

## Jaarrekening

	<b>Pag.</b>
Balans per 31 december 2023	2
Winst- en verliesrekening over 2023	4
Kasstroomoverzicht 2023	5
Toelichting op de jaarrekening 2023	14
Ondertekening	31
Overige gegevens	32

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

1/32  
d.d. 28/5/2024

## Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

ACTIEF	Ref.	31-12-2023 €	31-12-2022 €
<b>Vaste activa</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>			
	1		
Kosten van ontwikkeling		269.504	132.760
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		180.477	297.759
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op immateriële vaste activa		83.591	79.967
		<u>533.573</u>	<u>510.486</u>
<b>Materiële vaste activa</b>			
	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		8.657.641	9.035.377
Machines en installaties		745.019	690.261
Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.863.126	1.604.703
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		729.903	0
		<u>11.995.689</u>	<u>11.330.341</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>			
	3		
Op handelsdebiteuren		480.686	896.006
Overige vorderingen		1.056.430	1.356.802
Overlopende activa		332.926	253.714
		<u>1.870.042</u>	<u>2.506.522</u>
<b>Liquide middelen</b>			
	4		
		13.516.340	12.521.419
<b>Totaal</b>		<u><b>27.915.644</b></u>	<u><b>26.868.769</b></u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
2/32

d.d. 28/5/2024

PASSIEF	Ref.	<u>31-12-2023</u> €	<u>31-12-2022</u> €
<b>Eigen vermogen</b>	5		
Stichtingskapitaal		91	91
Bestemmingsfonds(en)		<u>12.953.125</u>	<u>12.336.249</u>
		12.953.216	12.336.340
<b>Voorzieningen</b>	6		
Overige		1.608.151	1.805.909
<b>Langlopende schulden</b>	7		
Schulden aan banken		5.029.297	5.551.339
<b>Kortlopende schulden</b>	8		
Schulden aan banken		522.042	522.042
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.905.581	1.260.931
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.149.133	1.089.710
Schulden ter zake van pensioenen		647.744	669.557
Overige schulden		3.917.541	3.304.573
Overige passiva		<u>182.939</u>	<u>328.367</u>
		8.324.980	7.175.181
<b>Totaal</b>		<u><u>27.915.644</u></u>	<u><u>26.868.769</u></u>
Solvabiliteit		46,4%	45,9%

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
3/32

d.d. 28/5/2024

**Winst- en verliesrekening over 2023**

	Ref.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	9.1	1.097.860	653.187
Wet langdurige zorg	9.2	36.906.730	34.432.495
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	9.3	113.711	234.802
Baten uit onderaanneming	9.4	1.238.050	1.041.876
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9.5	663.722	550.569
		<u>40.020.073</u>	<u>36.912.930</u>
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	10	22.593	2.550
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	11	7.431.889	7.708.941
Netto omzet		<u>47.474.555</u>	<u>44.624.420</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>47.474.555</u>	<u>44.624.420</u>
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	5.172.546	4.160.067
Lonen en salarissen	14a	24.208.411	22.091.716
Sociale lasten	14b	3.495.018	3.435.624
Pensioenlasten	14c	1.752.477	1.767.198
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	1.479.988	1.154.066
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	16	-230.000	0
Overige bedrijfskosten	17	<u>10.993.203</u>	<u>10.667.024</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		46.871.642	43.275.696
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<u><b>602.913</b></u>	<u><b>1.348.724</b></u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18a	189.805	4.000
Rentelasten en soortgelijke kosten	18b	<u>-175.842</u>	<u>-333.949</u>
		13.963	-329.949
<b>Resultaat na belastingen</b>		<u><u><b>616.876</b></u></u>	<u><u><b>1.018.775</b></u></u>

**Resultaatbestemming**

Het resultaat ad € 616.876,- is toegevoegd aan het bestemmingsfonds.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
4/32

d.d. 28/5/2024

## Kasstroomoverzicht over 2023

(Volgens de indirecte methode)

	Ref.	2023 €	2022 €
Bedrijfsresultaat		602.913	1.348.724
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	15	1.479.988	1.154.066
- mutaties voorzieningen	6	-197.758	20.123
Veranderingen in werkkapitaal			
- mutatie operationele vorderingen	3	656.124	212.446
- mutatie operationele schulden	8	762.741	494.910
		1.418.865	707.355
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.304.007	3.230.269
Ontvangen interest		189.805	4.000
		189.805	4.000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>3.493.812</b>	<b>3.234.269</b>
Investerings in immateriële vaste activa	1/15	-158.446	-48.135
Investerings in materiële vaste activa	2/15	-1.407.013	-727.532
Desinvesteringen materiële vaste activa	2/15	14.095	0
Herwaardering materiële vaste activa	2/16	-230.000	0
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>-1.781.363</b>	<b>-775.667</b>
Aflossing langlopende schulden	7	-522.042	-813.051
Betaalde interest		-195.486	-319.795
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b>-717.529</b>	<b>-1.132.846</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	4	<b>994.920</b>	<b>1.325.756</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari		12.521.419	11.195.664
Stand geldmiddelen per 31 december		13.516.340	12.521.419
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b>994.920</b>	<b>1.325.756</b>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
5/32

d.d. 28/5/2024

## **Algemene toelichting op de jaarrekening**

### **Activiteiten**

Zorginstelling SGL is een stichting, statutair (en feitelijk) gevestigd te Sittard, op het adres Havikstraat 18, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41078510.

De activiteiten bestaan voornamelijk uit: Wonen, Dagbesteding en Behandeling, met name gericht op mensen met een NAH (niet aangeboren hersenletsel) en andere verwante (lichamelijke) beperkingen. Daarnaast biedt SGL ook Buddyzorg.

### **Groepsverhoudingen**

Zorgaanbieder SGL te Sittard is een zelfstandig rechtspersoon en vormt géén onderdeel van een (andere) groep rechtspersonen.

### **Consolidatie**

De onderhavige jaarrekeningcijfers omvatten de 'enkelvoudige' cijfers van SGL.

