

Jaarrekening 2023

Stichting Merinos



Goedgekeurd in vergadering Raad van Toezicht d.d. 10 mei 2024
Vastgesteld door Raad van Bestuur d.d. 10 mei 2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **10-05-2024**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

2 Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2023	2
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	3
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	4
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5 - 9
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	10 - 15
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	16
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	17 - 19
2.8	Vaststelling en goedkeuring	20

3 Overige gegevens

3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	22
3.2	Nevenvestigingen	22
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22

Bijlagen

	Bijlage Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	23
--	--	----

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **10-05-2024**

2 Jaarrekening

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **10-05-2024**

2.1 Balans per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-23	31-12-22
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1.		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		11.037.654	11.981.001
Machines en installaties		276.093	170.810
Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.931.945	1.742.555
Vooruitbetaald op materiële vaste activa		4.116.414	415.006
		17.362.106	14.309.372
Vlottende activa			
Vorderingen	2.		
Op handelsdebiteuren		158.122	264.868
Overige vorderingen		636.217	757.442
Overlopende activa		93.307	171.335
		887.646	1.193.645
Liquide middelen	3.	5.351.198	4.123.583
Totaal activa		23.600.950	19.626.600
PASSIVA			
Groepsvermogen	4.		
Kapitaal		45	45
Bestemmingsfondsen		2.766.063	2.195.992
Algemene en overige reserves		9.720.324	9.374.718
		12.486.432	11.570.755
Vorzieningen	5.	289.984	316.783
Langlopende schulden	6.	7.262.500	3.166.668
Kortlopende schulden	7.		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.303.340	794.684
Belastingen en premies sociale verzekeringen		193.893	187.967
Schulden terzake van pensioenen		210.763	212.296
Overige schulden		982.534	2.646.790
Overige passiva		871.504	730.657
		3.562.034	4.572.394
Totaal passiva		23.600.950	19.626.600

Rentabiliteit	4,9%
Liquiditeit - current ratio	1,8
Solvabiliteit	52,9%



2.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8.		
Zorgverzekeringswet		1.111.008	1.061.176
Wet langdurige zorg		15.264.151	14.278.325
		16.375.159	15.339.501
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	9.	34.074	28.254
Netto omzet		16.409.233	15.367.755
Overige bedrijfsopbrengsten	10.	3.953.326	4.047.608
Som der bedrijfsopbrengsten		20.362.559	19.415.363
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	11.	3.081.668	3.869.186
Lonen en salarissen	12.	7.254.517	6.606.717
Sociale lasten		1.270.372	1.230.919
Pensioenlasten		582.990	573.866
Afschrijvingen op materiële vaste activa	13.	1.986.186	1.953.465
Overige bedrijfskosten	14.	5.029.171	4.436.594
Som der bedrijfslasten		19.204.904	18.670.747
BEDRIJFSRESULTAAT		1.157.655	744.616
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15.	41.069	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	16.	-283.047	-244.576
RESULTAAT		915.677	500.040
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Toevoeging:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		570.071	68.292
Reserve Woningcomplexen		345.606	431.748
		915.677	500.040



2.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.157.655		744.616
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	14.	1.986.186		1.953.465	
- mutaties voorzieningen	5.	<u>-26.799</u>		<u>-356.773</u>	
			1.959.387		1.596.692
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2.	305.999		932.950	
- kortlopende schulden	7.	<u>432.140</u>		<u>54.420</u>	
			738.139		987.370
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>3.855.181</u>		<u>3.328.678</u>
Ontvangen interest	15.	41.069		0	
Betaalde interest	16.	<u>-283.047</u>		<u>-244.576</u>	
			-241.978		-244.576
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>3.613.203</u>		<u>3.084.102</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1.		-5.038.920		-1.606.831
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Opgenomen leningen	6.	8.050.000		0	
Aflossing langlopende schulden		<u>-5.396.668</u>		<u>-1.863.749</u>	
			2.653.332		-1.863.749
Mutatie geldmiddelen			<u>1.227.615</u>		<u>-386.478</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3.		4.123.583		4.510.061
Stand geldmiddelen per 31 december	3.		<u>5.351.198</u>		<u>4.123.583</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>1.227.615</u>		<u>-386.478</u>



2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

2.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

De statutaire naam is voluit Stichting Merinos en de statutaire vestigingsplaats is Dordrecht.

Stichting Merinos is geregistreerd onder KvK nummer 24406740.

De activiteiten bestaan hoofdzakelijk uit het verlenen van wonen en zorg.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Stichting Merinos maakt onderdeel van een groep, waarvan Stichting Merinos de positie van groepshoofd heeft.

De groep bestaat verder uit de volgende rechtspersonen:

Stichting De Merwelanden is een 100% dochter van Stichting Merinos.

