

**Jaarstukken 2022**  
**Vierstroom VerpleegThuis B.V.**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>Jaarverslag</b>	<b>3</b>
Jaarverslag	4
Verslag van de intern toezichthouder	5
<b>Jaarstukken 2022</b>	<b>10</b>
Balans per 31 december 2022	11
Winst- en verliesrekening over 2022	13
Kasstroomoverzicht over 2022	14
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	15
Toelichting op de balans per 31 december 2022	21
Mutatieoverzicht materiële vaste activa (MVA)	28
Toelichting op de resultatenrekening over 2022	29
Ondertekening	33
<b>Overige gegevens</b>	<b>34</b>
Statutaire regeling resultaatbestemming	35
Nevenvestigingen	35

# **JAARVERSLAG**

**BESTUURSVERSLAG**

Voor het bestuursverslag wordt verwezen naar het bestuursverslag van Stichting Fundis.

## Verslag van de interne toezichthouder

### Raad van Commissarissen Stichting Fundis

De Raad van Commissarissen kijkt terug op het jaar 2022 als een jaar waarin nieuwe stappen naar de toekomst zijn gezet om een antwoord te vinden op de steeds groter wordende zorgkloof door de vergrijzing enerzijds en de krapte op de arbeidsmarkt anderzijds. Maar ook het jaar waarin we gedurende de eerste maanden nog volop met de pandemie te maken hadden met veel impact op het zorgpersoneel.

In 2022 is landelijk door verschillende branche- en beroepsorganisaties in de zorg en het ministerie van VWS het Integraal Zorgakkoord (IZA) ondertekend. Hierin staan afspraken over de samenwerking tussen de verschillende organisaties om de grote uitdagingen voor de zorg het hoofd te bieden en de wijkverpleging toekomstbestendig te maken.

Op dit moment wordt veel gevraagd van de zorgprofessionals. Het is dan ook belangrijk, dat er wordt geïnvesteerd in onder andere de wijkverpleging en in de verpleeghuizen om met de schaarse zorgcapaciteit zoveel mogelijk mensen te kunnen helpen en ondersteunen.

De Raad van Commissarissen heeft grote waardering voor de inzet van alle medewerkers van de Fundis groep.

### Toezichtkader

Het toezicht van de Raad van Commissarissen richt zich op de maatschappelijke rol en betekenis van Stichting Fundis, zoals die op [www.fundis.nl](http://www.fundis.nl) is omschreven. Uitgangspunt voor het toezicht van de Raad is het geheel aan actuele belangrijke maatschappelijke ontwikkelingen, de gevolgen daarvan voor de zorgbehoefte en zorgvraag van cliënten in het gebied waar Fundis actief is en hoe Fundis (pro)actief daarop inspeelt.

Continuïteit in het voortbestaan van Fundis als organisatie is geen doel op zich, maar wel een belangrijke voorwaarde voor Fundis om haar maatschappelijke betekenis en rol te kunnen realiseren. Vanuit dit gegeven richtte de Raad van Commissarissen haar toezicht in 2022 ook op de bedrijfsvoering en daarbinnen meer specifiek op strategie, ondernemerschap, innovatie, kwaliteit van de zorg, client- en werknemerstevredenheid, organisatie en financiën. Regelmatig werd stilgestaan bij de pijlers van de Expeditie te weten: de juiste zorg op de juiste plek in de keten, arbeidsmarktproblematiek, inzet van data om voorspellingen qua zorgbehoefte te kunnen doen, technologie, ontwikkeling woonzorgconcepten en sociaal contract met de samenleving (rol mantelzorgers nu en in de toekomst). De Expeditie is een project dat een aantal jaren geleden is gestart om de zorg voor ouderen toekomstbestendig te laten zijn.

Hierna worden meer specifiek de volgende onderwerpen behandeld:

- Good governance en toezichtvisie
- Toezichtthema's
- Samenstelling en rooster van aftreden

### Good governance en toezichtvisie

#### Governancecode

Het begrip 'good governance' wordt in Nederland gebruikt om aan te geven dat intern toezicht op een organisatie moet voldoen aan wet- en regelgeving en daarnaast aan de kwaliteitseisen, waarden en normen zoals gesteld in - in het geval van de zorg - de Governancecode Zorg 2022.

#### Toezichtvisie

Om transparant te zijn over de wijze waarop de Raad van Commissarissen haar toezicht invult is een 'Toezichtvisie' opgesteld. Op dit moment wordt de toezichtvisie herijkt. Een belangrijke component daarvan is dat de Raad van Commissarissen het belangrijk vindt om, naast het frequente overleg met de bestuurder, ook regelmatig contact te hebben met (vertegenwoordigers van) cliënten,

medewerkers en leidinggevenden (directies, managers) binnen Fundis. In concreto heeft de raad in 2022, ondanks de corona beperkingen, met regelmaat contact gehad met de gemeenschappelijke ondernemingsraad, de centrale cliëntenraad, de holdingdirectie en de leden van de groepsraad (raad van directeuren van Fundis-bedrijven). In iedere vergadering van de Raad van Commissarissen geeft één van de directeuren van de Fundis-groep een presentatie over de stand van zaken bij het betreffende bedrijf. In het najaar heeft de Raad in aanwezigheid van de Raad van Bestuur en leden groepsraad een excursie gemaakt langs enkele (nieuwe/ in aanbouw zijnde) locaties van Fundis.