De cijfers van de steunstichting "Stichting Vrienden van SGL" (te Sittard) zijn niet opgenomen in de jaarrekeningcijfers van SGL. Het bestuur van SGL heeft slechts zeggenschap over de samenstelling van het bestuur van stg. Vrienden en moet instemmen met een eventuele wijziging van de statuten. Deze stichting heeft echter géén organisatorische of economische binding met SGL en de financiële omvang van deze stichting is van verwaarloosbare (i.c. niet-materiële) betekenis. Vanwege deze redenen is stg. Vrienden niet geconsolideerd.

### **Verbonden partijen**

SGL is binnen de Wmo actief binnen een aantal samenwerkingsverbanden. Er is in die gevallen echter géén sprake van verbonden partijen.

## **Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

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.

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar. De jaarrekening wordt gepresenteerd in Euro's, wat ook de functionele valuta is van SGL.

### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

### **Continuïteit van de activiteiten**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### **Oordelen en 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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: Bijzondere waardeverminderingen (van duurzame activa). Over 2023 zijn dergelijke waardeverminderingen niet aan de orde.

### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

### **Stelselwijzigingen**

Er zijn over 2023 geen stelselwijzigingen aan de orde.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
6/32

d.d. ...28/5/2024

### Schattingswijzigingen

Er zijn over 2023 geen schattingswijzigingen aan de orde.

### Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

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, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

### 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

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. SGL past hedge accounting toe, waarbij eerste waardering plaats vindt tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de winst- en verliesrekening verwerkt. Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. Het eventuele cumulatieve resultaat dat hiermee wordt gerealiseerd, wordt verwerkt in de winst- en verliesrekening.

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
7/32

d.d. ...28/5/2024

## **Grondslagen voor de waardering van activa en passiva**

### ***Immateriële vaste activa***

Immateriële vaste activa hebben betrekking op de aanschaf en het duurzaam onderhoud van software en applicaties. Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd; afschrijving varieert tussen de 3 en 5 jaren. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

### ***Materiële vaste activa***

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 2% - 2,5%.
- Verbouwingen: 2,5% -10%.
- Machines en installaties: 5% - 10%.
- Inventaris: 10% - 20%.
- Vervoermiddelen: 20% - 25%.
- Automatisering: 20% - 33%.

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 bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven. 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***

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

### ***Verkoop of buitengebruikstelling***

Materiële vaste activa waartoe een besluit tot verkoop of buitengebruikstelling is genomen, worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
8/32

d.d. ...28/5/2024



### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

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 aan, 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. SGL heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023. De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is rekening gehouden met diverse scenario's, zoals looptijd, ontwikkeling van de bekostiging, leegstand.

De kwantitatieve toets is uitgevoerd voor het boekjaar 2021. Voor 2023 is een kwalitatieve toets uitgevoerd. Op basis van deze toets zijn geen impairments meer vastgesteld/doorgevoerd.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en, indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten, dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vordering.

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, 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 instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal en Bestemmingsfondsen.

#### *Kapitaal*

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

#### *Bestemmingsfondsen*

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

#### *Aanwending van bestemmingsfondsen*

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsfondsen worden in de winst- en verliesrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
9/32

d.d. 28/5/2024

### **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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

#### *Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding. Er is géén disconteringsvoet gehanteerd omdat het effect van de tijdswaarde niet materieel is.

#### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen, inclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de cao-regeling, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,25% (2022: 1%).

#### *Voorziening verlieslatende contracten*

De voorziening verlieslatende contracten wordt gevormd voor de verwachte doorlopende kosten op de contracten onder aftrek van mogelijke toekomstige opbrengsten en gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### *Voorziening generatieregeling*

De generatieregeling stelt medewerkers in staat om, drie jaar voor het bereiken van de AOW-leeftijd, 75% te gaan werken met behoud van 85% van het salaris en 100% pensioenopbouw. In de voorziening worden de toekomstige kosten berekend waarvoor de medewerker wél salaris ontvangt en pensioen opbouwt maar niet productief is. Deze voorziening wordt uitsluitend gevormd voor medewerkers die zich hebben aangemeld voor deze regeling. Omdat het effect van de tijdswaarde geen materiële impact heeft op deze voorziening, is deze opgenomen tegen nominale waarde.

### **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.

### **Leasing**

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

#### *Operationele leases*

Als SGL optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
10/32

d.d. ...28/5/2024

## **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

### **Algemeen**

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

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

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

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

### **Opbrengsten**

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

SGL heeft opbrengsten vanuit de Wlz, Wmo en de Zvw ter financiering van haar zorgactiviteiten. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Ingeval er bij de geleverde Wlz- of Zvw-zorg sprake is van een gerealiseerde opbrengst die hoger ligt dan het afgesproken productieplafond (de zorgenaamde 'productie-afspraken'), wordt de 'overproductie' opgenomen als opbrengst, onder aftrek van een gelijk bedrag als voorziening; deze voorziening wordt ten laste van de kosten gebracht. In de Wmo komt overproductie normaliter niet voor.

Door de gemaakte afspraken met de financiers kan de omzet op betrouwbare wijze bepaald worden en zijn er geen verdere onzekerheden aangaande de omzetverantwoording.

### **Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten bestaan uit het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en wordt voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door SGL gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

### **Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op inkomsten vanwege verhuur van ruimten en rente-opbrengsten.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
11/32

d.d. 28/5/2024

### **Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten bestaan uit de inhuur van personeel niet in loondienst zoals ZZP'ers en uitzendkrachten.

Daarnaast worden hier ook de kosten van inhuur opgenomen welke een rechtstreeks verband hebben met declarabele productie. Het gaat dan om onderaannemers en inzet van vervoerders t.b.v. cliëntvervoer.

### **Lonen en salarissen**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover 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.

### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### **Pensioenlasten**

SGL 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 SGL. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. SGL betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 111,5%. Per 31 december 2023 bedroeg deze 112%. SGL 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. SGL heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële opbrengsten en lasten**

De financiële opbrengsten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
12/32

d.d. ...28/5/2024

### **Grondslagen kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens 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. Ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten verantwoord.

