

Stichting De Passerel Apeldoorn

Jaarstukken 2023

22 mei 2024

INHOUD

Pagina

Jaarstukken 2023

Hoofdstuk 1	Bestuursverslag	3
Hoofdstuk 2	Verslag van de Raad van Toezicht	9
Hoofdstuk 3	Jaarrekening	
	Balans per 31 december 2023	12
	Winst-en-verliesrekening over 2023	14
	Kasstroomoverzicht over 2023	15
	Toelichting op de jaarrekening	16
Hoofdstuk 4	Overige gegevens	37

Hoofdstuk 1 Bestuursverslag

1.1 Algemene informatie

1.1.1 Doelstelling

Missie De Passerel

Iedereen hoort erbij!

Wij ondersteunen mensen met een beperking, van jong tot oud, om hun eigen leven te leiden en zelf keuzes te maken. Samen met onze cliënten, hun familie en iedereen die voor hen belangrijk is. De Passerel werkt regionaal, we kennen de mensen en weten er de weg. Onze locaties staan midden in de wijk in een voor cliënten vertrouwde omgeving. Onze medewerkers zijn vakmensen die werken met lef en energie. Dit doen wij op onze eigen wijze en daar zijn we trots op. Ons uitgangspunt: er is altijd een mogelijkheid tot ontwikkeling

1.1.2 Kernactiviteiten, geografische gebieden, categorieën cliënten

De Passerel ondersteunt mensen met een beperking om hun eigen leven te leiden en zelf keuzes te maken. De doelgroep is kinderen, jongeren, (jong) volwassenen en ouder wordende cliënten met een licht verstandelijke beperking tot een ernstig meervoudige beperking. De Passerel heeft een breed assortiment aan dagbestedings-, woon- en werklocaties in Apeldoorn, Epe en Voorst. De locaties staan in de samenleving. De Passerel biedt ook ambulante begeleiding thuis, op de werkplek en in het onderwijs.

1.1.3 Juridische structuur

De Passerel is een stichting en heeft haar statutaire zetel in de gemeente Apeldoorn.

1.1.4 Interne organisatiestructuur

De Passerel heeft een eenhoofdige raad van bestuur en is een platte organisatie met één managementlaag, veertig zelfregulerende teams en vijf ondersteunende afdelingen. Er zijn drie clusters: Apeldoorn, Epe/Voorst en Kind, Jeugd en Gezin.

1.1.5 Personele bezetting

Er werkt op 31 december 2023 365 fte (2022: 364 fte) bij De Passerel: persoonlijke begeleiders, woonbegeleiders, begeleiders dagbesteding, zorgmedewerkers, gedragskundigen, managers zorg en medewerkers in ondersteunende functies. Het aantal medewerkers is als volgt:

Personeel	31 december 2023	31 december 2022
Aantal medewerkers excl. Stagiaires	523	516
Aantal fte's excl. Stagiaires	365	364
Aantal stagiaires	40	28

Het aantal fte's zijn gelijk gebleven ondanks dat we meer personeel hebben aangenomen. De gemiddelde deeltijdfactor is daarmee ook gedaald. De medewerkers werkten gemiddeld 24 uur per week (0,67 fte). Er werken 65 medewerkers (51 fte's) in niet-cliëntgebonden functies.

1.1.6 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

Het jaarplan voor 2023 was opgebouwd langs vier perspectieven: cliënten, medewerkers, organisatie en samenleving. Per perspectief zijn de thema's en acties voor 2023 bepaald.

Cliënten

Onze cliënten, verwanten en medewerkers vinden een gezonde leefstijl belangrijk. Daarom is er in 2023 een enquête uitgezet onder de medewerkers. Op basis van de resultaten van de enquête zijn er in september 2023 workshops georganiseerd voor de teams over de verschillende deelthema's en dilemma's die met een gezonde leefstijl samenhangen. In 2024 gaan we verder met dit thema en wordt de visie op Gezonde leefstijl ontwikkeld.

Methodisch werken draagt bij aan goede kwaliteit van zorg. Binnen de Passerel wordt gewerkt met drie methodieken: Op Eigen Benen, LACCS en Triple C. Het werken met methodieken vraagt om onderhoud: in 2023 hebben rond de 500 medewerkers een training op het gebied van één van de methodieken gevolgd.

