

Stichting Palliatieve Zorg te Dirksland

**Statutair gevestigd te
Dirksland**

Rapport inzake de jaarverslaggeving 2023



Inhoudsopgave

	Pagina
1. VERSLAG INTERNE TOEZICHTHOUDER	
1.1 Verslag interne toezichthouder	2
2. JAARREKENING	
2.1 Balans per 31 december 2023	5
2.2 Winst-en-verliesrekening over 2023	7
2.3 Kasstroomoverzicht over 2023	8
2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
2.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	19
3. OVERIGE GEGEVENS	
3.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23

BIJLAGEN



1. VERSLAG INTERNE TOEZICHTHOUDER

Verslag interne toezichthouder jaarverantwoording 2023

Dit verslag van de interne toezichthouder is gekoppeld aan de vergunning als bedoeld in de wet toelating zorgaanbieders (WTZa) en de verplichting in de WTZa om te beschikken over een interne toezichthouder. Dit verslag geeft vooral weer op welke wijze de raad van toezicht betrokken is bij de totstandkoming en toezicht houdt op de uitvoering van de strategie en hoe toezicht is gehouden op het realiseren van het maatschappelijk belang van de organisatie. Het laat een opsomming zien van de belangrijkste onderwerpen waarop toezicht is gehouden in het verslagjaar.

In 2023 is de raad van toezicht conform planning 4 x bijeengekomen. In deze bijeenkomsten zijn de volgende onderwerpen aan bod gekomen m.b.t. de nieuwbouw:

- Oplevering
- Procesgang
- Brandweereisen m.b.t. ventilatiekleppen en valdorpels
- Toegangswegen
- Herinneringsbos
- Verhuizing
- Opening
- Open dagen
- Sponsoring
- Beheersplan

In de reguliere vergaderingen zijn naast de huidige stand van zaken m.b.t. zorg en personeel en de financiën, de volgende onderwerpen aan bod gekomen:

- Uitbreiding personeelsbestand
- Het functiegebouw
- Transitie consultatie
- 25 jarig jubileum
- Ambassadeurs van Calando
- Raad van toezicht rooster van aftreden
- Grootboek directory
- Scholingsplan
- Betaaltitel 2025
- Invulling medische zorg
- Exposure
- Verkoop Vivaldilaan

Ondanks de goede bezettingsgraad is het niet gelukt om met een positief financieel resultaat af te sluiten. De belangrijkste redenen hiervoor zijn diverse betalingen aan de hoofdaannemer op basis van nacalculaties welke gebaseerd zijn op werkelijke inzet van personeel en bijvoorbeeld licenties, die eerder niet verwerkt waren. Daarnaast zijn er in het kader van de nieuwbouw kosten gemaakt die te maken hebben met corporate communication.

Bij de totstandkoming van de jaarrekening 2023 is voor de tweede keer de branchegroep zorg betrokken geweest. Deze manier van werken hebben we op prijs gesteld. De Jaarrekening laat derhalve een getrouw beeld zien van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting Palliatieve Zorg Dirksland op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overstemming met de regeling verslaglegging WTZa.

Namens de Raad van Toezicht

A handwritten signature in blue ink, consisting of a vertical line with a large loop at the top and a horizontal stroke crossing it.

Drs. A.J. Heij, voorzitter

2. JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatverdeling)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Inventaris		154.125		23.766
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorderingen				
Overige vorderingen en overlopende activa		79.784		141.490
Liquide middelen		7.889		211.549
		<u>241.798</u>		<u>376.805</u>

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Bestemmingsreserve	1.079.054	-	1.056.115	-
Overige reserves	-1.252.365		-1.072.853	
		-173.311		-16.738
Vorzieningen		79.986		67.742
Kortlopende schulden		335.123		325.801
		<u>241.798</u>		<u>376.805</u>

2.2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Netto omzet		942.477		918.208
Lonen en salarissen	616.355		563.762	
Sociale lasten	98.216		81.070	
Pensioenlasten	52.623		49.138	
Overige personeelskosten	173.774		150.936	
Afschrijvingen materiële vaste activa	5.401		10.071	
Overige bedrijfskosten	152.681		133.611	
Som der bedrijfslasten		<u>1.099.050</u>		<u>988.588</u>
Bedrijfsresultaat		-156.573		-70.380
Rentelasten en soortgelijke kosten		-		-104
Totaal van resultaat voor belastingen		<u>-156.573</u>		<u>-70.484</u>
Belastingen over de winst of het verlies		-		-
Resultaat boekjaar		<u><u>-156.573</u></u>		<u><u>-70.484</u></u>