### **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.

### **Grondslagen WNT**

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

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
13/32

d.d. ...28/5/2024

**Toelichting op de onderscheiden posten van de balans**

**1. Immateriële vaste activa**

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt:

	<b>Kosten van Ontwikke- ling</b>	<b>Concessies, vergunning en intellecteel eigendom</b>	<b>Immateriële activa in uitvoering en vooruit- betaald op IVA</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€
Verkrijgings-/ Vervaardigingsprijs per 1 januari 2023	2.386.505	1.535.804	79.967	4.002.275
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2023	-2.253.744	-1.238.044	0	-3.491.789
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>132.760</u>	<u>297.759</u>	<u>79.967</u>	<u>510.486</u>
Investerings- Afschrijvingen	212.821 -76.077	0 -117.282	3.625 0	216.446 -193.359
Desinvesteringen Afschrijving op desinvesteringen	-967.082 967.082	0 0	0 0	-967.082 967.082
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<b><u>269.504</u></b>	<b><u>180.477</u></b>	<b><u>83.591</u></b>	<b><u>533.573</u></b>
Verkrijgings-/ Vervaardigingsprijs per Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december 2023	1.632.243 -1.362.739	1.535.804 -1.355.327	83.591 0	3.251.638 -2.718.066
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<b><u>269.504</u></b>	<b><u>180.477</u></b>	<b><u>83.591</u></b>	<b><u>533.573</u></b>
Afschrijvingspercentages	20,00%	20,00%		

Onder onderhanden werk zijn 2 ICT-projecten opgenomen die per balansdatum nog in uitvoering waren. Beide projecten worden in de loop van 2024 in gebruik genomen.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
14/32

d.d. 28/5/2024

## 2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<b>Bedrijfs- gebouwen en -terreinen</b>	<b>Machines en installaties</b>	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen</b>	<b>Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit- betaald op MVA</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€
Verkrijgings-/ vervaardigingsprijs per 1 januari 2023	27.819.295	3.244.533	10.679.956	0	41.743.784
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2023	-18.783.918	-2.554.273	-9.075.253	0	-30.413.443
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>9.035.377</u>	<u>690.261</u>	<u>1.604.703</u>	<u>0</u>	<u>11.330.341</u>
Investeringen	39.018	194.119	773.031	729.903	1.736.071
Afschrijvingen	-637.584	-139.361	-509.684	0	-1.286.629
Desinvesteringen	-2.855.389	0	-1.395.888	0	-4.251.277
Afschrijving op desinvesteringen	2.846.217	0	1.390.965	0	4.237.182
Terugneming overige waardeverminderingen	230.000	0	0	0	230.000
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<b><u>8.657.641</u></b>	<b><u>745.019</u></b>	<b><u>1.863.126</u></b>	<b><u>729.903</u></b>	<b><u>11.995.689</u></b>
Verkrijgings-/ vervaardigingsprijs per 31 december 2023	25.232.925	3.438.653	10.057.098	729.903	39.458.578
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december 2023	-16.575.284	-2.693.634	-8.193.972	0	-27.462.890
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<b><u>8.657.641</u></b>	<b><u>745.019</u></b>	<b><u>1.863.126</u></b>	<b><u>729.903</u></b>	<b><u>11.995.689</u></b>
Afschrijvingspercentages	2%; 2½%; 5%; 10%	5%; 10%	10%; 20%; 25%; 33%		

De post onderhanden werk bestaat voor € 576.500 uit de verbouwing van de locatie Mundium. Deze wordt begin 2024 afgerond waarna de locatie in gebruik wordt genomen. Ook is een domoticaproject onderhanden voor € 133.500,-. Dit wordt in 2024 afgerond.

Het voornemen tot verkoop van een pand waarop in het verleden impairment heeft plaatsgevonden, leidt tot een terugname van een deel van dit impairment ter grootte van € 230.000,-.

### Afschrijvingspercentages:

- Voor bedrijfsgebouwen en -terreinen worden percentages gehanteerd van 2% - 2,5%. Verbouwingen worden afgeschreven tegen 10% - 20%;
- Voor machines en installaties worden percentages gehanteerd van 5% - 10%;
- Voor de andere vaste activa worden percentages gehanteerd van 10% - 33%. Het gaat hier om inventarissen, vervoermiddelen en automatisering.

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de economische levensduur van de vaste activa.

### Overige opmerkingen:

Voor een bedrag van € 9.402.660,- (2022: € 9.725.638,-) zijn materiële vaste activa als zekerheid gesteld voor schulden.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
15/32

d.d. 28/5/2024

**3. Vorderingen**

	<b>31-12-2023</b>		<b>31-12-2022</b>	
	Totaal	> 1 jaar	Totaal	> 1 jaar
	€	€	€	€
Handelsdebiteuren	480.686	1.457	896.006	14.067
Overige vorderingen				
Vordering op gemeenten (Wmo)	365.419		447.554	
Vorderingen uit hoofde van fin.tekort (Wlz)	36.881		312.172	
Vorderingen op zorgverzekeraars	66.229		66.546	
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	288.869	82.335	385.630	210.682
Diverse overige vorderingen	299.033		144.900	586
Overlopende activa	332.926		253.714	1.814
<b>Totaal</b>	<b>1.870.042</b>	<b>83.792</b>	<b>2.506.522</b>	<b>227.149</b>

*Nadere toelichting op handelsdebiteuren:*

Onder de handelsdebiteuren is o.a. een vordering opgenomen iz. openstaande debiteuren Wmo ter grootte van € 47.362,- (2022: € 366.025,-). Ook is hier een vordering opgenomen op zorgverzekeraars ter grootte van € 47.164,-. (2022: € 30.335,-) minus een voorziening voor mogelijke oninbaarheid van € 41.154,- i.v.m. overproductie. Onder de vordering op gemeenten (Wmo) is geen voorziening voor mogelijke oninbaarheid meer opgenomen. (2022: € 22.460,-)

*Nadere toelichting op de vordering uit hoofde van het financieringstekort:*

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot (opgenomen onder de post overige vorderingen respectievelijk de post overige schulden).