Daarnaast is in 2023 het instrument "Dit vind ik er van" geïmplementeerd. De systemen zijn ingericht en het merendeel van de medewerkers heeft de training gevolgd. Voor een groot deel van de cliënten is "Dit vind ik ervan" in 2023 ingevuld. In 2024 zullen we opnieuw medewerkers trainen en gaan we zoveel mogelijk "Dit vind ik ervan" koppelen aan de zorgplancycclus.

Medewerkers

Het binden en boeien van medewerkers was in 2023 in onze organisatie een belangrijk thema. In 2023 hebben we hier onder meer aandacht aan besteed door "momenten van aandacht" waarbij met een kleine attentie onze waardering voor onze medewerkers werd uitgedrukt. Ook was er aandacht voor leuke en gezonde activiteiten in het kader van ons vitaliteitsbeleid. Daarnaast werd gewerkt aan een nieuw introductieprogramma en is een nieuwe exitprocedure geïmplementeerd waarmee we meer inzicht krijgen in de vertrekredenen van medewerkers. En tenslotte is er gewerkt aan het opzetten van ons werkgeversmerk en het voorbereiden van een daarbij aansluitende arbeidsmarktcampagne.

Organisatie

Het strategisch plan van de Passerel loopt in 2024 af. Vooruitlopend hierop is in 2023 een proces gestart ter voorbereiding op de nieuwe strategie. Er heeft een externe en een interne verkenning plaats gevonden door middel van interviews en bijeenkomsten en er is een literatuurstudie gedaan. In verband met het vertrek van de bestuurder is het besluit genomen dit proces te pauzeren en weer te vervolgen na de benoeming van de nieuwe bestuurder. De resultaten van het proces tot nu toe zijn samengevat in "sterktes en zwaktes", "kansen" en "uitdagingen". Hier kan in 2024 op worden voort geborduurd.

In 2023 heeft de Passerel ook actief geëxperimenteerd met innovaties en technologie. Er zijn twee ambassadeurs aan de slag gegaan, die de teams bezoeken om mogelijke inzet van technologie te bespreken. Zo heeft een aantal locaties "Mijn Eigen Plan" geïmplementeerd en gebruiken inmiddels 18 locaties de robotstofzuiger. Daarnaast wordt in samenwerking met De Parabool, Ygdrasil, Zozijn en het zorgkantoor aan de inzet van innovaties gewerkt (bijvoorbeeld Doff 'n Donner voor het aantrekken van steunkousen, de slimme sok, slim incontinentiemateriaal).

Samenleving

Zorgverzekeraars Nederland en de Vereniging Gehandicaptenzorg Nederland hebben in 2022 een akkoord gesloten, dat bedoeld is om samen de transitie te maken naar een duurzame, toekomstbestendige en betaalbare gehandicaptenzorg. De Passerel heeft in aansluiting hierop de keuze gemaakt voor uitwerking van Kanslijn 1 (Elke cliënt een betekenisvolle daginvulling) en Kanslijn 5 (Bij elke cliënt het netwerk stimuleren en faciliteren om een rol te spelen in zorg en ondersteuning).

Voor Kanslijn 1 is een projectplan uitgewerkt en in uitvoering genomen. In het project dient de participatieladder als uitgangspunt, waarbij de uitdaging is om de cliënten qua werk en dagbesteding zoveel als mogelijk mee te laten doen in de samenleving. We proberen hierbij de ontwikkelingsmogelijkheden van cliënten optimaal te benutten. We onderscheiden drie pijlers, belevingsgerichte dagbesteding, arbeidsmatige dagbesteding en bedrijfsmatige dagbesteding (in een regulier bedrijf) c.q. trajectbegeleiding. In 2023 is de visie op dagbesteding uitgewerkt, zijn de definities van de drie pijlers bepaald, is een 0-meting gedaan (aantallen cliënten per pijler, aantal en soorten bedrijven trajectbegeleiding) en zijn profielen opgesteld voor bedrijven en cliënten met trajectbegeleiding. Er wordt deelgenomen aan de leertafels van de VGN. Het project wordt voortgezet in 2024 en zal naar verwachting medio 2024 adviezen uitbrengen over de inrichting van de dagbesteding binnen de Passerel.