### **Commissies**

Om als Raad van Commissarissen de taken goed uit te kunnen voeren is een aantal daarvan belegd in commissies. Deze commissies treden niet in de plaats van de voltallige Raad van Commissarissen, maar hebben een voorbereidende of uitvoerende rol. De bevindingen van de commissies worden besproken in de Raad.

Er zijn binnen de Raad drie commissies. Iedere commissie bestaat uit twee of drie commissarissen. De auditcommissie Financiën kwam in 2022 vier maal bijeen in aanwezigheid van de directievoorzitter, de directeur Financiën, de concern controller en de manager Risk & Compliance; de auditcommissie Kwaliteit en de auditcommissie Arbeidsmarkt kwam in 2022 twee keer bij elkaar in aanwezigheid van de directievoorzitter en andere relevante functionarissen uit de verschillende bedrijven. De remuneratiecommissie kwam in 2022 twee keer bij elkaar voor gesprekken met de raad van bestuur inzake de jaarplannen en het functioneren van de leden van de Raad van Bestuur.

De commissies en hun aandachtsgebieden zijn:

- Kwaliteit en arbeidsmarkt: alle aspecten van zorgvraagontwikkeling, kwaliteit (inclusief uitkomsten van extern toezicht daarop) en innovatie binnen Fundis en haar onderscheiden bedrijven en alle aspecten van arbeidsmarktontwikkeling en -problematiek.
- Financiën: alle aspecten van financiën (begroting, planning, controle) en organisatie, contacten met de accountant, voorbereiding van de tussentijdse en jaardocumenten.
- Remuneratie: alle aspecten van werkgeverschap van de raad van bestuur, zoals functioneren, beoordeling, beloning, scholing en loopbaanontwikkeling.

### **Toezichtthema's 2022**

De Raad van Commissarissen kwam in 2022, 7 keer bijeen, telkens in het bijzijn van de holdingdirectie. In de vergaderingen is uitvoerig stil gestaan bij:

- Financiële afwikkeling Corona;
- Arbeidsmarktontwikkelingen
- Directieverslagen (4x per jaar, overzicht van ontwikkeling van Fundis-bedrijven, innovaties en samenwerking);
- Financiële maandrapportages Fundis groep;
- Het Kompas (in dit Kompas staat hoe Fundis met alle Fundis bedrijven in de Expeditie tot nu toe zijn gevaren en welke koers zij samen op zullen gaan);
- Samenwerkingsverbanden en fusies;
- Ontwikkelingen overheden, contractering zorgverzekeraars, landelijke en regionale ontwikkelingen;
- Ontwikkelingen van de bedrijven in de Fundis-groep;
- Kwaliteit (kwaliteitskader, kwaliteitsmonitor, Wet Kwaliteit, klachten en geschillen zorg (Wkkgz), ISO-certificering, inspectiebezoeken, geschilkwesties, e.d.);
- Financiën (ontwikkeling exploitatie, resultaten en control, begroting en meerjarenbegroting (MJB), jaarverslag, jaarrekening, voortgang en ontwikkeling vlootmodel, administratieve organisatie, overleg met accountant, e.d.);

- Wet Normering Topinkomens WNT (correct toepassen norm, klasseindeling en de daarop gebaseerde honorering van Raad van Bestuur, directeuren en Raad van Commissarissen).

Ook is in alle vergaderingen het project De Expeditie aan de orde geweest. De Expeditie richt zich in het kader van de toekomst van de zorg op verschillende domeinen zoals benoemd in de inleiding van dit jaarverslag.

In zijn vergadering van 23 mei 2023 heeft de Raad van Commissarissen het jaarverslag en de jaarrekening 2022 goedgekeurd. Deloitte heeft de jaarrekening 2022 gecontroleerd en van een goedkeurende controleverklaring voorzien. De begroting 2023 en de MJB 2023-2025 van de Fundis Groep is goedgekeurd op 21 december 2022.

Voorts zijn de volgende voorgenomen besluiten van de Raad van Bestuur goedgekeurd:

- Concept akte statutenwijziging stichting De Zevenster
- Geconsolideerde jaarrekening 2021 stichting Fundis
- Beëindiging samenwerkingsovereenkomst Assist Zorg BV inzake VariantZorg BV
- Structuurontwerp en de verwachte ontwikkelkosten Fundis Huis (nieuwbouw Fundis Antwerpseweg)
- Jaarrekening 2021 stichting Continuïteit Fundis
- Verkoop 10% van de aandelen in Momo Medical Group Inc. en verstrekking opbrengst in de vorm van een lening aan Momo Medical Group Inc.
- Omzetting en wijziging statuten van Stichting De Zevenster
- Verzelfstandiging van Zorgpension door middel van een juridische splitsing van WelThuis BV naar een nieuwe op te richten BV 'Fundis Zorgpension B.V.'
- Treasury jaarplan 2022-2023

De Raad van Commissarissen heeft daarnaast goedgekeurd

- De herbenoeming van mevrouw R.G. Westerlaken – Loos tot lid van de Raad van Commissarissen van stichting Fundis in de rol van voorzitter;
- Het voorstel beloning 2023 voor de Raad van Commissarissen.

## Samenstelling en rooster van aftreden

Met ingang van 1 april 2022 is de heer J.A. Walhout benoemd tot lid van de Raad van Commissarissen van stichting Fundis.

Met ingang van 31 mei 2022 is de heer M.A.M. Bekkers afgetreden als lid Raad van Commissarissen van stichting Fundis.