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€
Saldo per 1 januari			
Financieringstekort	0	554.343	554.343
Voorziening	0	-242.171	-242.171
	<u>0</u>	<u>312.172</u>	<u>312.172</u>
Bij/af:			
- financieringsverschil boekjaar	-19.827	0	-19.827
- betalingen/ontvangsten	0	-554.343	-554.343
	<u>-19.827</u>	<u>-242.171</u>	<u>-261.998</u>
Bij/af:			
- vrijval voorziening	0	242.171	242.171
<b>Saldo per 31 december</b>	<b><u>-19.827</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>-19.827</u></b>
Stadium van vaststelling (*)	b	c	
<i>Waarvan gepresenteerd als:</i>			
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort onder de 'overige vorderingen'	36.881	0	36.881
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot onder de 'overige schulden'.	-56.708	0	-56.708

(\*) a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants

en adviseurs B.V.

16/32

d.d. 28/5/2024



## Stichting Gehandicaptenzorg

De nacalculaties voor de productie-afspraken met de zorgkantoren Noord- en Midden-Limburg (VGZ) en Zuid-Limburg (CZ) zijn t/m 2022 volledig afgewikkeld (status 'c') en voor 2023 is er wederzijdse overeenstemming ('b') tot het niveau van de afgesproken productieafpraak. Met uitzondering van het deel van de overproductie bij zorgkantoor Zuid-Limburg, waarover ten tijde van de deponering van de jaarrekening nog geen uitsluitel was van de Nza over een eventuele (gedeeltelijke) honorering hiervan. Voor deze overproductie is geen voorziening gevormd, omdat op totaalniveau van beiden zorgkantoren geen sprake is van overproductie.

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	36.906.730	34.428.544
Af: vergoedingen ter dekking van wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	-36.926.557	-33.874.201
Af: voorziening	0	-242.171
<b>Financieringsverschil boekjaar</b>	<b><u>-19.827</u></b>	<b><u>312.172</u></b>

### Overige vorderingen

De overige debiteuren bestaan uit vorderingen op PGB-houders, onderaannemers en particulieren.

De overlopende activa bestaan (voornamelijk) uit vooruitbetaalde kosten met betrekking tot boekjaar 2023.

### 4. Liquide middelen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Bankrekeningen	8.505.954	12.503.475
Depositorekeningen	5.000.000	0
Kassen	10.386	17.945
	<b><u>13.516.340</u></b>	<b><u>12.521.419</u></b>

Voor een bedrag van € 5 mln. (2022: € 0,-) bestaan er gedurende 6 maanden beperkingen inzake de beschikbaarheid van de liquide middelen.

Voor een bedrag van € 140.000,- zijn de liquide middelen niet beschikbaar i.v.m. een bankgarantie.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
17/32

d.d. 28/5/2024

**Toelichting op het verloop van de onderscheiden posten in het vermogen**

**5. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Stichtingskapitaal	91	91
Bestemmingsfondsen	12.953.125	12.336.249
<b>Totaal</b>	<b><u>12.953.216</u></b>	<b><u>12.336.340</u></b>

*Het verloop van het bestemmingsfonds is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	12.336.249	11.317.474
Resultaatbestemming	616.876	1.018.775
<b>Stand per 31 december</b>	<b><u>12.953.125</u></b>	<b><u>12.336.249</u></b>

Het bestemmingsfonds wordt gebruikt voor zorgactiviteiten en heeft tot doel het investeren in kwaliteit van zorg alsmede het borgen van de continuïteit van de cliëntenzorg. Met ingang van 2015 zijn dit zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet langdurige zorg (Wlz) en de Wet maatschappelijke opvang (Wmo). De spelregels voor de mutaties in dit fonds zijn gebaseerd op de NZa beleidsregels (Wlz) alsmede gemeentelijke eisen in het kader van de besteding van Wmo-middelen. Dit fonds kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen exploitatiekosten van dat jaar en de (aanvaardbare) kosten respectievelijk opbrengsten van dat jaar. Een positief saldo van het fonds dient beschikbaar te worden gehouden voor de met de financiers afgesproken zorgactiviteiten zoals die voortvloeien uit de gemaakte contractuele (meerjaren)afspraken.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
18/32

d.d. 28/5/2024

**6. Voorzieningen**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Langdurig zieken	756.658	839.240
Jubileumverplichtingen	509.216	519.694
Verlieslatende contracten	250.800	446.975
Generatieregeling	91.477	0
	<u><b>1.608.151</b></u>	<u><b>1.805.909</b></u>

De voorzieningen voor arbeidsongeschiktheid en jubilea zijn overwegend langlopend van aard. De voorzieningen voor verlieslatende contracten en de generatieregeling hebben een middellang karakter (max. 3 jaar).

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	<u>1-1-2023</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Oprenting en verandering disconterings voet</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	839.240	689.167	369.771	401.978	0	756.658
Jubileumverplichtingen	519.694	131.843	17.262	46.918	-78.141	509.216
Verlieslatende contracten	446.975	0	99.600	96.575	0	250.800
Generatieregeling	0	91.477	0	0	0	91.477
<b>Totaal voorzieningen</b>	<u><b>1.805.909</b></u>	<u><b>912.487</b></u>	<u><b>486.633</b></u>	<u><b>545.471</b></u>	<u><b>-78.141</b></u>	<u><b>1.608.151</b></u>

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubileumverplichtingen die tegen contante waarde (discontovoet 2,25%) is gewaardeerd. In 2022 is een discontovoet van 1% gehanteerd.

Van bovenstaande voorzieningen is ultimo 2023 een bedrag van € 721.053,- kortlopend (< 1 jaar) en € 1.017.379,- langlopend (> 1 jaar).

*Langdurig zieken*

Hieronder zijn opgenomen de potentiële verplichtingen in verband met de doorbetaling van de loonkosten (€ 425.533,-), alsmede van de te verwachten te betalen transitievergoedingen (€ 263.331,-) en de verwachte begeleidings- en keuringskosten (€ 67.794,-). Het bedrag van de (te verwachten) te betalen transitievergoedingen is eveneens als vordering opgenomen onder de post 'Vorderingen uit hoofde van transitievergoedingen'. De vrijval is relatief groot omdat in 2022 een ruime interpretatie is gehanteerd van het begrip 'ziek'. M.i.v. 2023 is deze interpretatie enger geworden.