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-156.573		-70.380
Aanpassingen voor Afschrijvingen		5.401		10.071
Toename (afname) van de voorzieningen		12.244		11.340
Verandering in werkkapitaal				
Mutatie vorderingen	61.706		83.351	
Toename (afname) van overige schulden	9.322		63.152	
		71.028		146.503
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties		-67.900		97.534
Betaalde interest		-		-104
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten		-67.900		97.430
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Verwerving van materiële vaste activa		-135.760		-3.851
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen		<u>-203.660</u>		<u>93.579</u>
Verloop van toename (afname) van geldmiddelen				
Geldmiddelen aan het begin van de periode		211.549		117.970
Toename (afname) van geldmiddelen		-203.660		93.579
Geldmiddelen aan het einde van de periode		<u>7.889</u>		<u>211.549</u>

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Informatie over de rechtspersoon

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

Zorginstelling Stichting Palliatieve Zorg Dirksland is statutair en feitelijk gevestigd te Dirksland, op het adres Vivaldilaan 2-4, 3247 EE, en is geregistreerd onder KvK-nummer 23088794.

De belangrijkste activiteiten van Stichting Palliatieve Zorg te Dirksland betreffen het verlenen van palliatieve zorg.

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Palliatieve Zorg te Dirksland bedraagt per 31 december 2023 negatief. Hierdoor bestaat er een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden van Stichting Palliatieve Zorg te Dirksland.

Wij verwachten dat de kasstroom over de komende boekjaren zich positief zal ontwikkelen. Stichting Voorzieningsfonds Hospice Calando Dirksland heeft aan Stichting Palliatieve Zorg Dirksland een financiering verstrekt en heeft aangegeven deze niet op te eisen en, voor zover nodig, aanvullend te financieren om de continuïteit te waarborgen.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting. Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het managementoordelen 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 beten 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.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording Wmg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). 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.

Grondslagen

Materiële vaste activa

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

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

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 ontwikkelingen vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwing en inrichting: 10%
- Inventaris: 20%

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden 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.

Eigen vermogen

De overige reserves worden opgebouwd uit de reguliere middelen, zijnde de vergoedingen van de zorgverzekeraars, uit (onderaanneming) ZVW en subsidies voor de palliatieve zorg alsmede de daarmee samenhangende baten en lasten. De bestemmingsreserve is opgebouwd uit giften en fondsen.

Vorzieningen

Algemeen

Vorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast.

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

Voorziening persoonlijk levensfase budget

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichting. Het persoonlijk levensfase budget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de CAO- bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PLB-rechten) salarissen, verwachte salarisstijging, blijfkansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,00% aangezien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal een jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De bepaling van het resultaat

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

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

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

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

Omzetverantwoording

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.

Lonen

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

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

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

Overige lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichtingen als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding.

Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Palliatieve Zorg Dirksland heeft voor haar werknemers een toegezegde bijdrageregeling. 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 Palliatieve Zorg Dirksland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn onder gebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Palliatieve Zorg Dirksland betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112,0 % . Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,0 %.

Stichting Palliatieve Zorg Dirksland 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 Palliatieve Zorg Dirksland 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 verbonden partijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en verbonden partijen betaalde (te betalen) interest.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Verbouwing en inrichting	Inventaris	Totaal
	€	€	€
<u>Stand per 1 januari 2023</u>			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	36.919	57.681	94.600
Cumulatieve afschrijvingen	-36.919	-33.915	-70.834
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	23.766	23.766
<u>Mutaties</u>			
Investerings- Afschrijvingen	-	135.760	135.760
	-	-5.401	-5.401
Saldo mutaties	-	130.359	130.359
<u>Stand per 31 december 2023</u>			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	36.919	193.441	230.360
Cumulatieve afschrijvingen	-36.919	-39.316	-76.235
Boekwaarde per 31 december 2023	-	154.125	154.125

De volgende afschrijvingspercentages zijn gehanteerd:

Verbouwing en inrichting: 10%
Inventaris: 20%

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Overige vorderingen en overlopende activa</u>		
Te ontvangen declaraties	63.877	124.254
Declaraties IKNL/MPT	5.346	5.446
Eigen bijdrage bewoners	3.395	5.573
Vooruitbetaalde kosten	5.650	4.945
MKSA	739	1.272
Overige vorderingen	777	-
	<u>79.784</u>	<u>141.490</u>
 Liquide middelen		
Kas	1.199	1.574
Rabobank-rekeningen	6.690	209.975
	<u>7.889</u>	<u>211.549</u>
 Opbouw saldo rekeningen bij de Rabobank		
Betaalrekening	6.674	209.359
Spaarrekening	16	616
Totaal	<u>6.690</u>	<u>209.975</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan Stichting Palliatieve Zorg Dirksland.