Stichting De Merwelanden Wonen is een 100% dochter van Stichting Merinos. De volledige groep bestaat uit drie stichtingen.

Stichting Merinos stelt een geconsolideerde jaarrekening op. Deze geconsolideerde jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Stichting Merinos als van de tot de groep behorende rechtspersonen.

Transacties tussen de in de geconsolideerde jaarrekening begrepen rechtspersonen zijn geëlimineerd.

Omdat Stichting Merinos zelfstandig geen activa en passiva heeft en geen activiteiten ontplooit, zijn in deze jaarrekening uitsluitend geconsolideerde cijfers opgenomen.

Verslaggevingsperiode

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

De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting Merinos, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet.

Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. 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.

Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Gebruik van schattingen

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen of de stichting binnen de consolidatiekring valt en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden.

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Herrubricering vergelijkende cijfers

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

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Operationele leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap 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.

Activa en passiva

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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 de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

Materiële vaste activa

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

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.

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. 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 afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Investeringsubsidies

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.

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorderingen

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

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

a. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- iii. andere soorten van uitgestelde beloningen.

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderinggrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Pensioenen

Stichting Merinos 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 Merinos.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Merinos 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.

Stichting Merinos 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 Merinos heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.



2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld conform de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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



2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vooruit- betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	33.014.994	864.591	3.032.623	415.006	37.327.214
- cumulatieve afschrijvingen	21.033.993	693.781	1.290.068	0	23.017.842
Boekwaarde per 1 januari 2023	11.981.001	170.810	1.742.555	415.006	14.309.372
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	580.105	136.708	620.699	3.701.408	5.038.920
- afschrijvingen	1.523.452	31.425	431.309	0	1.986.186
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	943.347-	105.283	189.390	3.701.408	3.052.734
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	33.595.099	1.001.299	3.653.322	4.116.414	42.366.134
- cumulatieve afschrijvingen	22.557.445	725.206	1.721.377	0	25.004.028
Boekwaarde per 31 december 2023	11.037.654	276.093	1.931.945	4.116.414	17.362.106
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-10%	5%-25%	0%	

Toelichting

Het betreft woonzorgcomplexen met 99 serviceflats, 51 bejaardenwoningen, Wantijtoeren, 86 bejaardenwoningen en 81 bejaardenwoningen. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden.

2. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt nihil (2022: € 1.500).

	31-12-23	31-12-22
	€	€
De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	363.846	375.989
- Te ontvangen Corona-compensatie	0	272.261
- Overige vorderingen	272.371	109.192
Totaal overige vorderingen	636.217	757.442

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
	€	€
Overlopende activa		
- Vooruitbetaalde bedragen	93.307	171.335
Totaal overlopende activa	<u>93.307</u>	<u>171.335</u>

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	375.989	0	375.989
Financieringsverschil boekjaar	0	363.846	363.846
Betalingen/ontvangsten	375.989	0	375.989
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>363.846</u>	<u>363.846</u>

Stadium van vaststelling:

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

c a

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	15.264.151	13.705.202
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	14.900.305	13.329.213
Totaal financieringsverschil	<u>363.846</u>	<u>375.989</u>

Toelichting

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz-zorg is tot en met het jaar 2022 vastgesteld en volledig afgerekend.

3. Liquide middelen

	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
	€	€
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Bankrekeningen	5.337.880	4.090.242
Kassen	13.200	23.341
Kruisposten	118	10.000
Totaal liquide middelen	<u>5.351.198</u>	<u>4.123.583</u>

Toelichting

In de liquide middelen is een deposito van € 2.000.0000 opgenomen. Dit deposito heeft een looptijd tot 14 juni 2024. De overige liquide middelen zijn vrij opneembaar.

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023**PASSIVA****4. Groepsvermogen**

	Saldo per 01-01-23	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-12-23
	€	€	€
Kapitaal			
Kapitaal	45	0	45
Bestemmingsfonds			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	2.195.992	570.071	2.766.063
Bestemmingsreserve			
Reserve woningcomplexen	9.374.718	345.606	9.720.324

5. Voorzieningen

	Saldo per 01-01-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-23
	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:					
- uitgestelde beloningen	69.400	20.131	6.340	0	83.191
- langdurig zieken	133.801	83.834	119.492	2.102	96.041
- doorbetaling na 45 dienstjaren	73.332	5.220	0	0	78.552
- Voorziening inlooppremie WGA hiaat	40.250	0	8.050	0	32.200
Totaal voorzieningen	316.783	109.185	133.882	2.102	289.984

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	83.500
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	206.484

Toelichting per categorie voorziening*Voorziening uitgestelde beloningen*

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen.

De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen.

De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 3%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling.

Op basis van een analyse van het personeelsbestand is voor een medewerker een volledige uitkering over een periode van drie jaar meegenomen.