*Jubileumverplichtingen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen, inclusief gratificaties bij pensionering. 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.

*Verlieslatende contracten*

In verband met een verlieslatend huurcontract van een locatie voor dagbesteding is in 2021 een voorziening gevormd voor een bedrag van € 450.000,-. Per balansdatum bedraagt deze nog € 250.800,-. Het andere deel van de voorziening betrof het verlieslatende deel van een contract in verband met dataverbindingen; in verband met de beëindiging van dit contract in 2024, valt dit deel van de voorziening (ad € 96.575,-) volledig vrij.

*Generatieregeling*

De generatieregeling stelt medewerkers in staat om, drie jaar voor het bereiken van de AOW-leeftijd, 75% te gaan werken met behoud van 85% van het salaris en 100% pensioenopbouw. In de voorziening worden de toekomstige kosten berekend waarvoor de medewerker wél salaris ontvangt en pensioen opbouwt maar niet productief is.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN

 Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
19/32

d.d. 28/5/2024

## 7. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<b>31-12-2023</b>		<b>31-12-2022</b>	
	Saldo €	Rentevoet %	Saldo €	Rentevoet %
Schulden aan banken	5.029.297	4,1%	5.551.339	4,1%
	<b>5.029.297</b>		<b>5.551.339</b>	

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
20/32

d.d. 28/5/2024

## Stichting Gehandicaptenzorg

Specificatie en verloop van de schulden aan banken:

Lening	Afsluitdatum	Hoofdsom €	Totale loop- tijd Jaren	Soort lening	Nomi- nale rente %	Effectie- ve rente %	Rente her- zienings- datum	Renterisico afgedekt m.b.v. hedge instrument?	Restschuld 31-12-2022 €	Opname nieuwe lening 2023 €	Aflossing in 2023 €	Restschuld 31-12-2023 €	Restschuld over 5 jaar €	Reste- rende looptijd ultimo 2023 Jaren	Aflossings- Aflossing Gestelde		
															wijze	2024 zekerheden €	
BNG	30-5-2001	661.271	30	Lening o/g	0,56%	0,56%	30-5-2031	Nee	198.381	0	22.042	176.339	66.130	8	Jaarlijks	22.042	Borging WfZ
Rabobank	31-7-2009	12.500.000	25	Lening o/g	4,22%	4,22%	1-5-2027	Ja	5.875.000	0	500.000	5.375.000	2.875.000	11	Jaarlijks	500.000	Zie NUBBV
									<b>6.073.381</b>	<b>0</b>	<b>522.042</b>	<b>5.551.339</b>	<b>2.941.130</b>			<b>522.042</b>	

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
21/32  
d.d. 28/5/2024

Toelichtingen:

Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van € 2.941.130,- (2022: € 3.463.173,-) een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar ter hoogte van € 522.042,- (2022: € 522.042,-) zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen, maar opgenomen onder de kortlopende schulden.

Ten behoeve van de beide leningen zijn zekerheden gesteld. De gestelde zekerheden zijn nader toegelicht onder "10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen", onderdeel "Garanties en borgstellingen". Overige jegens de (Rabo)bank gestelde zekerheden zijn de "non distributie"- en de "no further indebtedness" clausules.

**8. Kortlopende schulden**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Schulden aan banken		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	522.042	522.042
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.905.581	1.260.931
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.149.133	1.089.710
Schulden ter zake van pensioenen	647.744	669.557
Overige schulden		
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	56.708	0
Reservering vakantietoelage	940.119	848.379
Reservering vakantiedagen/meeruren/ORT	754.859	371.581
Persoonlijk budget levensfase	2.165.855	1.997.000
Overige schulden	0	87.613
Overige passiva	182.939	328.367
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b><u>8.324.980</u></b>	<b><u>7.175.181</u></b>

De overige passiva hebben betrekking op nog te betalen rente, accountantskosten en diverse andere, nog te betalen kosten.

**9. Financiële instrumenten**

Voor de toelichting op primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de specifieke postgewijze toelichting. Hierna is het beleid van SGL opgenomen ten aanzien van financiële risico's. Tevens worden de financiële derivaten en de hiermee verbonden financiële risico's toegelicht.

*Algemeen*

De belangrijkste financiële risico's waaraan SGL onderhevig is, zijn het renterisico, het liquiditeitsrisico en het kredietrisico. Het financiële beleid van SGL is erop gericht om op lange termijn de markrentes te volgen. SGL maakt gebruik van een financieel derivaat om de financiële risico's die verbonden zijn aan bedrijfsactiviteiten te beheersen; SGL neemt hiermee géén speculatieve posities in. In het boekjaar was het renterisico van één lening lening afgedekt door middel van een renteswap. SGL handelt niet in deze instrumenten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van kredietrisico's die hiermee samenhangen, te beperken. Daarnaast houdt SGL in haar kasstroombeleid rekening met liquiditeitsontwikkelingen en evalueert jaarlijks de risico's die samenhangen met derivaten en leningen.

*Renterisico, liquiditeitsrisico en kasstroomrisico*

Bij de leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden in principe aangehouden tot einde looptijd. SGL heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Voor de lening van de Rabobank (looptijd 25 jaar) heeft het renterisico betrekking op het maximeren van de rente op een vooraf gefixeerd percentage, hetgeen is gerealiseerd met een renteswap met een looptijd van 10 jaar. Het kasstroomrisico is hiermee afgedekt en in feite vergelijkbaar met vastrentende leningen.

Periodiek worden liquiditeitsprojecties opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsprojecties wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder deposito's of gereserveerde uitgaven in verband met grote investeringsprojecten zoals nieuwbouw.

Voor de afdekking van het renterisico wordt verwezen naar de toelichting hierna bij 10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen, onderdeel "Rentederivaat".

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN

en adviseurs B.V.  
22/32

d.d. 28/5/2024

*Kredietrisico*

SGL minimaliseert het kredietrisico door in principe géén geld uit te lenen of voor te financieren. SGL streeft naar een optimale financieringsstructuur waarbij de omvang vreemd vermogen zo 'beperkt' als mogelijk wordt gehouden maar wel zodanig is, dat er voldoende liquiditeit voor de korte termijn beschikbaar is en tegelijkertijd er voldoende middelen beschikbaar zijn om de noodzakelijke investeringen te kunnen uitvoeren.

