nog te betalen kosten	6.192	4.013
Totaal overige schulden	<u>8.644</u>	<u>6.734</u>

Toelichting:

- De stijging nog te betalen kosten wordt veroorzaakt door verplichtingen Verwijshulp010 ad € 805K en plafondrisico ZVW 2023 ad € 1.400K.

De toelichting overige passiva is als volgt:

Toelichting:

- De stijging overige passiva wordt veroorzaakt door ontvangsten regionale middelen waarbij stichting Aafje met ingang van 2023 als kassier fungeert.



1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 9.313K, voor de komende 5 jaar € 20.996K en daarna € 11.840K.

Verplichtingen in het kader van nieuwbouw / renovatieprojecten	Verplichting	Uitgaven t/m 2023	Openstaand
Aanneemovereenkomst incl. BTW inzake De Molenlei	€ 12.041K	€ 726K	€ 11.315K

In het kader van de huurovereenkomsten zijn bankgaranties verstrekt tot een bedrag van € 457K.

Werkkapitaalfaciliteit

Door ABN AMRO is een werkkapitaalfaciliteit verstrekt ter grootte van € 15.000.000. Deze wordt elk jaar stilzwijgend verlengd voor de periode van een jaar.

WFZ geborgde leningen

In het kader van de bij de WFZ geborgde leningen is er een mogelijke verplichting tot het betalen van een obligo van 3% van de restschuld ad. € 46.032K ofwel € 1.381K ingeval het risicovermogen van WFZ minder dan het garantieniveau bedraagt.

Fiscale eenheid

Stichting Aafje is in een fiscale eenheid voor omzetbelasting opgenomen.

De fiscale eenheid omvat de volgende rechtspersonen:

- Stichting Aafje thuiszorg huizen zorghotels
- Aafje Facilitair B.V.
- Aafje Hulphuis B.V.
- Aafje Wasserij B.V.

Swaption

Aafje heeft met ABN AMRO een overeenkomst gesloten met het recht om op uiterlijk 1 juli 2024 een 30 jarige lineaire lening van € 16,5 miljoen op te nemen met een basisrente van 3,78% en trekkingsdatum 31 december 2025. Gezien de stand van de rente op 31 december 2023 heeft Aafje deze swaption niet geactiveerd en is de betaalde premie in 2023 ten laste van het resultaat gebracht.

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de 'Aanwijzing macrobeheersinstrument instellingen voor geriatrische revalidatiezorg', respectievelijk 'Aanwijzing macrobeheersinstrument wijkverpleging' en 'Aanwijzing macrobeheersinstrument verpleging en verzorging' 2023.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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



1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Anderere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Gebouwen in financial lease	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	114.589	34.457	25.198	19.027	29.096	222.368
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	38.298	10.960	11.892	-	11.457	72.607
Boekwaarde per 1 januari 2023	76.291	23.498	13.306	19.027	17.639	149.761
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	17.336	6.436	4.414	-13.359	-	14.828
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	5.167	2.350	4.109	-	1.113	12.740
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	280	29	1.813	-	-	2.122
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	280	29	1.813	-	-	2.122
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	51	1.295	3.150	-	-	4.496
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	11	956	3.058	-	-	4.025
per saldo	39	340	93	-	-	471
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	12.130	3.746	213	-13.359	-1.113	1.617
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	131.594	39.570	24.650	5.668	29.096	230.578
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	43.173	12.326	11.131	-	12.570	79.200
Boekwaarde per 31 december 2023	88.421	27.244	13.519	5.668	16.526	151.378
Afschrijvingspercentage	0%-20%	5%-20%	5%-33,33%	0,0%	0,0%	



BIJLAGE

1.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN PER 31 DECEMBER 2023

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings-wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
BNG	2-1-2007	10.000	30	Onderhands	4,025%	4.667	-	333	4.333	2.667	13	Lineair	333	WFZ
BNG	2-1-2007	10.420	30	Onderhands	0,440%	4.863	-	347	4.515	2.779	13	Lineair	347	WFZ
BNG	16-5-2011	10.000	40	Onderhands	3,995%	7.125	-	250	6.875	5.625	28	Lineair	250	WFZ
NWB	16-5-2011	9.200	20	Onderhands	0,250%	4.140	-	460	3.680	1.380	8	Lineair	460	WFZ
NWB	16-5-2011	10.000	40	Onderhands	4,040%	7.250	-	250	7.000	5.750	28	Lineair	250	WFZ
NWB	21-7-2019	2.207	20	Onderhands	0,550%	1.876	-	110	1.766	1.214	16	Lineair	110	WFZ
Triodos	1-7-2020	4.105	19	Onderhands	2,300%	3.803	-	158	3.646	2.859	13	Lineair	158	Hypotheek
Subtotaal						33.724	0	1.909	31.816	22.273			1.909	