Ook voor Kanslijn 5 is een projectplan uitgewerkt en in uitvoering genomen. Het doel van het project is het realiseren van minder inzet van professionele zorg door het vergroten van de eigen regie van de cliënt en de inzet van informele zorg. Hiervoor is voor de teams onder meer een Werkkader formele-informele zorg uitgewerkt. Er zijn twee pilotlocaties gekozen waar met dit werkkader gewerkt gaat worden. De pilots zijn in 2024 gestart met een theatervoorstelling over een betekenisvol leven en de rol die begeleiders, cliënten, verwanten en andere betrokkenen hierin spelen en hoe zij hierin kunnen samenwerken.

Naast de uitwerking binnen het primair proces is ook het instroombeleid van de Passerel aangepast. Bij nieuwe cliënten wordt met cliënt en verwanten meteen besproken welke mogelijkheden er zijn om samen te werken.

1.2 Financiële ontwikkelingen

1.2.1 Ontwikkelingen gedurende boekjaar

Stichting De Passerel sluit het boekjaar af met een positief resultaat van € 1,52 miljoen. De solvabiliteitseis (>30%) van de bank is ruim behaald. De financiële ratio's zien er als volgt uit:

	31-12-2023	31-12-2022	Norm*
Budgetratio (EV/omzet)	30,0%	27,9%	Begroting: ≥ 27,7%
Rendement (resultaat/bedrijfsopbrengsten)	3,8%	2,0%	Begroting: ≥ 2,1%
Solvabiliteit (EV/TV)	48,42%	45,2%	Bank: ≥ 30%
Current ratio (kort. Vord/kort. Schulden)	1,68	1,52	Treasurystatuut: ≥ 1,25
Saldo liquide middelen (*€ 1.000)	€ 11.435	€ 9.093	Treasurystatuut: ≥ € 6.400

*De normen zijn gebaseerd op de begroting 2023 en de solvabiliteitseis van de bank.

1.2.2 Ontwikkelingen waarover voorgaand jaar verwachtingen zijn uitgesproken

Er is soepel omgegaan met de plafonds die door de gemeenten gesteld waren. Waardoor de opbrengsten hebben kunnen groeien. De herijking van de strategie is zoals is beschreven gepauzeerd en wordt met de nieuwe bestuurder opgepakt in 2024. Investerings zijn nog in ontwikkeling en hebben derhalve nog geen invloed gehad op de solvabiliteit en liquide middelen.

1.2.3 Behaalde omzet en resultaten

De behaalde omzet is hoger dan voorgaand jaar en ook hoger dan was begroot. Dit komt voornamelijk door omzet van Jeugd in Apeldoorn dat was hoger, o.a. door het starten van nog een extra groep. Ook zijn de verkopen op dagbestedingslocaties toegenomen. Daartegenover staat een hogere inzet van Personeel Niet In Loondienst door het niet kunnen invullen van vacatures en de extra afschrijving vanwege aangepaste levensduur van activa voor huurlocaties.

De Passerel is tevreden over het resultaat.

1.2.4 Toestand op balansdatum (solvabiliteit en liquiditeit)

Het resultaat wordt toegevoegd aan het eigen vermogen. De solvabiliteit ligt boven de afgesproken norm met de banken van 30%. De liquiditeit ligt ook boven de afgesproken norm uit het treasurystatuut. Dit is mede veroorzaakt door de extra inkomsten en het positieve resultaat. De current ratio geeft de mate aan waarin een onderneming kan voldoen aan haar korte termijn verplichtingen. Deze is ook beter dan de begrote norm. De Passerel wil de komende jaren investeringen doen in vastgoed en heeft dus ook een goede uitgangspositie nodig. Naast duurzaamheidsinvesteringen wordt doorlopend gekeken naar (vervangings)investeringen in of van locaties.

1.2.5 Kasstromen en financieringsbehoeften

In 2023 zijn geen nieuwe leningen aangegaan, er is een grotere vervangingsinvestering gedaan voor de deur- en sluitsystemen van alle locaties. Dit is met eigen middelen betaald.

1.2.6 Aanvullende uitleg over posten in de jaarrekening

De afschrijvingen voor gebouw gebonden en installaties van huurlocaties zijn aangepast naar de duur van het huurcontract. Het beleid is aangepast om soepeler om te kunnen gaan met huurcontracten en er geen versnelde afschrijvingen plaats hoeven te vinden bij opzeggen van het huurcontract.

1.2.7 Hoe bijzondere gebeurtenissen de verwachting hebben beïnvloed

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden die de jaarrekening of de verwachtingen voor 2024 beïnvloeden.