**10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen**

**Onzekerheden**

Ultimo 2023 zijn er beperkte onzekerheden ten aanzien van de zorgopbrengsten a.g.v. overproductie. Voor onzekerheden t.a.v. deze en overige vorderingen is een voorziening oninbaarheid getroffen en in mindering gebracht op de vordering.

**Garanties en borgstellingen**

De volgende zekerheden zijn verstrekt:

Ten behoeve van de door de Rabobank verstrekte langlopende lening en rekeningcourantkrediet zijn de volgende zekerheden verstrekt:

*1e hypothecaire inschrijving op:*

- 1** Op onverdeeld eigendom Activiteitencentrum, Pastoor Geenenstraat te Baarlo, kadastraal bekend onder nummer I 1598-A.
  - 2** Gebouw met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6136 KX Sittard, Sportcentrumlaan 34-36-36A-36B-38-38A en 40 t/m 76 (even nummers).
  - 3** Grond gelegen tussen Tunnelstraat en Limbrichterweg te Sittard, kadastraal bekend onder nummer K 2947.
  - 4** Woonbegeleidingscentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6241 CT Bunde, Pasweg 9.
- Inzake de rekening-courant faciliteit zijn de volgende verklaringen van toepassing: Positieve/negatieve pledge; Material-adverse-change en Cross-default.

*2e hypothecaire inschrijving op:*

- 1** Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6461 EA Kerkrade, Caspar Sprokelstraat 4.
- 2** Woonhuis met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6372 KZ Landgraaf, Melcherstraat 60-108.
- 3** Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6135 EN Sittard, Wielewaalstraat 1.

*3e hypothecaire inschrijving op:*

- 1** Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6218 AA Maastricht, Symphoniesingel 60.

Ten behoeve van de leningen BNG zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- 1** Garantstelling door de Staat der Nederlanden.

Ten opzichte van de Staat der Nederlanden zijn ten behoeve van de verstrekte Garantstellingen de volgende zekerheden verstrekt

*1e hypothecaire inschrijving op:*

- 1** Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6461 EA Kerkrade, Caspar Sprokelstraat 4.
- 2** Woonhuis met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6372 KZ Landgraaf, Melcherstraat 60-108.
- 3** Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6135 EN Sittard, Wielewaalstraat 1.
- 4** Woonhuis met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6004 AL Weert, Dr. Kuyperstraat 2.

*1e + 2e hypothecaire inschrijving op:*

- 1** Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6218 AA Maastricht, Symphoniesingel 60.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
23/32

d.d. 28/5/2024

### Rentederivaat

Ter afdekking van de langlopende lening bij de Rabobank met een boekwaarde van € 5.375.000,- is een rentederivaat afgesloten in de vorm van een renteswap. De initiële looptijd was van 1 augustus 2009 tot en met 1 augustus 2019.

Per 1 mei 2017 is de renteswap overgesloten met een looptijd van 1 mei 2017 tot 3 mei 2027.

De overeengekomen rente bedraagt 1,85% exclusief rente-opslag 2,37%. De renteswap heeft ultimo boekjaar een reële waarde van +/- € 106.042,- (waarde 2022: +/- € 241.324,-). De kostprijs was nihil.

Met de renteswap wordt het risico van variabele rente (gebaseerd op 3-maands Euribor plus een opslag van 2,37%) afgedekt door een overeengekomen vast rentepercentage van 1,85% voor de gehele looptijd. Voor de verwerking van de renteswap past SGL kostprijshedge-accounting toe. De kostprijs van de renteswap is nihil.

### *Onzekerheden opbrengstverantwoording*

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

### *Meerjarige financiële verplichtingen (huur- en leasecontracten en overige verplichtingen)*

Hieronder vallen overeenkomsten aangaande huur- en leasecontracten en overige contracten. Het totaalbedrag aan langlopende verbintenissen tot het doen van betalingen ter verkrijging van gebruiksrechten of andere rechten die niet in de balans zijn opgenomen, is € 17.559.331,- (2022: € 15.341.596,-). Hiervan vervalt binnen 1 jaar € 4.043.244,- (2022: € 4.224.795,-), tussen 1 en 5 jaar € 7.066.222,- (2022: € 5.746.882,-) en na 5 jaar € 6.322.072,- (2022: € 5.369.919,-).

### *Geschillen en rechtzaken*

In het kader van een door SGL aangespannen schadevergoedingsprocedure tegen een voormalig bestuurder heeft SGL een vordering van nominaal € 288.592,- (exclusief wettelijke rente), die geïnd wordt via beslaglegging op de pensioeninkomsten. Ultimo 2023 bedraagt de vordering alsmede de opgenomen voorziening oninbaarheid nog € 16.992,- (2022: € 42.042,-). In verband met de geringheid van dit resterende bedrag, zal vanaf 2024 dit item niet meer apart worden toegelicht.

### *Kredietfaciliteit*

SGL beschikt over een 'latente' kredietfaciliteit van € 1.500.000,-. De overeenkomst hiervan omvat noch financiële convenanten noch clausules voor wijziging bij materiële negatieve veranderingen.

## 11. Niet in de balans opgenomen regelingen

Dit is niet aan de orde.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
24/32

d.d. 28/5/2024



**Toelichting op de onderscheiden posten van de winst- en verliesrekening**

**9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

**9.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	1.097.860	653.187
<b>Totaal opbrengsten Zorgverzekeringswet</b>	<b><u>1.097.860</u></b>	<b><u>653.187</u></b>

**9.2 Wet langdurige zorg**

De baten Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorg in natura (ZZP, VPT, MPT)	36.906.730	34.428.544
Correctie omzet voorgaande jaren	0	3.951
<b>Totaal opbrengsten Wlz</b>	<b><u>36.906.730</u></b>	<b><u>34.432.495</u></b>

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

De baten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies VWS	113.711	234.802
<b>Totaal subsidies Kaderwet Wlz</b>	<b><u>113.711</u></b>	<b><u>234.802</u></b>

Toelichting:

De subsidie van VWS betreft de subsidie in het kader van het Stagefonds. In 2023 heeft nog een terugbetaling plaatsgevonden van de subsidie Stagefonds ter grootte van € 83.900,-. De subsidie-opbrengsten die specifiek op 2023 betrekking hebben bedragen € 197.611,-.