Per 1 december 2022 is mevrouw R.G. Westerlaken voor de periode van 4 jaar herbenoemd tot lid van de Raad van Commissarissen van stichting Fundis in de functie van voorzitter.

<b>Rooster van aftreden Raad van Commissarissen Stichting Fundis</b>			
<b>Naam</b>	<b>Datum aantreden</b>	<b>Herbenoeming</b>	<b>Datum aftreden</b>
M.A.M. Bekkers	4 maart 2014	2018	2022 (mei)
A.G.A. Jurgens	1 juni 2016	2020	2024
A. Stäbler	1 juli 2017	2021	2025

J.A. Walhout	1 april 2022	2026	2030
A.W. Warnar	1 januari 2022	2026	2030
R. Westerlaken	1 december 2018	2022	2026

## Overzicht leden RvC en hun (neven)functies

Naam (geboortedatum)	Aandachtsgebied	Huidige functie (s.v.z. 31-12-2022)	Relevante nevenfuncties	Eerste benoeming	Aantal vergaderingen in 2022
M.A.M. Bekkers (12-05-1953)	Financiën Voorzitter auditcommissie Financiën		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Lid RvT Surplus, Breda</li> </ul>	04-03-2014 Beëindigd: 31-05-2022	3
A.G.A. Jurgens (01-08-1969)	Hospitality Lid auditcommissie Kwaliteit, Arbeidsmarkt & Financiën	Algemeen directeur Efteling BV	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lid Strategic Board Visit Brabant</li> <li>• Voorzitter stuurgroep Smart Leisure/ lid algemeen bestuur Midpoint Brabant</li> <li>• Lid RvC Theater aan de Parade, 's Hertogenbosch</li> </ul>	01-06-2016	7
A. Stäbler (22-10-1959)	HR Vice voorzitter Lid remuneratie- commissie en lid auditcommissie Kwaliteit & Arbeidsmarkt		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Partner in The Leadership Advisory (tot december 2022)</li> <li>• Directeur/ eigenaar Transform@work.</li> <li>• Voorzitter stichting Vrienden van Fundis (tot januari 2023)</li> </ul>	01-07-2017	7
J.A. Walhout (27-5-1969)	Financiën Voorzitter auditcommissie Financiën	Partner publieke sector, specialisatie zorg Verstegen Accountants & Advies		1-4-2022	5
A.W. Warnar (02-03-1965)	Kwaliteit en client participatie Voorzitter auditcommissie Kwaliteit, Arbeidsmarkt	Algemeen Directeur Vereniging samen Voor Beter Zorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lid Raad van Toezicht en voorzitter commissie Kwaliteit &amp; Veiligheid Zorggroep Almere</li> <li>• Vice-voorzitter Raad van Toezicht en Remuneratiecommissie zorggroep Rijncoepel, Leiden</li> </ul>	15-12-2021	6
R.G. Westerlaken - Loos	Voorzitter Lid remuneratie- commissie	Directeur Ronald	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Voorzitter Kunst Centraal, kunst- en cultuureducatie provincie</li> </ul>	01-12-2018	7



Naam (geboorte- datum)	Aandachtsgebied	Huidige functie (s.v.z. 31-12-2022)	Relevante nevenfuncties	Eerste benoeming	Aantal vergade- ringen in 2022
(09-06-1960)		McDonald Kinderfonds	Utrecht (tot februari 2022) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lid Raad van Toezicht CVO Rotterdam</li> <li>• Lid bestuur Beheer Belangen GCN (tot oktober 2022)</li> <li>• Voorzitter RvT De Rading Jeugd- en opvoedhulp Midden- Nederland</li> </ul>		

# **JAARREKENING**

**BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
(na resultaatsbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
<b>ACTIEF</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>	2		
Machines en installaties		1.844	2.371
Andere vaste bedrijfsmiddelen		19.405	25.176
		<u>21.249</u>	<u>27.547</u>
Totaal vaste activa		21.249	27.547
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>	6		
Op handelsdebiteuren		314	832
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		1.597.053	607.146
Overige vorderingen		30.161	42.114
		<u>1.627.528</u>	<u>650.093</u>
<b>Liquide middelen</b>	8	<u>1.640.368</u>	<u>1.523.468</u>
Totaal vlottende activa		3.267.896	2.173.561
<b>Totaal activa</b>		<u><u>3.289.145</u></u>	<u><u>2.201.108</u></u>

**BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
**(na resultaatsbestemming)**

<b>PASSIEF</b>	<b>Ref.</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
		<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Eigen vermogen</b>	9		
Kapitaal		100	100
Bestemmingsfondsen		885.036	885.036
Algemene en overige reserves		38.631	378
Totaal groepsvermogen		<u>923.767</u>	<u>885.514</u>
<b>Voorzieningen</b>	10		
Overige		113.214	216.804
<b>Kortlopende schulden</b>	12		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		75.015	34.477
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		207.167	140.332
Belastingen en premies sociale verzekeringen		95.551	62.407
Schulden ter zake van pensioenen		528	9.971
Overige schulden		1.873.902	851.603
		2.252.163	1.098.791
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>3.289.145</u></u>	<u><u>2.201.108</u></u>

**WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022**

	Ref.	2022 €	2021 €
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	16		
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op Baten uit onderaanneming	16.3	17.627	
	16.7	<u>8.599.847</u>	<u>6.501.793</u>
		8.617.474	6.501.793
<b>Andere baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	19		
<b>Netto omzet</b>		<u>8.617.474</u>	<u>6.501.793</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	20	39.834	23.008
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		8.657.308	6.524.801
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	1.214.434	1.304.369
Lonen en salarissen	22	3.441.756	2.525.704
Sociale lasten	22	630.802	452.132
Pensioenlasten	22	304.177	221.208
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	37.454	12.127
Overige bedrijfskosten	26	1.667.764	1.565.690
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>7.296.387</u>	<u>6.081.229</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	-4.666	-3.621
		4.666	3.621
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<u>1.356.255</u>	<u>439.951</u>
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u>1.356.255</u>	<u>439.951</u>
Waarvan aandeel derden		0	0
<b>RESULTAAT TOEKOMEND AAN DE RECHTSPERSOON</b>		<u><u>1.356.253</u></u>	<u><u>439.951</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
<i>Toevoeging/(onttrekking):</i>			
Algemene reserve		38.252	200
Dividenduitkering		<u>1.318.000</u>	<u>439.750</u>
Resultaat na belastingen		<u><u>1.356.253</u></u>	<u><u>439.950</u></u>

**KASSTROOMOVERZICHT**

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			1.360.921		443.572
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	23/24	12.454		12.127	
- mutaties voorzieningen	10	-103.590		69.427	
- veranderingen in werkkapitaal					
- mutatie operationele vorderingen	6	-977.435		-113.766	
- mutatie onderhanden projecten	5				
- mutatie operationele schulden	12	1.153.372		285.820	
			84.801		253.608
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			84.801		253.608
Ontvangen interest	27				
Resultaat deelneming (dividenden)	29				
Betaalde interest	27	-4.666		-3.621	
Belastingen	28				
			-4.666		-3.621
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			1.441.056		693.559
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings (im)materiële vaste activa	1/2/33	-6.155		-8.521	
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	1/2/33				
Verwervingen groepsmaatschappijen	3/33				
Vervreemdingen groepsmaatschappijen	3/33				
Vervreemding niet geconsolideerde ondernemingen	3/33				
Verwerving niet geconsolideerde ondernemingen	3/33				
Investerings in overige financiële vaste activa	3/33				
Desinvesteringen in overige financiële vaste activa	3/33				
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-6.155		-8.521
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Mutatie rekening-courantschuld banken	12				
Ontvangsten uit langlopende schulden	11				
Aflossingen uit langlopende schulden	11				
Betaalde interest na winstbelasting					
Betaalde dividenden aan aandeelhouders van de vennootschap	9	-1.318.000		-439.750	
Betaalde dividenden aan houder van minderheidsbelang	9				
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-1.318.000		-439.750
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			116.901		245.288
<b>Stand per 1 januari</b>			1.523.468		1.278.181
Mutatie boekjaar			116.901		245.288
<b>Stand per 31 december</b>			1.640.368		1.523.468

**Toelichting:**

Er is gebruik gemaakt van de 'indirecte methode'. De stand per 31 december 2022 sluit aan op het saldo liquide middelen

# Vierstroom VerpleegThuis B.V.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Algemeen

#### **Activiteiten**

De activiteiten van Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. bestaan voornamelijk uit: de behandeling, verpleging, ondersteuning en verzorging van mensen met complexe problematiek en het aanbieden en verlenen van behandeling, verzorging, verpleging, begeleiding, adviseren over zorg en begeleiding.

#### **Groepsverhoudingen**

Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. maakt deel uit van een groep, waarvan Stichting Fundis te Gouda aan het hoofd staat. De jaarrekening van Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Fundis te Gouda.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Het eigen vermogen van Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. bedraagt per 31 december 2022 € 885.514. De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vestigingsadres**

Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. is feitelijk gevestigd op Antwerpseweg 7, 2803 PB te Gouda.

Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. is statutair eveneens op dit adres gevestigd.

Nummer Kamer van Koophandel is 71835830.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het Er hebben zich geen herrubriceringen voorgedaan, rubrieken zijn als geheel verschoven binnen de nieuwe modellen.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar (vervolg)**

De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het Er hebben zich geen herrubriceringen voorgedaan, rubrieken zijn als geheel verschoven binnen de nieuwe modellen.

#### **Presentatiewijzigingen**

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die

#### **Schattingwijzigingen**

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.

#### **Stelselwijzigingen**

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021.

### Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. De effecten kunnen worden beschouwd als zeer liquide beleggingen. Winstbelastingen, ontvangen interest en ontvangen dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest en betaalde dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. Met deze nummering (referentie) wordt verwezen naar de toelichting.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Vierstroom Verpleegthuis BV toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van WelThuis B.V.

# Vierstroom VerpleegThuis B.V.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Algemeen

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa bestemd voor eigen gebruik worden, met uitzondering van gronden, gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. zullen voortvloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. Zowel de gebruiksduur, als de afschrijvingsmethode worden jaarlijks beoordeeld. Indien daartoe aanleiding is, wordt de afschrijvingstermijn en/of methode aangepast.

De afschrijvingen worden berekend als een vast percentage over de verkrijgingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de gebruiksduur. Op gronden wordt niet afgeschreven.

*De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:*

- *Bedrijfsgebouwen : 0 - 2,5%.*
- *Machines en installaties : 5 - 10%.*
- *Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20%.*
- *Goodwill : 10%.*

#### **Financiële vaste activa**

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen, waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de netto vermogenswaardemethode. De waarde van de groepsmaatschappij is, indien van toepassing daarna verlaagd met de te ontvangen deelnemingsdividenduitkering. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De netto vermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de netto vermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Fundis in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De onder de financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten (indien materieel). Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Wanneer de boekwaarde van een actief lager is dan de realiseerbare waarde wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

#### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief transactiekosten van de tegenprestatie. Vorderingen worden na de eerste verwerking opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vorderingen is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente, rente-inkomsten ten gunste van de resultatenrekening gebracht. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening op oninbaarheid is bepaald op basis van een zo betrouwbaar mogelijke inschatting van het risico, waarbij wordt gedifferentieerd op basis van ouderdom. De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar, tenzij anders toegelicht.