Tot op heden is geen gebruik gemaakt van deze regeling. Gezien de tijdsduur is dit bedrag niet contant gemaakt.

Voorziening inlooppremie WGA hiaat

Vanaf 1 oktober 2022 betaalt Stichting Merinos een WGA-hiaatverzekering met terugwerkende kracht tot 1 maart 2020. De premie, die voor Stichting Merinos, € 8.050 op jaarbasis bedraagt, is voorzien voor de komende vier jaar.

6. Langlopende schulden

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	5.159.168	7.022.917
Bij: opgenomen leningen	8.050.000	0
Af: overname restschuld leningen ABN-Amrobank	2.835.418	0
Af: aflossingen	2.561.250	1.863.749
Stand per 31 december	<u>7.812.500</u>	<u>5.159.168</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	550.000	1.992.500
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>7.262.500</u>	<u>3.166.668</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	550.000	1.992.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	7.262.500	3.166.668
hiervan > 5 jaar	5.062.500	2.166.668

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 2.6 Overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij de ING-bank luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen

Door de bank wordt als eis gesteld dat de Senior Net Leverage Ratio in 2023 lager is dan 4,0.

Hieraan wordt voldaan.

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

7. Kortlopende schulden

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-23	31-12-22
	€	€
<i>Overige schulden</i>		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	550.000	1.992.500
- Nog te betalen salarissen	68.798	58.619
- Te betalen rente langlopende leningen	52.802	40.964
- Af te rekenen energie en servicekosten	65.170	90.115
- Overige nog te betalen kosten	245.764	464.592
Totaal overige schulden	982.534	2.646.790
<i>Overige passiva</i>		
- Vakantiegeld	292.570	296.800
- Vakantiedagen	491.233	379.500
- Eindejaarsuitkering	46.503	47.100
- Vooruitontvangen bedragen	41.198	7257
Totaal overige passiva	871.504	730.657

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten.

De kredietrisico's zijn beperkt.

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

Reële waarde

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

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

Fiscale eenheid

Er bestaat een fiscale eenheid voor de omzetbelasting tussen de stichtingen De Merwelanden Wonen en De Merwelanden.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Merinos heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies.

Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Stichting Merinos verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.



2.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever: **ING-bank**
 Soort lening: **Hypotheek en verg.pl.activa**
 Aflossingswijze: **lineair**
 Gestelde zekerheden: **Hypotheek**

Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Werkelijke-rente	Einde rente-vaste periode	Restschuld 31-12-2022	Opname in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31-12-2023	Restschuld over 5 jaar	Resteren de looptijd in jaren eind 2023	Aflossing 2024
	€		%		€	€	€	€	€		€
06-04-23	5.050.000	10	4,48%	01-04-33	0	5.050.000	200.000	4.850.000	2.850.000	9	400.000
14-07-23	3.000.000	10	4,45%	01-04-33	0	3.000.000	37.500	2.962.500	2.212.500	9	150.000
					0	8.050.000	237.500	7.812.500	5.062.500		550.000

Leninggever: **ABN-Amrobank**
 Soort lening: **Hypotheek en verg.pl.activa**
 Aflossingswijze: **Lineair**
 Gestelde zekerheden: **Hypotheek**

Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Werkelijke-rente	Einde rente-vaste periode	Restschuld 31-12-2022	Aflossing in 2023	Restschuld 31-12-2023
	€		%		€	€	€
23-02-07	750.000	30	4,85%	23-05-27	356.250	356.250	0
26-07-06	2.395.833	29	2,59%	01-04-30	1.041.667	1.041.667	0
23-02-07	4.250.000	30	5,00%	23-02-27	2.018.751	2.018.751	0
01-01-13	3.400.000	20	4,72%	01-01-23	1.742.500	1.742.500	0
					5.159.168	5.159.168	0

2.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023**BATEN**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
De baten uit de Zorgverzekeringswet zijn als volgt te specificeren:		
- Opbrengsten thuiszorg	968.345	869.925
- Opbrengsten ELV	142.663	191.251
	<u>1.111.008</u>	<u>1.061.176</u>
De baten uit de Wet langdurige zorg zijn als volgt te specificeren:		
- ZZP zorg	12.163.134	11.297.704
- VPT zorg	2.686.075	1.987.009
- MPT zorg	414.942	480.285
- Corona-compensatie	0	513.327
	<u>15.264.151</u>	<u>14.278.325</u>
In deze baten is inbegrepen:		
- Opbrengsten NHC	1.396.853	1.340.387
- Opbrengsten NIC	190.300	164.873
9. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		
De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	<u>34.074</u>	<u>28.254</u>
10. Overige bedrijfsopbrengsten		
De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	348.339	328.957
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	2.530.458	2.571.870
- Opbrengsten servicekosten	199.955	200.451
- Opbrengsten energiekosten	359.924	418.156
- Maaltijden	275.554	216.170
- Opbrengsten andere hotelmatige functies	93.507	83.170
- Opbrengsten winkel	95.813	91.116
- Overige opbrengsten	49.776	137.718
	<u>3.953.326</u>	<u>4.047.608</u>

De subsidies inzake de Zorgbonus over zowel 2021 als 2022 zijn inmiddels afgerekend. De afrekening was gelijk aan de indiening.