**9.4 Baten uit onderaanneming**

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Baten uit onderaanneming	1.238.050	1.041.876
<b>Totaal baten uit onderaanneming</b>	<b><u>1.238.050</u></b>	<b><u>1.041.876</u></b>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
25/32

d.d. 28/5/2024

### 9.5 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>
	€	€
Opbrengsten uit zorg gefinancierd door de cliënt	663.722	550.569
<b>Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	<b><u>663.722</u></b>	<b><u>550.569</u></b>

### 10 Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten via de Jeugdwet bedragen:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	22.593	2.550
<b>Totaal opbrengsten Jeugdwet</b>	<b><u>22.593</u></b>	<b><u>2.550</u></b>

### 11 Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Baten via gemeentelijke contractafspraken (Wmo-Zin)	6.726.042	7.014.301
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	161.160	160.034
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	176.880	224.146
Overige opbrengsten (w.o. vergoeding voor uitgeleend personeel, verhuur onroerend goed) en andere bedrijfsmatige opbrengsten	367.807	310.460
<b>Totaal opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<b><u>7.431.889</u></b>	<b><u>7.708.941</u></b>

#### *Toelichting op de subsidiebaten:*

De in 2023 ontvangen subsidies van Provincies en gemeenten betreffen Buddyzorg Limburg.

De Overige subsidies betreffen Tegemoetkoming Wtl, Praktijkleren en Zorg aan zet en MDIEU.

De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2023 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
26/32

d.d. 28/5/2024

**13. 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>
	€	€
Personeel niet in loondienst	2.741.196	1.924.545
Kosten onderaannemers	402.734	366.176
Cliëntenvervoer	2.028.616	1.869.346
<b>Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten</b>	<b><u>5.172.546</u></b>	<b><u>4.160.067</u></b>

**14. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Lonen en salarissen	a	24.208.411	22.091.716
Sociale lasten	b	3.495.018	3.435.624
Pensioenpremie	c	1.752.477	1.767.198
<b>Totaal personeelskosten</b>		<b><u>29.455.906</u></b>	<b><u>27.294.538</u></b>
<i>Gemiddeld aantal binnen SGL werkzame medewerkers, berekend op fulltimebasis</i>		468,5	470,3

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	193.359	59.914
Materiële vaste activa	1.286.629	1.094.152
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b><u>1.479.988</u></b>	<b><u>1.154.066</u></b>

**16. Bijzondere waardeverminderingen vaste activa**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-230.000	0
<b>Totaal bijzondere waardeverminderingen</b>	<b><u>-230.000</u></b>	<b><u>0</u></b>

*Toelichting:*

Het voornemen tot verkoop van een pand waarop in het verleden impairment heeft plaatsgevonden, leidt tot een terugname van een deel van dit impairment.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
27/32

d.d. 28/5/2024

**17. Overige bedrijfskosten**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.379.900	1.319.674
Algemene kosten	1.871.648	2.010.709
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	268.497	300.781
Onderhoudskosten	3.742.127	3.243.828
Energiekosten	1.261.564	780.516
Huur en leasing	2.840.984	2.807.450
Dotatie/vrijval voorzieningen	-371.517	204.066
<b>Totaal bedrijfskosten</b>	<b><u>10.993.203</u></b>	<b><u>10.667.024</u></b>

*Toelichting:*

De dotatie/vrijval voorzieningen in 2023 heeft voor het grootste deel betrekking op de vrijval van de in 2022 gevormde voorziening overproductie. Hiervan was bij het samenstellen van de jaarrekening 2022 niet duidelijk of deze overproductie zou worden gefinancierd.

Honoraria accountantsorganisatie

<b>2023</b>	<u>Verstegen</u>	<u>Verstegen</u>	<u>Verstegen</u>
	Accountants	Fiscalisten	Totaal
	€	€	€
Controle van de jaarrekening	82.335	0	82.335
Andere controleopdrachten	5.390	0	5.390
	<b><u>87.725</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>87.725</u></b>
<b>2022</b>	<u>Deloitte</u>	<u>Deloitte</u>	<u>Deloitte</u>
	Accountants	Fiscalisten	Totaal
	€	€	€
Controle van de jaarrekening	77.420	0	77.420
Andere controleopdrachten	20.418	0	20.418
Fiscale adviesdiensten		2.026	2.026
	<b><u>97.838</u></b>	<b><u>2.026</u></b>	<b><u>99.864</u></b>

Het honorarium voor controle van de jaarrekening is gebaseerd op het totale honorarium voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft.

**18. Financiële baten en lasten**

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	a	189.805	4.000
Rentelasten en soortgelijke kosten	b	-175.842	-333.949
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>		<b><u>13.963</u></b>	<b><u>-329.949</u></b>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

28/32  
d.d. 28/5/2024

**Overige toelichtingen**

**Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens**

Algemeen - Interne beheersing bestuurlijke (on)kosten

SGL beschikt over toereikende processen en afspraken gericht op het kunnen garanderen dat bestuurlijke (bestuurder en toezichthouders) (on)kosten enkel op rechtmatige basis worden gemaakt, in lijn met het doel van de organisatie, bedrijfseconomisch verantwoord zijn en niet een gevolg zijn van frauduleus handelen. Onder deze (on)kosten vallen zowel de WNT-kosten alsmede de overige bestuurlijke (on)kosten. De processen zijn zodanig ingericht, dat steeds toetsing plaatsvindt op basis van wettelijke kaders en interpretaties, zoals de WNT-regeling en de NVTZ-aanbevelingen, alsmede richtlijnen van de accountant en interne afspraken en gedragsnormen. Jaarlijks vindt er volgens een vastgesteld controleprotocol toetsing plaats op de bestuurlijke beloningen en (on)kosten, op basis waarvan een onafhankelijke rapportage plaatsvindt aan de toezichthouder. Tot slot beschikt SGL over een klokkenluidersregeling waarvan gebruik kan worden gemaakt indien bevindingen, of het handelen van bestuurder(s), hiertoe aanleiding zouden geven. De gemaakte afspraken zijn opgenomen in een beleidsdocument 'interne beheersing bestuurlijke (on)kosten'.