Afgesloten kredietfaciliteit t.b.v. uitvoeren strategisch vastgoedplan (zie ook toelichting op langlopende schulden 1.1.5 punt 12)

		€		%	€	€	€	€	€	€		€		
BNG	18-5-2020	8.000	30	Onderhands	0,445%	7.333	-	267	7.067	5.733	27	Lineair	267	WFZ
BNG	18-5-2020	6.750	30	Onderhands	0,500%	6.188	-	225	5.963	4.838	27	Lineair	225	WFZ
BNG	28-10-2022	5.000	30	Onderhands	3,230%	5.000	-	167	4.833	4.000	29	Lineair	167	WFZ
Triodos	20-7-2018	2.750	20	Onderhands	4,620%	2.237	-	147	2.090	1.357	15	Lineair	147	Hypotheek
Triodos	1-10-2019	3.250	20	Onderhands	4,150%	2.773	-	173	2.600	1.733	16	Lineair	173	Hypotheek
Triodos	1-7-2020	7.500	19	Onderhands	4,150%	6.600	-	400	6.200	4.200	17	Lineair	400	Hypotheek
ABN	30-6-2018	13.500	13	Onderhands	2,850%	11.813	-	675	11.138	7.763	7	Lineair	675	Hypotheek
Subtotaal						41.943	0	2.053	39.890	29.623			2.053	

75.667 - 3.962 71.706 51.896

3.962



1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

14 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

14.1 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	194.156	181.491
Correctie opbrengsten kwaliteitsimpuls	1.465	1.515
Correctie budget voorgaand boekjaar	1.168	2.188
Totaal	<u>196.789</u>	<u>185.194</u>

14.2 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten GRZ DBC	30.232	28.521
Opbrengsten Eerstelijns verblijf	4.972	6.279
Opbrengsten Thuiszorg	42.739	40.554
Totaal	<u>77.943</u>	<u>75.354</u>

14.3 Wet maatschappelijke ondersteuning

De baten wet maatschappelijke ondersteuning zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
WMO	47.764	44.239
Totaal	<u>47.764</u>	<u>44.239</u>

Toelichting:

- Deze baten volgen uit contracten met diverse gemeenten.

14.4 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig 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 langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.809	3.873
Totaal	<u>2.809</u>	<u>3.873</u>

Toelichting:

- Opbrengsten subsidies bestaan grotendeels uit stagefonds, praktijkleren.
- Onder de overige subsidies is een bedrag opgenomen van de 'Subsidie IZA fonds Wijkverpleging 1e tranche 2023'. De totaal ontvangen subsidie bedraagt € 449K, waarvan € 111K is toegerekend aan het boekjaar 2023. De gerealiseerde kosten zijn gelijk aan verantwoorde projectinkomsten voor 2023. De activiteiten voor het behalen van de projectresultaten, zoals goedgekeurd door ZN, zijn conform projectplan uitgevoerd.



1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

14.5 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Zorgprestaties tussen zorginstellingen	2.163	1.966
Totaal	<u>2.163</u>	<u>1.966</u>

14.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Persoonsgebonden budgetten	147	107
Overige zorgverlening	783	734
Totaal	<u>930</u>	<u>841</u>

15 Overige bedrijfsopbrengsten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening	6.735	5.347
Overige opbrengst uitgeleend personeel	926	1.318
Overige opbrengst onroerend goed	1.416	1.080
Totaal	<u>9.077</u>	<u>7.745</u>

Toelichting:

- Overige dienstverlening bevat opbrengsten alarmering, winkel/restaurants, telefoon, kabel, wassen/merken kleding, doorbelasting servicekosten en diverse abonnementen.
- Overige opbrengst onroerend goed bestaan uit huuropbrengsten VPT, huuropbrengsten vastgoed en boekresultaat verkoop activa.

LASTEN

16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	22.483	29.386
Kosten uitbesteding onderaannemers	7.863	6.797
Totaal	<u>30.347</u>	<u>36.183</u>

Toelichting:

- Personeel niet in loondienst betreffen ingehuurd medewerkers, veelal via bureaus.