PASSIVA

Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

		Bestem- mingsreserve	Overige reserves	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	-	1.056.115	-1.072.853	-16.738
Uit resultaatverdeling	-	-	-179.512	-179.512
Toevoeging	-	22.939	-	22.939
Stand per 31 december 2023	-	1.079.054	-1.252.365	-173.311

Informatieverschaffing over eigen vermogen

De overige reserves worden opgebouwd uit de reguliere middelen, zijnde de vergoedingen van de zorgverzekeraars, uit (onderaanneming) ZVW en subsidies voor de palliatieve zorg alsmede de daarmee samenhangende baten en lasten. De bestemmingsreserve is opgebouwd uit giften en fondsen.

De resultaatbestemming voor huidig boekjaar ligt in lijn met voorgaand jaar.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<u>Bestemmingsreserve</u>		
Bestemmingsreserve fondsen	1.079.054	1.056.115
	2023	2022
	€	€
<i>Bestemmingsreserve fondsen</i>		
Stand per 1 januari	1.056.115	1.043.923
Toevoeging	22.939	12.192
Stand per 31 december	1.079.054	1.056.115

	2023	2022
	€	€
Voorziening persoonlijk levensfase budget		
Stand per 1 januari	67.742	56.402
Dotatie ten laste van resultaat	12.244	11.340
Stand per 31 december	<u>79.986</u>	<u>67.742</u>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	-	-
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	79.986	67.742
hiervan > 5 jaar	-	-
Totaal	<u>79.986</u>	<u>67.742</u>

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichting. Het persoonlijk levensfase budget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de CAO- bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PLB-rechten) salarissen, verwachte salarisstijging, blijfkansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,00% aangezien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is.

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Crediteuren		
Crediteuren	-	16.455
	<u> </u>	<u> </u>
Kortlopende overige schulden en overlopende passiva		
Rekening-courant Stichting Voorzieningsfonds Hospice Calando Dirksland	112.023	136.241
Overige schulden en overlopende passiva	99.478	52.186
Vakantiegeld, vakantiedagen en afvloeiingskosten personeel	60.429	74.621
Belastingen en premies sociale verzekeringen	41.724	27.034
Nog te betalen accountantskosten	12.000	12.000
Nog te betalen pensioenen	8.366	6.430
Rekening-courant Van Weel-Bethesda Ziekenhuis	1.103	834
	<u>335.123</u>	<u>309.346</u>

Over de rekening-courant is 4% in rekening berekend. Aflossingen en te vestigen zekerheden worden in 2023 nader overeengekomen.

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Netwerk Palliatieve Zorg

Stichting Palliatieve Zorg Dirksland participeert in Netwerk Palliatieve Zorg en is kashouder. Het Netwerk Palliatieve Zorg heeft een zelfstandige financiële verantwoording. Deze verantwoording is afgezonderd van de financiële verantwoording van Stichting Palliatieve Zorg Dirksland. De financiële verantwoording over 2023 van Netwerk Palliatieve Zorg is als bijlage bij deze jaarrekening gevoegd. Stichting Palliatieve Zorg Dirksland is (deels) gerechtigd tot de activa en passiva van Netwerk Palliatieve Zorg alsmede de rechten en verplichtingen. Ultimo 2023 is een bedrag van €182.398 nog door het Netwerk Palliatieve Zorg te besteden (ultimo 2022: €177.555).

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

2.6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	2023	2022
	€	€
Netto omzet		
In onderaannemerschap bij CuraMare Zorgverzekeringswet en WLZ	661.788	622.165
VWS-subsidie	168.362	177.446
Eigen bijdrage bewoners	47.602	50.355
Giften	22.939	7.845
Diversen	20.888	16.859
Bijdragen inzake Mobiel Palliatief Team/Thuiszorg/IKR	20.898	31.346
Ontvangen legaten	-	12.192
	<u>942.477</u>	<u>918.208</u>
Lonen en salarissen		
Lonen en salarissen	<u>616.355</u>	<u>563.762</u>
Sociale lasten		
Sociale lasten	<u>98.216</u>	<u>81.070</u>
Pensioenlasten		
Pensioenlasten	<u>52.623</u>	<u>49.138</u>
Overige personeelskosten		
Overige personeelskosten	83.704	54.636
Ingeleend personeel	71.006	69.354
Ziekteverzuimverzekering	12.305	13.977
Mutatie verschuldigde looncomponenten per 31 december	6.759	22.733
Uitkeringen ziekteverzuim	-	-9.764
	<u>173.774</u>	<u>150.936</u>
In 2023 is het gemiddelde aantal medewerkers op basis van full-time eenheden 9 (2022: 9).		
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>5.401</u>	<u>10.071</u>
<u>Afschrijvingen materiële vaste activa</u>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	-	3.692
Inventarissen	5.401	6.379
	<u>5.401</u>	<u>10.071</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	31.688	34.691
Exploitatiekosten	38.988	35.904
Kantoorkosten	38.145	22.009
Algemene kosten	43.860	41.007
	<u>152.681</u>	<u>133.611</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente rekening-courant St. Voorzieningsfonds Hospice Calando	<u>-</u>	<u>104</u>