#### **Liquide middelen**

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

#### **Herwaarderingsreserve**

Waardevermeerderingen van activa die worden gewaardeerd tegen actuele waarde worden opgenomen in de herwaarderingsreserve indien voor deze activa geen frequente marktnoteringen bestaan. Worden waardeveranderingen van deze activa niet onmiddellijk in het resultaat verwerkt, dan worden waardeveranderingen direct in het eigen vermogen (herwaarderingsreserve) verwerkt. De herwaarderingsreserve wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde. Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige herwaarderingsreserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van het resultaat.



# Vierstroom VerpleegThuis B.V.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Voorzieningen (algemeen)*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden met uitzondering van de jubileumvoorziening gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

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.

#### *Jubileumvoorziening*

De voorziening voor jubilea is bedoeld ter dekking van toekomstige aanspraken op bijzondere uitkeringen aan het personeel, zoals jubilea (12,5, 25 en 40-jarig). Hierbij is sprake van opbouw van rechten. De opgenomen verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de huidige formatie rekening houdend met de verwachte blijfkans. Discontering vindt plaats tegen de marktrente per balansdatum van hoogwaardige ondernemingsobligaties. Deze bedraagt per balansdatum 2,5%.

#### *Voorziening RVU*

Deze voorziening is opgenomen naar aanleiding van de in de cao VVT opgenomen regeling vervroegd uitreden bij 45 dienstjaren en is gevormd voor werknemers die:

- op balansdatum reeds hebben geopteerd voor gebruikmaking van de regeling;
- onder de bestaande regeling kunnen opteren voor vervroegde uitreding, maar dat op balansdatum nog niet hebben gedaan; en
- die op balansdatum nog niet kunnen opteren, maar dat tijdens de resterende looptijd van de bestaande regeling (tot en met 31 december 2025) wel kunnen doen.

Aan werknemers die voldoen aan de cumulatieve voorwaarden zoals opgenomen in hoofdstuk 8A van de cao VVT 2021 betaalt Vierstroom Verpleeg Thuis na het sluiten van een vaststellingsovereenkomst met die werknemers maandelijkse bruto uitkeringen (gebaseerd op het laatstverdiende salaris, geïndexeerd en niet meer dan de RVU-drempelvrijstelling van € 1.847 in 2022) tot aan het bereiken van de AOW-leeftijd. De cao-regeling loopt van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025, met een uitkeringsperiode tot uiterlijk 31 december 2031.

Aan de hand van de voorwaarden wordt beoordeeld welke werknemers voor de regeling in aanmerking komen. Vierstroom Verpleeg Thuis neemt voor de uit deze regeling voortvloeiende kosten, zijnde de toekomstige uitkeringen en eventuele pseudo-eindheffing bij overschrijding van de RVU-drempelvrijstelling, een verplichting op.

De verplichting is gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Hierbij wordt rekening gehouden met deelnamekansen, de ingangsdatum van de uitkeringen, de uitkeringsduur en een gemiddeld loonindex van 2,50% per jaar. De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de verplichting. Discontering vindt plaats tegen de marktrente per balansdatum van hoogwaardige ondernemingsobligaties. Deze bedraagt per balansdatum 2,50%.

Doordat in 2021 sprake was van een nieuwe regeling en ervaringscijfers ontbraken was sprake van een inherente onzekerheid met betrekking tot de deelnamekansen. De deelnamekansen zijn toen als volgt bepaald. Allereerst is vastgesteld welke medewerkers gedurende de looptijd van de regeling (1 september 2021 - 31 december 2025) op basis van leeftijd gebruik kunnen maken van de regeling. Vervolgens is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers uit deze categorie dat voldoet aan de voorwaarden van de regeling (45 jaar werkzaam in de sector zorg en welzijn, waarvan 20 jaar in een zwaar beroep en de laatste 5 jaar werkzaam op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector). Dit is in 2021 geschat op 10%. Op basis van de eerste ervaringscijfers lijkt dit percentage te hoog. De voorziening is derhalve bijgesteld naar EUR 55.710.

Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de personeelskosten in de resultatenrekening

#### *Voorziening loondoorbetaling bij ziekte*

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Aan arbeidsongeschikt personeel betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht. Bij de berekening van de ontslagvergoedingen worden ook eventuele transitievergoedingen opgenomen. Bij het vaststellen van de verplichting wordt gerekend met een loonindex van 2,5% per jaar. De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de verplichting. Discontering vindt plaats tegen de marktrente per balansdatum van hoogwaardige ondernemingsobligaties. Deze bedraagt per balansdatum 2,5%.

# Vierstroom VerpleegThuis B.V.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **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.