1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	185.240	173.903
Sociale lasten	26.740	25.278
Pensioenpremies	14.061	13.756
Totaal personeelskosten	<u>226.042</u>	<u>212.937</u>

Toelichting:

- Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 8.597K (2022: € 7.600K) begrepen aan overige personeelskosten.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Wlz	2.114	2.100
Zvw	699	732
Wmo	1.012	988
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>3.825</u>	<u>3.820</u>

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	100	100
- materiële vaste activa	12.740	12.346
Totaal afschrijvingen	<u>12.840</u>	<u>12.446</u>

Toelichting:

- Voor een uitsplitsing van de afschrijvingen materiële vaste activa, zie 1.1.6 Materiële vaste activa.

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	13.838	13.132
Kantoorkosten	7.212	7.031
Softwarekosten	4.355	3.552
Accountantskosten	429	404
Algemene kosten	2.045	3.914
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	8.890	9.604
Onderhoud en energiekosten	9.382	7.015
Huur en leasing	8.798	8.865
Dotaties en vrijval voorzieningen	-50	-2.985
Totaal overige bedrijfskosten	<u>54.899</u>	<u>50.532</u>

Toelichting:

- Software kosten zijn gestegen door implementatie en - advieskosten nieuwe softwarepakketten.
- Onderhoud en energiekosten zijn gestegen door hogere energiekosten zijnde € 5.790K (2022 € 3.400K).

Een specificatie van dotatie en vrijval voorzieningen staat op de volgende pagina vermeld



1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten (vervolg)

<i>Specificatie dotaties en vrijval voorzieningen</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1.000</u>	<u>x € 1.000</u>
Saldo voorziening jubilea (cf. verloopoverzicht voorzieningen blz. 16)	185	-13
Saldo arbeidsongeschiktheidsvoorziening (cf. verloopoverzicht voorzieningen blz. 16)	68	265
Dotatie RVU 45 jaar (cf. verloopoverzicht voorzieningen blz. 16)	8	145
Reservering mogelijke verrekening productieplafonds	-	-2.000
Saldo Cao bepalingen (cf. verloopoverzicht voorzieningen blz. 16)	-311	-285
SROI (cf. verloopoverzicht voorzieningen blz. 16)	-	-1.097
Totaal	<u>-50</u>	<u>-2.985</u>

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1.000</u>	<u>x € 1.000</u>
Rentebaten	484	-
Rentebaten Aafje/Fundis Coöperatie U.A.	25	21
Subtotaal financiële baten	<u>509</u>	<u>21</u>
Rentelasten	-3.138	-3.193
Subtotaal financiële lasten	<u>-3.138</u>	<u>-3.193</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.629</u>	<u>-3.172</u>

21. Belastingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1.000</u>	<u>x € 1.000</u>
Vennootschapsbelasting	-184	-77
Totaal	<u>-184</u>	<u>-77</u>

21. Belastingen

Het saldo van de verrekenbare verliezen van Aafje Wasserij B.V. ultimo 2023 bedraagt € 490.834 en is als volgt verrekenbaar:

	Verrekenbaar t/m	Verrekenbaar	Verrekening	Resteert
Carry forward				
Verlies 2013	onbeperkt	201.496	201.496	-
Verlies 2014	onbeperkt	144.849	136.661	8.188
Verlies 2015	onbeperkt	109.960	-	109.960
Verlies 2016	onbeperkt	65.367	-	65.367
Verlies 2017	onbeperkt	35.610	-	35.610
Verlies 2018	onbeperkt	34.589	-	34.589
Verlies 2019	onbeperkt	121.121	-	121.121
Verlies 2020	onbeperkt	115.999	-	115.999
Totaal verlies voorgaande jaren beperkt voorwaarts verrekenbaar		<u>828.991</u>	<u>338.157</u>	<u>490.834</u>

Nieuwe verrekeningsregel vanaf 1 januari 2022

De beperking van de verliesverrekeningstermijnen (één jaar achterwaarts en zes jaar voorwaarts) is vanaf 1 januari 2022 ingeruild voor een regeling waarbij de verliezen één jaar achterwaarts en onbeperkt voorwaarts zijn te verrekenen.



1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

22. Wet normering topinkomens (WNT)

Toelichting:

- Voor een toelichting op de wet normering topinkomens, zie 1.1.9 Verantwoordingsmodel WNT 2023.

23. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening 2021	-	107
2 Controle van de jaarrekening 2022	90	274
3 Controle van de jaarrekening 2023	257	-
4 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	46	22
5 Fiscale advisering	33	58
6 Niet-controlediensten	16	25
Totaal honoraria accountant	<u>442</u>	<u>487</u>

24. Transacties met verbonden partijen

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

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

1.1.9 WNT

Verantwoordingsmodel WNT 2023

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Aafje thuiszorg huizen zorhotels van toepassing zijnde regelgeving van het Ministerie van VWS de dato 26 november 2015 (regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp).

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting Aafje thuiszorg huizen zorhotels is € 223.000 klasse V (13 punten). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. Aan alle eisen van de WNT, inclusief het overgangsrecht, is voldaan.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	drs. G.I.W.M. Buck	drs. P.W. Ploegsma	drs. C.H.G.M. van de Wiel
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 18/03
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.835	207.833	43.780
Beloningen betaalbaar op termijn	15.165	15.167	3.264
Subtotaal	223.000	223.000	47.043
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000	47.044
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	223.000	223.000	47.043
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	drs. G.I.W.M. Buck	drs. P.W. Ploegsma	drs. C.H.G.M. van de Wiel
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	19/09 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.462	202.463	57.707
Beloningen betaalbaar op termijn	13.537	13.536	3.838
Subtotaal	215.999	215.999	61.545
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	61.545
Bezoldiging	215.999	215.999	61.545

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

1.1.9 WNT

Verantwoordingsmodel WNT 2023

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	C.M.G.J. Houtzagers	F. Haak - van der Lely	F. Örgü
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Vice-voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 28/02	01/01 - 31/12	01/01 - 28/02
Bezoldiging			
Bezoldiging	4.460	17.840	2.974
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	5.407	22.300	3.605
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
Bezoldiging	4.460	17.840	2.974
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	C.M.G.J. Houtzagers	F. Haak - van der Lely	F. Örgü
Functiegegevens	(Vice-) Voorzitter RvT	Vice-voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	25.920	17.280	17.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
Bezoldiging	25.920	17.280	17.280
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	M.B. de Haas	E.E. van 't Hof	A.C.N. van de Ven
Functiegegevens	Lid RvT	Voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.840	25.273	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	31.592	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
Bezoldiging	17.840	25.273	17.840
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

1.1.9 WNT

Verantwoordingsmodel WNT 2023

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022 bedragen x € 1	M.B. de Haas	E.E. van 't Hof	A.C.N. van de Ven
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.280	17.280	17.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600

Gegevens 2023 bedragen x € 1	W.A. Perre	S.S. Bean
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/03 - 31/12	01/03 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	14.867	14.867
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.583	18.583
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Bezoldiging	14.867	14.867

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

N.v.t.



1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2023



1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
Goodwill		475	575
Totaal immateriële vaste activa		<u>475</u>	<u>575</u>
II Materiële vaste activa	2		
- Bedrijfsgebouwen en -terreinen		87.802	75.648
- Machines en installaties		27.049	23.277
- Andere vaste bedrijfsmiddelen		12.461	12.218
- Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		5.666	19.024
- Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		16.526	17.639
Totaal materiële vaste activa		<u>149.504</u>	<u>147.806</u>
III Financiële vaste activa	3		
- Deelnemingen in groepsmaatschappijen		13.885	11.961
- Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		350	350
Totaal financiële vaste activa		<u>14.235</u>	<u>12.311</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
- Gereed product en handelsgoederen		272	255
Totaal voorraden		<u>272</u>	<u>255</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	9.496	16.247
III Vorderingen	6		
- Op handelsdebiteuren		14.141	8.340
- Op groepsmaatschappijen		552	831
- Overige vorderingen		1.560	2.890
- Overlopende activa		8.312	6.851
Totaal vorderingen		<u>24.565</u>	<u>18.912</u>
IV Liquide middelen	7	29.731	18.141
C Totaal activa		<u><u>228.278</u></u>	<u><u>214.247</u></u>