**Bezoldiging bestuurders en toezichthouders**

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 SGL van toepassing zijnde regelgeving Regeling Bezoldigingsmaxima Zorg- en welzijnssector. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor SGL is gebaseerd op de klasse-indeling volgens de WNT-2 en bedraagt € 182.000,- (9 punten/klasse III).

**Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector**

De bezoldiging van de functionarissen die over 2023 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

<b>Naam</b>	<b>L.M. Evenhuis</b>
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband	1,0
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 166.946
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.054
<i>Subtotaal</i>	<b>€ 182.000</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 182.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 182.000</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband	100%
Dienstbetrekking	ja
Beloning	€ 152.708
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.403
<b>Totaal bezoldiging 2022</b>	<b>€ 166.111</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 176.000
Bezoldigingsklasse	III
Aantal punten	9

III VOOR WAARMERKINGS-  
9 DOELEINDEN

 Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
29/32  
d.d. ...28/5/2024

**Toezichthoudende topfunctionarissen**

<b>Naam</b>	<b>J.A.M.Thijs- Rademakers</b>	<b>P. Daemen</b>	<b>L.P. de Witte</b>	<b>A.G.M. Knoops</b>
Functiegegevens	Voorzitter	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totale bezoldiging	€ 21.840	€ 14.560	€ 14.560	€ 14.560
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.300	€ 18.200	€ 18.200	€ 18.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Reden waarom de de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

**Gegevens 2022**

Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	€ 19.933	€ 13.289	€ 13.289	€ 13.289
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal bezoldiging 2022</b>	<b>€ 19.933</b>	<b>€ 13.289</b>	<b>€ 13.289</b>	<b>€ 13.289</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 26.400	€ 17.600	€ 17.600	€ 17.600
Bezoldigingsklasse	III	III	III	III

<b>Naam</b>	<b>K.F.A. Veltstra</b>
Functiegegevens	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Totale bezoldiging	€ 14.560
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -
Reden waarom de de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

**Gegevens 2022**

Aanvang en einde functievervulling in 2022	7/7 - 31/12
Beloning	€ 6.644
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
<b>Totaal bezoldiging 2022</b>	<b>€ 6.644</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 8.583
Bezoldigingsklasse	III

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. 28/5/2024

**Ondertekening van de jaarrekening**

Sittard, 28 mei 2024

Mevrouw L.M. Evenhuis  
Raad van Bestuur

Mevrouw J.A.M. Thijs-Rademakers  
Voorzitter Raad van Toezicht

De heer P. Daemen RA  
Lid Raad van Toezicht

De heer MD, PLD, professor L.P. de Witte  
Lid Raad van Toezicht

De heer ir. A.G.M. Knoops  
Lid Raad van Toezicht

Mevrouw mr. K.F.A. Veltstra  
Lid Raad van Toezicht

Mevrouw mr. A.C.H. Hendriks  
Lid Raad van Toezicht

Mevrouw C.C.J. Honings RA  
Lid Raad van Toezicht

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
31/32

d.d. 28/5/2024

## **Overige gegevens**

### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.

### **Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten van SGL is bepaald dat het behaalde resultaat ter beschikking staat van SGL ten behoeve van haar doelstelling.

### **Nevenvestigingen**

Stichting Gehandicaptenzorg heeft geen nevenvestigingen.

### **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 voorgedaan met verbonden partijen op niet-zakelijke grondslag.

### **Resultaatbestemming**

Het positieve resultaat ad € 616.876,- wordt bestemd zoals aangegeven bij de resultatenrekening. Er is geen bestemmingsreserve gevormd.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

SGL maakt per 1 januari 2024 onderdeel uit van de Stichting SGL – Relim Holding. Naast SGL zijn Stichting Relim Groep en haar onderliggende dochterstichtingen ook onderdeel van deze holding. Beide opereren voor eigen rekening en risico met gescheiden geldstromen en vermogens. De Stichting SGL – Relim Holding fungeert enkel als formele verbinder tussen SGL en Stichting Relim Groep en is de formele bestuurder van de onderliggende stichtingen. Ook de Raad van Toezicht is daar gepositioneerd, opdat deze toezicht kan houden op alle onderliggende stichtingen.

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De Raad van Bestuur van Stichting Gehandicaptenzorg heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2024.

De Raad van Toezicht van de Stichting Gehandicaptenzorg heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2024.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. 28/5/2024



## Overige gegevens

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.

### Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van SGL is bepaald dat het behaalde resultaat ter beschikking staat van SGL ten behoeve van haar doelstelling.

### Nevenvestigingen

Stichting Gehandicaptenzorg heeft geen nevenvestigingen.

### 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 voorgedaan met verbonden partijen op niet-zakelijke grondslag.

### Resultaatbestemming

Het positieve resultaat ad € 616.876,- wordt bestemd zoals aangegeven bij de resultatenrekening. Er is geen bestemmingsreserve gevormd.

### Gebeurtenissen na balansdatum

SGL maakt per 1 januari 2024 onderdeel uit van de Stichting SGL – Relim Holding. Naast SGL zijn Stichting Relim Groep en haar onderliggende dochterstichtingen ook onderdeel van deze holding. Beide opereren voor eigen rekening en risico met gescheiden geldstromen en vermogens. De Stichting SGL – Relim Holding fungeert enkel als formele verbinder tussen SGL en Stichting Relim Groep en is de formele bestuurder van de onderliggende stichtingen. Ook de Raad van Toezicht is daar gepositioneerd, opdat deze toezicht kan houden op alle onderliggende stichtingen.

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Gehandicaptenzorg heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2024.

De Raad van Toezicht van de Stichting Gehandicaptenzorg heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2024.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.  
32/32

d.d. 28/5/2024