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transitiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij de eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de schulden in de resultatenrekening als interestlast verwerkt.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

De niet in de balans opgenomen verplichtingen, rechten en activa zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **Overheidssubsidies**

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en WelThuis B.V. de condities voor ontvangst kan aantonen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de

#### **Opbrengstverantwoording**

De overige bedrijfsopbrengsten omvatten de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

#### **Netto omzet**

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, 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.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

#### **Periodiek betaalbare beloningen**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover deze verschuldigd zijn aan werknemers, respectievelijk de De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of 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 resultatenrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op 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 resultatenrekening 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. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

# Vierstroom VerpleegThuis B.V.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Pensioenen**

De vennootschap 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 de vennootschap. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De vennootschap 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. Naar de stand van ultimo januari 2023 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 108,9% (actueel dekkingsgraad ultimo januari 2022 109,2%). De dekkingsgraad eind 2022 was boven de gestelde ondergrens van 90%, waardoor er geen verlaging van het pensioen behoeft te worden doorgevoerd. Voor PFZW geldt wel een herstelplan voor de periode 2020-2029. Dit gaat gepaard met een verhoging van de premie. Per 1 januari 2021 is de premie 1,5% omhoog en per 1 januari 2022 is de premie met nog eens 0,8% omhoog gegaan.

#### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

#### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

#### **Opstelling kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

### Financiële instrumenten en risicobeheersing

#### **Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

#### **Rente- en kasstroomrisico**

Zie voor de toelichting van het Rente- en kasstroomrisico de Toelichting op de balans kopje 13. Financiële instrumenten.

#### **Reële waarde**

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

### 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.

#### **Pensioenen**

De vennootschap 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 de vennootschap. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De vennootschap 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. Naar de stand van ultimo januari 2023 is de actuele dekkingsgraad van het pensioenfonds 108,9% (beleidsdekkingsgraad is 112%). De dekkingsgraad eind 2022 was boven de gestelde ondergrens van 90%, waardoor er geen verlaging van het pensioen behoeft te worden doorgevoerd. Voor PFZW geldt wel een herstelplan voor de periode 2020-2029. Dit gaat gepaard met een verhoging van de premie. Per 1 januari 2021 is de premie 1,5% omhoog en per 1 januari 2022 is de premie met nog eens 0,8% omhoog gegaan.

#### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

## Vierstroom VerpleegThuis B.V.

### TOELICHTING OP DE JAARREKENING

#### ***Financiële baten en lasten***

Rentebaten en rentelasten worden tijdevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

#### **Financiële instrumenten en risicobeheersing**

##### ***Algemeen***

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

##### ***Rente- en kasstroomrisico***

Zie voor de toelichting van het Rente- en kasstroomrisico de Toelichting op de geconsolideerde balans kopje 13. Financiële instrumenten.

##### ***Reële waarde***

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

#### **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.

#### **Waarderingsgrondslagen WNT**

##### ***WNT***

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de vennootschap zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. De WNT opgave van VerpleegThuis is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Fundis.

**TOELICHTING OP DE  
ONDERSCHEIDEN POSTEN**

**BALANS**

**2. Materiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Machines en installaties	1.844	2.371
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	<u>19.405</u>	<u>25.176</u>
Totaal materiële vaste activa	<u><u>21.249</u></u>	<u><u>27.547</u></u>

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

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	27.547	31.153
Bij: investeringen	6.156	8.521
Af: afschrijvingen	12.454	12.127
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>21.249</u></u>	<u><u>27.547</u></u>

**6. Vorderingen**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op (handels)debiteuren		
Debiteuren overige	314	832
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Rekening-courant Welthuis BV	1.591.877	607.146
Rekening-courant Holding	5.176	
Overige vorderingen		
Nog te ontvangen subsidies		7.835
Overige vorderingen	2.312	2.588
Vooruitbetaalde bedragen	0	1.598
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	17.504	11.760
Nog te ontvangen bedragen	10.345	18.333
Totaal vorderingen	<u>1.627.528</u>	<u>650.092</u>

**Toelichting:**

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd van minder dan één jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd. Over de rekening-courant verhoudingen is geen rente in rekening gebracht. Gedurende het jaar zijn de rekeningen-couranten periodiek afgerekend. De vordering op WelThuis is in 2022 veel hoger door de gestegen opbrengst WLZ en doordat in 2021 de november facturen eind december zijn uitbetaald door WelThuis. Dit is in 2022 pas in januari gedaan, zodat er in 2022 een vordering van 2 maanden (november en december) uitstaat.

**9. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen is als volgt samengesteld:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Kapitaal	100	100
Herwaarderingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	885.036	885.036
Algemene en overige reserves	<u>38.631</u>	<u>378</u>
	<u>923.767</u>	<u>885.514</u>
Aandeel van de rechtspersoon in het eigen vermogen	923.767	885.514
Aandeel van derden in het eigen vermogen:	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal eigen vermogen	<u>923.767</u>	<u>885.514</u>

Aandeel van de rechtspersoon in het eigen vermogen:

Aandeel van derden in het eigen vermogen:

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde 1 januari		
Aandeel derden in resultaat		
Dividenduitkeringen		
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting: Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 100 (100 aandelen à € 1). Hiervan is geplaatst en volgestort € 100 (100 aandelen a € 1).