1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

PASSIVA	Ref.	<u>31-dec-23</u> x € 1.000	<u>31-dec-22</u> x € 1.000
D Eigen vermogen	8		
I Gestort en opgevraagd kapitaal			
II Bestemmingsreserves		4.367	-
III Bestemmingsfonds		54.477	53.733
IV Overige reserves		29.510	24.086
Totaal eigen vermogen		<u>88.354</u>	<u>77.819</u>
E Voorzieningen	9		
- Jubilea		842	665
- Arbeidsongeschiktheid		929	825
- RVU 45 jaar		2.014	2.390
Totaal voorzieningen		<u>3.785</u>	<u>3.880</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
- Schulden aan banken		67.743	71.706
- Gepassiveerde huurverplichtingen		15.507	16.430
Totaal langlopende schulden		<u>83.250</u>	<u>88.136</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
- Schulden aan banken		3.962	3.962
- Schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.412	6.135
- Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.460	4.261
- Nog te betalen salarissen		3.310	2.936
- Reservering vakantiegeld		4.975	4.710
- Reservering vakantiedagen		12.499	11.457
- Schulden ter zake pensioenen		3.866	3.818
- Schulden aan groepsmaatschappijen		697	609
- Overige schulden		8.161	6.174
- Overige passiva		5.547	350
Totaal kortlopende schulden		<u>52.889</u>	<u>44.412</u>
H Totaal passiva		<u>228.278</u>	<u>214.247</u>



1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref	2023		2022	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:					
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16				
- Wet langdurige zorg		194.767		185.194	
- Zorgverzekeringswet		77.943		75.354	
- Wet maatschappelijke ondersteuning Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet		44.434		39.486	
- langdurig zorg		2.439		3.551	
- Baten uit onderaanneming		2.163		1.966	
- Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		862		841	
			322.608		306.392
Netto omzet					
- Overige bedrijfsopbrengsten	17	10.216		8.017	
			10.216		8.017
Som der bedrijfsopbrengsten			332.824		314.409
BEDRIJFSLASTEN:					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	69.579		71.500	
Lonen en salarissen	19	149.436		140.700	
Sociale lasten	19	20.503		19.453	
Pensioenlasten	19	11.829		11.644	
Zorgbonus	19	-		-	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	12.369		12.003	
Overige bedrijfskosten	21	61.218		56.118	
Som der bedrijfslasten			324.934		311.418
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	350		20	
Rentelasten en soortgelijke kosten		-3.129		-3.140	
Totaal financiële baten en lasten			-2.779		-3.120
RESULTAAT VOOR BELASTING			5.111		-129
Belastingen			-		-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	24		5.424		3.994
RESULTAAT BOEKJAAR			10.535		3.865
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			2023		2022
			x € 1.000		x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:					
Bestemmingsreserve personeel			4.367		-
Bestemmingsfonds			744		-129
Overige reserves			5.424		3.994
			10.535		3.865



1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

De waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening.



1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

Toelichting:

- Voor een nadere specificatie van immateriële vaste activa wordt verwezen naar 1.1.5 punt 1 Toelichting op de geconsolideerde balans.

2. Materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	147.806	136.121
Bij: investeringen	14.380	23.588
Af: afschrijvingen	-12.269	-11.903
Af: desinvesteringen	-413	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>149.504</u></u>	<u><u>147.806</u></u>

Toelichting:

- Voor een nadere toelichting van de afschrijvingen, zie 1.1.5 punt 2 Materiële vaste activa.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Deelneming Aafje Beheer B.V.	13.885	11.961
Deelneming Transmitt Revalidatiezorg B.V.	-	-
Lening Aafje/Fundis Coöperatie U.A.	150	150
Lening Coöperatieve P.BELL&Friends U.A.	200	200
Totaal financiële vaste activa	<u><u>14.235</u></u>	<u><u>12.311</u></u>
<u>Deelneming Aafje Beheer B.V.</u>		
Boekwaarde per 1 januari	11.961	13.967
Bij: aandeel in het resultaat	5.424	3.994
Af: ontvangen dividend	-3.500	-6.000
Boekwaarde per 31 december	<u><u>13.885</u></u>	<u><u>11.961</u></u>
<u>Deelneming Transmitt Revalidatiezorg B.V.</u>		
Boekwaarde per 1 januari	-	-
Af: aandeel in het resultaat	40	-100
Bij: voorziening negatieve deelneming	-40	100
Boekwaarde per 31 december	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>
<u>Lening Aafje/Fundis Coöperatie U.A.</u>		
Boekwaarde per 1 januari	150	350
Bij: verstrekte lening	-	150
Af: voorziening lening	-	-350
Boekwaarde per 31 december	<u><u>150</u></u>	<u><u>150</u></u>
<u>Lening Coöperatieve P.BELL&Friends U.A.</u>		
Boekwaarde per 1 januari	200	200
Boekwaarde per 31 december	<u><u>200</u></u>	<u><u>200</u></u>

Toelichting:

- Voor een nadere toelichting op financiële vaste activa wordt verwezen naar 1.1.5 punt 3 Toelichting op de geconsolideerde balans.