De overige subsidies betreffen grotendeels bijdragen van het stagefonds en praktijkleren.

2.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

BEDRIJFSLASTEN

11. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Kosten inzet externe specialisten	645.256	552.254
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	<u>2.436.412</u>	<u>3.316.932</u>
Totaal	<u>3.081.668</u>	<u>3.869.186</u>

12. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Lonen en salarissen	<u>7.254.517</u>	<u>6.606.717</u>
	<u>7.254.517</u>	<u>6.606.717</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>160</u>	<u>148</u>

De kosten voor lonen en salarissen zijn in 2023 ten opzichte van 2022 meer toegenomen dan het gemiddeld aantal personeelsleden in fte. De voornaamste oorzaak hiervan is gelegen in de CAO-verhogingen in 2023.

14. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	884.630	624.686
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	433.267	413.373
Overige personeelskosten	591.976	512.419
Algemene kosten	1.825.567	1.628.050
Huur en leasing	50.694	47.130
Onderhoudskosten	715.037	661.017
Energiekosten	<u>528.000</u>	<u>549.919</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.029.171</u>	<u>4.436.594</u>

Toelichting

De overige bedrijfskosten komen ruim € 593k hoger uit dan in 2022. Dit wordt veroorzaakt door een hoge inflatie in 2023 en de autonome groei.

Bijzondere posten in het resultaat

Er zijn geen bijzondere posten in het resultaat verwerkt die relevant zijn om hier te vermelden.

Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening.



2.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

Bijzondere posten in het resultaat

Er zijn geen bijzonder posten in het resultaat verwerkt die relevant zijn om hier te vermelden.

Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen in de jaarrekening van Stichting De Merwelanden.

14. Honoraria accountant

	2023	2022
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	63.881	54.872
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	3.600	3.327
3. Fiscale advisering	19.965	22.562
	<u>87.446</u>	<u>80.761</u>



2.8 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Merinos heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 10 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Merinos heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 10 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.

C. van Randwijk 10 mei 2024

w.g.

G.J.J. Prins 10 mei 2024

w.g.

K.M.A. van Dongen 10 mei 2024

w.g.

A.F. Peelen 10 mei 2024

w.g.

M.J. van Dijke 10 mei 2024

w.g.

F.F. Siemssen 10 mei 2024



3 Overige gegevens

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **10-05-2024**

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Merinos heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bij de jaarrekening van Stichting De Merwelanden Wonen is geen separate controleverklaring door een onafhankelijke accountant afgegeven.



Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Merinos

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Merinos te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2023 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Merinos op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023; en
3. 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* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Merinos 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.

Verklaring over de bij de Jaarrekening 2023 opgenomen andere informatie

Bij de Jaarrekening 2023 en onze controleverklaring daarbij is andere informatie opgenomen. De andere informatie bestaat uit:

- de overige gegevens;
- de bijlage 'Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)' over 2023.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RojW is vereist.

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 *RojW* 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 de bijlage 'Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)' over 2023 en de overige gegevens in overeenstemming met de *RojW*.

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 *RojW*. 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 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.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Nederlandse controlestandaarden*, 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.

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.

Dordrecht, 10 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
H. de Wilde RA

Bijlage Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

	C. van Randwijk-Nederlof	
	Cijfers 2023	Vergelijkende cijfers 2022
	Bestuurder	Bestuurder
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	01-04-17	01-04-17
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	171.439	150.115
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	10.446	13.419
8 Totaal bezoldiging	181.885	163.534
13 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	182.000	176.000

Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

	G.J.J. Prins	M.J. van Dijke	F.F. Siemssen
	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	01-07-17	22-01-18	24-09-18
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	21.840	15.020	14.560
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	18.200

Vergelijkende cijfers 2021

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	21.120	14.131	14.080
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600

	K.M.A. van Dongen	A.F. Peelen
	Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	01-01-19	16-12-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	14.560	14.560
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.200	18.200

Vergelijkende cijfers 2021

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	14.080	587
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.600	771

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Stichting De Merwelanden een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 182.000.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 27.300 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 18.200.

De bezoldiging zoals opgenomen in dit overzicht is verdeeld over Stichting De Merwelanden en Stichting De Merwelanden Wonen in de verhouding 65% respectievelijk 35%.

De bezoldigingsmaxima worden door de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-05-2024