Toelichting op het verloop van de onderscheiden posten in het groepsvermogen:

Kapitaal

	Gewone aandelen	Totaal
Stand per 1 januari 2022	100	100
Kapitaalstorting		0
Consolidatie mutatie (deelnemingswaardering dochtermaatschappijen)		<u>0</u>
Stand per 31 december 2022	<u>100</u>	<u>100</u>

	Gewone aandelen	Totaal
Stand per 1 januari 2021	100	100
Kapitaalstorting		0
Consolidatie mutatie (deelnemingswaardering dochtermaatschappijen)		<u>0</u>
Stand per 31 december 2021	<u>100</u>	<u>100</u>



**9. Eigen vermogen (vervolg)**

Bestemmingsfondsen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De bestemmingsfondsen zijn als volgt samengesteld:</i>		
RAK VVT (Bestemmingsfonds Algemeen)	885.036	885.036
	<u>885.036</u>	<u>885.036</u>

*Verloop van de post bestemmingsfondsen is als volgt*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	885.036	885.036
Toevoeging en onttrekkingen aan RAK VVT		
Stand per 31 december	<u>885.036</u>	<u>885.036</u>

Algemene en overige reserves

*Verloop van de post algemene en overige reserves is als volgt*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	378	178
Effectstelselwijziging		
Stand per 1 januari	378	178
Resultaatsbestemming	38.253	200
Stand per 31 december	<u>38.631</u>	<u>378</u>

**10. Voorzieningen**

	<u>Saldo per</u>	<u>Verandering</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>01-01-2022</u>	<u>svoet</u>				<u>31-12-2022</u>
	€	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	70.594				53.090	17.504
Jubileumuitkeringen	35.000		5.000			40.000
RVU	111.210				55.500	55.710
Totaal voorzieningen	<u>216.804</u>	<u>0</u>	<u>5.000</u>	<u>0</u>	<u>108.590</u>	<u>113.214</u>

**12. Kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers	75.015	34.477
Schulden aan groepsmaatschappijen en gelieerde ondernemingen		
Rekening-courant Blinkers	22.126	14.394
Rekening-courant Pluszorg	2.953	24.973
Rekening-courant Zorgbrug	442	926
Rekening-courant ZorgThuis	18.014	11.499
Rekening-courant Variant	103.500	66.539
Rekening-courant Fundis Services	448	387
Rekening-courant HulpThuis	53.987	12.560
Rekening-courant VeiligThuis	5.697	5.245
Rekening-courant Holding		3.810
Belastingen en sociale premies	95.551	62.407
Schulden inzake pensioenen	528	9.971
Overige schulden		
Eindejaarsuitkering	21.650	17.400
Nog te betalen salarissen	69.971	53.977
Vakantiegeld	136.340	105.521
Vakantiedagen	70.466	54.769
Nog te betalen kosten	1.575.475	620.768
Totaal schulden	<u>2.252.163</u>	<u>1.099.623</u>

**Toelichting:**

Alle schulden hebben een resterende looptijd van minder dan één jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

Onder de post 'Nog te betalen kosten' is € 1.318.000 (2021: € 443.000) opgenomen als nog te betalen dividend.

### 13. Financiële instrumenten

#### Kredietrisico

De groep beperkt het kredietrisico door gebruik te maken van kredietlimieten per financiële instelling door uitsluitend zaken te doen met financiële instellingen met een hoge kredietwaardigheid. Op balansdatum waren er geen significante concentraties van kredietrisico.

#### Liquiditeitsrisico en kasstroomrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bankgaranties en margin calls met betrekking tot afgesloten derivaten. Zie voor meer informatie rondom de kredietfaciliteit de toelichting binnen de waarderingsgrondslagen.

### 14. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

#### Vennootschapsbelasting

Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. is vrijgesteld voor de VpB (zorgvrijstelling).

#### BTW

Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. maakt deel uit van de fiscale eenheid en is uit dien hoofde tegenover de belastingdienst hoofdelijk aansprakelijk voor schulden inzake de BTW voor de gehele fiscale eenheid. De fiscale eenheid bestaat naast Vierstroom Verpleeg Thuis B.V. uit Fundis Holding B.V., WelThuis B.V., Vierstroom Zorg Thuis B.V., Fundis Services B.V., A-Vastgoed Zorg B.V., Amadeushuis B.V., Medicorner B.V., Stichting Contribuanten Vierstroom, PlusZorg B.V., Palet Welzijn B.V., VariantZorg B.V., Veilig Thuis Verpleegkundig Team B.V., Goudenhart B.V., In beweging B.V., Stichting de Zevenster en het hoofd van de fiscale eenheid Stichting Fundis.

### 14. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (vervolg)

<i>De specificatie van de niet uit de balans blijvende verplichtingen is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overig		
WGA verzekering	49.112	
Operational lease contracten		
Lease auto's	1.738.752	324.667
	<u>1.787.865</u>	<u>324.667</u>

#### Toelichting:

Er zijn nieuwe leasecontracten afgesloten die lopen tot 2026.

<i>Toelichting op de looptijden van de niet uit balans blijvende verplichtingen:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Kortlopend deel (< 1 jr.)	569.920	223.050
Langlopend deel (tussen > 1 jr. en < 5 jr.)	1.217.945	101.617
Langlopend deel (> 5 jr.)		