1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen x € 1.000	Resultaat x € 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Aafje Beheer B.V.	Wmo	18	100%	13.885	5.424
Transmitt Revalidatiezorg B.V.	Revalidatie	0	50%	-637	80
Aafje/Fundis Coöperatie U.A.		0	30%	-747	-252
Coöperatieve P.Bell&Friends U.A.		0	25%	-798	-81

4. Voorraden

Toelichting:

- Voor een nadere toelichting de voorraden wordt verwezen naar 1.1.5 punt 4 Toelichting op de geconsolideerde balans.

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
1 Overige vorderingen:		
Financieringsverschil WLZ	1.263	2.520
Vorderingen personeel	121	89
Overige vorderingen	176	281
Totaal overige vorderingen	<u>1.560</u>	<u>2.890</u>
2 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	1.828	1.895
Nog te ontvangen bedragen	6.484	4.956
Totaal overlopende activa	<u>8.312</u>	<u>6.851</u>

Toelichting:

- De voorziening die in aftrek op de vorderingen handelsdebiteuren is gebracht, bedraagt € 429K (2022: € 215K).
 - Voor een nadere specificatie van financieringstekort en financieringsoverschot wordt verwezen naar 1.1.5 punt 6 Toelichting op de geconsolideerde balans.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
1. Bankrekeningen	29.678	18.090
2. Kassen	53	41
3. Deposito's	-	10
Totaal liquide middelen	<u>29.731</u>	<u>18.141</u>

Toelichting:

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



1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
I Kapitaal	-	-
II Bestemmingsreserve	4.367	-
III Bestemmingsfonds	54.477	53.733
IV Overige reserves	29.510	24.086
Totaal eigen vermogen	<u>88.354</u>	<u>77.819</u>

8.I Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-23	bestemming	mutaties	31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	-	-	-	-
Totaal kapitaal	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8.II Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-23	bestemming	mutaties	31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsreserve personeel		4.367		4.367
Totaal herwaarderingsreserve	<u>-</u>	<u>4.367</u>	<u>-</u>	<u>4.367</u>

8.III Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-23	bestemming	mutaties	31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
WLZ & ZVW	53.733	744		54.477
Totaal bestemmingsreserves	<u>53.733</u>	<u>744</u>	<u>-</u>	<u>54.477</u>

8.IV Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-23	bestemming	mutaties	31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
WMO & overig	24.086	5.424		29.510
Totaal overige reserves	<u>24.086</u>	<u>5.424</u>	<u>-</u>	<u>29.510</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2023 en resultaat over 2023

De specificatie is als volgt :

	Eigen	Resultaat
	vermogen	x € 1.000
	x € 1.000	x € 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	88.354	10.535
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>88.354</u>	<u>10.535</u>



1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Jubilea	665	177	-	-	842
Arbeidsongeschiktheid	825	103	-	-	929
RVU 45 jaar	2.390	-	376	-	2.014
Totaal voorzieningen	<u>3.880</u>	<u>280</u>	<u>376</u>	<u>-</u>	<u>3.785</u>

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.040
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.745
hiervan > 5 jaar	1.554

Toelichting per categorie voorziening:

- Voor een toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar 1.1.5 punt 9 Toelichting op de geconsolideerde balans.

10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Toelichting:

- Voor een toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht 1.1.9 langlopende schulden en naar 1.1.5 punt 10 Toelichting geconsolideerde balans.

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
- Overige subsidies	1.489	1.723
- Huurverplichting korte termijn	963	998
- Nog te betalen kosten	5.709	3.453
Totaal overige schulden	<u>8.161</u>	<u>6.174</u>

Toelichting:

- Voor een toelichting op de overige kortlopende schulden, zie 1.1.5 punt 11 Toelichting geconsolideerde balans.

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

Toelichting:

- Voor een toelichting op mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen, zie 1.1.5 punt 13 Toelichting geconsolideerde balans.