Dirksland, 30 mei 2024

J.C.A. Kremers
Lid Raad van Bestuur

Drs. H.S. Noordzij-Nooteboom
Lid Raad van Bestuur

A.J. Heij
Voorzitter Raad van Toezicht

3. OVERIGE GEGEVENS

Stichting Palliatieve Zorg Dirksland

2.8 WNT-verantwoording 2023 Stichting Palliatieve Zorg Dirksland

De WNT is van toepassing op Stichting Palliatieve Zorg Dirksland. Het voor Stichting Palliatieve Zorg Dirksland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 124.000 het WNT-maximum op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. De totaalscore is 7 en de klasse is I.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

bedragen x € 1		J.C.A. Kremers	
Functiegegevens		Algemeen Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	
Dienstbetrekking?		Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€	84.147
Beloningen betaalbaar op termijn		€	8.718
Subtotaal		€	92.865
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€	124.000
/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	
Bezoldiging		€	92.865
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	
Gegevens 2022			
bedragen x € 1		J.C.A. Kremers	
Functiegegevens		Algemeen directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	
Dienstbetrekking?		Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€	90.388
ok		€	9.970
Subtotaal		€	100.358
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€	120.000
Bezoldiging		€	100.358

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1		H.S. Noordzij - Nootboom	
Functiegegevens		Medisch directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,047	
Dienstbetrekking?		Nee	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€	-
Beloningen betaalbaar op termijn		€	-
Subtotaal		€	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€	5.828
/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	
Bezoldiging		€	-
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	
Gegevens 2022			
bedragen x € 1		H.S. Noordzij - Nootboom	
Functiegegevens		Medisch directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,051	
Dienstbetrekking?		Nee	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€	-
Beloningen betaalbaar op termijn		€	-
Subtotaal		€	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€	6.120
Bezoldiging		€	-

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer A. Robijn	Toezichthouder
De heer A.J.C. van der Vlugt	Toezichthouder
De heer A.J. Heij	Toezichthouder
De heer C.N. Schuring	Toezichthouder
Mevrouw A. Roks	Toezichthouder
De heer P.R. de Vries	Toezichthouder

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen. Ook zijn geen vergoedingen betaald aan toezichthoudende topfunctionarissen.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting Palliatieve Zorg te Dirksland

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Palliatieve Zorg te Dirksland te Dirksland gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Palliatieve Zorg te Dirksland op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

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

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Palliatieve Zorg te Dirksland 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. De andere informatie bestaat uit het verslag van de interne toezichthouder.

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 het toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het 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 toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de 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; en
- 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.

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan 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.

Middelharnis, 30 mei 2024

Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

Mr. drs. M.J. van den Bos RA

2.9 Bijlage Netwerk Palliatieve Zorg

NETWERK PALLIATIEVE ZORG

Balans per 31 december

Activa	2023	2022	Passiva	2023	2022
Vorderingen:			Voorziening Netwerk		
Hoekse Waard Werkgroep	€ -	€ -	Voorziening t/m voorgaand boekjaar	€ 177.555	€ 180.781
Te ontvangen declaraties	€ -	€ 3.902	Toevoeging boekjaar	€ 4.843	€ -3.226
Subsidie	€ 9.894	€ 41.931		€ 182.398	€ 177.555
	€ 9.894	€ 45.833			
Liquide middelen:			Te betalen subsidie	€ -	€ -
Kas	€ -	€ -	Kortlopende schulden	€ 17.036	€ 14.555
SNS Bank	€ 189.540	€ 146.276		€ 17.036	€ 14.555
	€ 189.540	€ 146.276			
Totaal	€ 199.433	€ 192.109		€ 199.434	€ 192.110

Staat van Baten en lasten

Baten	2023	2022
Subsidie VWS	€ 140.533	€ 115.115
Opbrengst Scholing	€ 1.200	€ 750
Overige opbrengsten	€ -	€ -
Diverse ontvangsten	€ -	€ 22.173
	€ 141.733	€ 138.038
Lasten		
Projecten		
Voorne Putten	€ 30.929	€ 8.702
Goeree Overflakkee	€ -17.951	€ 6.611
Hoekse Waard	€ 21.736	€ 16.068
Overkoepelend	€ 76.282	€ 72.836
	€ 110.997	€ 104.217
Overige kosten Netwerk	€ -	€ -
Scholing	€ 8.717	€ 1.603
Symposium	€ -	€ -
Algemene kosten	€ 17.177	€ 35.444
	€ 25.893	€ 37.047
	€ 136.891	€ 141.264
Mutatie voorziening	€ 4.843	€ -3.226