**2. Materiële vaste activa**

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen (Actuele waarde)	Bedrijfs- gebouwen en terreinen (Historische waarde)	Economisch eigendom financial lease	Totaal Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>									
- aanschafwaarde					5.268	85.376			90.644
- cumulatieve herwaarderingen									0
- cumulatieve waardevermindering									0
- cumulatieve afschrijvingen					2.898	60.199			63.097
<b>Totale boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.370</u>	<u>25.177</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27.547</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>									
- investeringen						6.156			6.156
- herwaarderingen									0
- afschrijvingen					527	11.927			12.454
- bijzondere waardeverminderingen									0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa / correcties</i>									0
.aanschafwaarde									0
.cumulatieve herwaarderingen									0
.cumulatieve afschrijvingen									0
- <i>desinvesteringen</i>									0
aanschafwaarde									0
in uitvoering									0
cumulatieve herwaarderingen									0
cumulatieve afschrijvingen									0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-527</u>	<u>-5.771</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-6.298</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>									
- aanschafwaarde	0	0	0	0	5.268	91.532	0	0	96.800
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve waardevermindering	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	3.425	72.126	0	0	75.551
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.843</u>	<u>19.406</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>21.249</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>N.v.t.</i>	<i>0-2,5%</i>			5-10%	10-20%	0,0%	0,0%	

Toelichting:

# **TOELICHTING OP DE ONDERSCHEIDEN POSTEN**

## **WINST- EN VERLIESREKENING**

**16.7 Baten uit onderaanneming**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
WLZ	8.599.847	6.501.793
	<u>8.599.847</u>	<u>6.501.793</u>

**20. Overige bedrijfsopbrengsten**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige opbrengsten	11.059	
Doorbelaste personeelskosten	28.775	
	<u>39.834</u>	

**21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.214.434	1.304.369
	<u>1.214.434</u>	<u>1.304.369</u>

**Toelichting:**

Onder doorbelastingen gelieerde maatschappijen wordt de geleverde VPT productie verstaan, welke in onderaannemerschap van Welthuis B.V. wordt geleverd. De kosten van uitbesteed werk zijn toegenomen ten opzichte van vorig jaar als gevolg van de overgenomen activiteiten van het failliete Ontzorgd Wonen in Oss en Roermond.

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

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Lonen en salarissen	3.441.756	2.525.704
Sociale lasten	630.802	452.132
Pensioenlasten	304.177	221.208
	<u>4.376.735</u>	<u>3.199.044</u>

**Toelichting:** stijging door stijging aantal fte van 61 naar 78 en de CAO stijging. De stijging van het aantal personeelsleden heeft o.a. te maken met de overname van de activiteiten van het failliete Ontzorgd Wonen in Oss en Roermond.

**Uitgaven directeur**

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vaste onkostenvergoedingen	1.800	1.800
Andere onkostenvergoedingen		
Binnelandse reizen		
Buitenlandse reizen		
Opleidingskosten	253	95
Representatiekosten	19.885	3.500
Overige kosten	<u>21.938</u>	<u>5.395</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Verpleging, Verzorging en Thuiszorg	78	61
Overige		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>78</u>	<u>61</u>

Het aantal werknemers dat werkzaam is buiten Nederland is nihil (2020: nihil)

**Toelichting:**

De formatie is toegenomen als gevolg van de overname van het failliete Ontzorgd Wonen in Oss en Roermond. Uitgaven directeur overige kosten betreft met name wervingskosten via social media.

**23. Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	25.000	0
Materiële vaste activa	12.454	12.127
	<u>37.454</u>	<u>12.127</u>

**Toelichting:** de afschrijvingskosten immateriële vaste activa betreffen de afschrijvingskosten van de goodwill van de overname van de activiteiten van het failliete Ontzorgd Wonen. De goodwill is volledig afschreven in 2022. De afschrijving materiële vaste activa bestaat met name uit afschrijvingen op computerapparatuur.

**26. Overige bedrijfskosten**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	488.599	409.316
Algemene kosten	1.247.635	1.058.567
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.863	1.733
Huur en leasing	525	646
Andere personeelskosten	-70.858	95.428
	<u>1.667.764</u>	<u>1.565.690</u>

**Toelichting:** onder de post andere personeelskosten heeft in 2021 een dotatie aan de voorziening RVU plaatsgevonden van € 111.210 en in 2022 een vrijval van € 55.500

Honoraria accountantsorganisatie opgenomen in de algemene kosten:

2022	Accountant	Overige partijen	Totaal
	€	€	€
Controle van de jaarrekening			0
Andere controle opdrachten			0
Fiscale adviesdiensten			0
Andere niet-controlediensten			0
	0	0	0
2021	Accountant	Overige partijen	Totaal
	€	€	€
Controle van de jaarrekening	34.800		34.800
Andere controle opdrachten			0
Fiscale adviesdiensten	0		0
Andere niet-controlediensten	-658		-658
	34.142	0	34.142

**Toelichting:**

De honoraria accountant zijn opgenomen op basis van de aan het boekjaar toe te rekenen kosten inclusief de afloop over het voorgaande jaar. In 2022 hoeft er geen controle plaats te vinden op de jaarrekening.

**34. Samenstelling geldmiddelen**

De specificatie voor de samenstelling van de geldmiddelen is als volgt:

	€	€
Liquide middelen per 31 december 2021	1.523.468	
Effecten per 31 december 2021	0	
Geldmiddelen per 31 december 2021	1.523.468	
Balansmutatie 2022		116.901
Liquide middelen per 31 december 2022	1.640.368	
Effecten per 31 december 2022	0	
Geldmiddelen per 31 december 2022	1.640.368	1.640.368

**Toelichting:**

Van de per 31 december 2022 aanwezige geldmiddelen is vrij beschikbaar.



**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

---

J.G.J.M. van den Oever  
Voorzitter Raad van Bestuur  
Stichting Fundis

---

M.C. Oldewarris-Fennis  
Bestuurder

## OVERIGE GEGEVENS

## **Vierstroom VerpleegThuis B.V.**

### **OVERIGE GEGEVENS**

#### **Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen statutaire bepaling van het resultaat opgenomen.

#### **Nevenvestigingen**

Vierstroom VerpleegThuis B.V. heeft geen nevenvestigingen.