1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige winst- en verliesrekening niet afwijken van de geconsolideerde winst- en verliesrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	192.134	181.491
Correctie opbrengsten kwaliteitsimpuls	1.465	1.515
Correctie budget voorgaand boekjaar	1.168	2.188
Totaal	<u>194.767</u>	<u>185.194</u>

16.2 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten GRZ DBC	30.232	28.521
Opbrengsten Eerstelijns verblijf	4.972	6.279
Opbrengsten Thuiszorg	42.739	40.554
Totaal	<u>77.943</u>	<u>75.354</u>

16.3 Wet maatschappelijke ondersteuning

De baten wet maatschappelijke ondersteuning zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
WMO	809	645
WMO contracten uitgevoerd door groepsmaatschappijen	43.625	38.841
Totaal	<u>44.434</u>	<u>39.486</u>

16.4 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig 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 langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.439	3.551
Totaal	<u>2.439</u>	<u>3.551</u>

16.5 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Zorgprestaties tussen zorginstellingen	2.163	1.966
Totaal	<u>2.163</u>	<u>1.966</u>



1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

16.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Persoonsgebonden budgetten	79	107
Overige zorgverlening	783	734
Totaal	<u>862</u>	<u>841</u>

17 Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening	7.286	5.497
Overige opbrengst uitgeleend personeel	1.424	1.363
Overige opbrengst onroerend goed	1.506	1.157
Totaal	<u>10.216</u>	<u>8.017</u>

LASTEN

18 Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	18.924	25.862
Kosten uitbesteding onderaannemers	7.030	6.797
WMO contracten uitgevoerd door groepsmaatschappijen	43.625	38.841
Totaal	<u>69.579</u>	<u>71.500</u>

19 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	149.436	140.700
Sociale lasten	20.503	19.453
Pensioenpremies	11.829	11.644
Totaal personeelskosten	<u>181.768</u>	<u>171.797</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Wlz	2.114	2.100
Zvw	699	732
Wmo	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.813</u>	<u>2.832</u>



1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

20 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	100	100
- materiële vaste activa	12.269	11.903
Totaal afschrijvingen	<u>12.369</u>	<u>12.003</u>

21 Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	22.708	20.997
Kantoorkosten	6.993	6.797
Softwarekosten	3.489	3.079
Accountantskosten	330	344
Algemene kosten	521	1.388
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	8.890	9.604
Onderhoud en energiekosten	9.209	6.917
Huur en leasing	8.798	8.862
Dotaties en vrijval voorzieningen	280	-1.870
Totaal overige bedrijfskosten	<u>61.218</u>	<u>56.118</u>

Toelichting:

Voor een toelichting op de dotaties en vrijval voorzieningen, zie 1.1.8 punt 19 Toelichting geconsolideerde winst-en verliesrekening.

22 Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	325	-
Rentebaten Aafje/Fundis Coöperatie U.A.	25	20
Ontvangen dividenden	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Subtotaal financiële baten	<u>350</u>	<u>20</u>
Rentelasten	-3.129	-3.140
Subtotaal financiële lasten	<u>-3.129</u>	<u>-3.140</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.779</u>	<u>-3.120</u>

24 Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Aafje Beheer B.V.	5.424	3.994
	<u>5.424</u>	<u>3.994</u>



1.2.6 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024.

De Raad van Toezicht van de heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te vermelden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

drs. G.I.W.M. Buck CCMM
voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

drs. P.W. Ploegsma MBA
lid Raad van Bestuur

W.G.

mr. E.E. van 't Hof MBA
voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

dr. F. Haak-Van der Lely
vice-voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

prof. dr. A.C.N. van de Ven RA
lid Raad van Toezicht

W.G.

mr. drs. M.B. de Haas
lid Raad van Toezicht

W.G.

S.S. Bean MSc MBA
lid Raad van Toezicht

W.G.

ing. W.A. Perre MBA
lid Raad van Toezicht



1.3 OVERIGE GEGEVENS



1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van Stichting Aafje zijn geen bepalingen opgenomen omtrent een winstbestemming.

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Aafje heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Aafje Thuiszorg Huizen Zorghotels

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Aafje Thuiszorg Huizen Zorghotels te Rotterdam gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Aafje Thuiszorg Huizen Zorghotels 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 geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige 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 Aafje Thuiszorg Huizen Zorghotels (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 het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag 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 interne toezichthouder, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van 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 gereede 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 gereede 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.

Den Haag, 23 mei 2024

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. A.W. Slagboom-de Ruiter MSc RA