1.3. Risicomanagement en sturing

1.3.1 Voornaamste risico's en onzekerheden

De Passerel hanteert een planning- en control cyclus om onze (financiële) doelstellingen te beheersen en te bewaken en waar nodig bij te sturen om het doel te bereiken. De planning- en control cyclus is gebaseerd op het jaarplan en de begroting. In de maandrapportage wordt vooral op financiële parameters gerapporteerd. De rapportage op de overige doelstellingen vindt gedurende het jaar plaats. Periodiek worden de doelen van het jaarplan geëvalueerd.

Ook worden de voornaamste risico's besproken waar De Passerel mee te maken heeft. Er vinden gesprekken plaats in het managementoverleg hoe deze risico's voorkomen kunnen worden of hoe hierop tijdig kan worden geanticipeerd en waar mogelijk bijgestuurd. Naast een palet aan meer operationele en beheerste risico's zijn de vier belangrijkste:

Soort risico	Titel	Omschrijving	beheersmaatregel
Strategisch	Landelijk akkoord gehandicaptenzorg	De zorg toegankelijk en betaalbaar te houden op een kwalitatief verantwoord niveau	2 projecten gestart, namelijk: Kansen in dagbesteding en Nieuwe zorg in wonen. Verder wordt ingezet op innovatieve producten
Operationeel	Arbeidsmarkt	Toenemende arbeidsmarktkrapte	Aandacht voor de vertrekredenen van medewerkers en hier acties op ondernemen en veel aandacht voor plezier, veerkracht en vitaliteit van onze medewerkers. Vervolg van de in de in 2023 ingezette arbeidsmarktcampagne.
Operationeel	Green deal	Landelijke doelstelling halen	Bewustwording duurzaamheid cliënten en medewerkers vergroten. Het verduurzamen van panden. En een functionaris aangenomen die gespecialiseerd is in verduurzaming en zich daarop richt.
Operationeel	Financiering	Financiering nieuwbouwprojecten	In de business case van (nieuw-) bouwprojecten worden scenario's gemaakt om inzicht te hebben in de gevoeligheid van variabelen

1.3.2 Impact van risico's op resultaat/financiële positie

Het sturen op resultaten moet blijven plaatsvinden. Een positief resultaat blijven houden om te kunnen blijven innoveren en investeren. Daarvoor is een positief rendement om ook een eventuele (investerings)financiering aan te kunnen trekken noodzakelijk. Om zorg te kunnen blijven leveren zal De Passerel ook voldoende medewerkers moeten houden. De Passerel wil ook haar verantwoordelijkheid nemen wat betreft duurzaamheid. Het verduurzamen van eigendomspanden zal ook een kostenbesparing met zich meebrengen. De vernieuwing van de zorg door de kanslijnen kan worden gezien als kans om de zorgkosten te beheersen. De Passerel zal in 2024 de strategie herijken en rekening houden met bovenstaande risico's.

1.3.3 Gematerialiseerde voornaamste risico's afgelopen boekjaar

De Passerel heeft het effect van de toenemende arbeidsmarktkrapte. De inzet van Personeel Niet In Loondienst was in 2023 6% hoger dan begroot.

1.3.4 Aangebrachte c.q. geplande verbeteringen in het risicomanagementsysteem en verankering

De risico's van De Passerel zijn in beeld en de in het jaarplan benoemde punten worden opgevolgd. De plannen/business cases die worden gemaakt zullen voorzien zijn van scenario's om zo meer inzicht te krijgen in de risico's. De verankering vindt plaats in de rapportages.

De frauderisicoanalyse is in 2023 herzien en opnieuw vastgesteld. Hierin zijn de belangrijkste risico's in beeld gebracht en de genomen maatregelen erbij gezet. De frauderisicoanalyse is door het managementteam besproken met de raad van toezicht.

1.4 Soft controls

Stichting De Passerel streeft een cultuur van respectvol en integer handelen na. Medewerkers worden gefaciliteerd in het tonen van gewenst gedrag. Niet alleen doordat leidinggevend 'het goede voorbeeld geven' maar ook door middel van diverse in werking zijnde protocollen en procedures. In het werken met zelfregulerende teams zijn de waarden van De Passerel gedefinieerd: vakmanschap, verbinding, vertrouwen en inspiratie. Er zijn randvoorwaarden bepaald waarin het o.a. gaat over verantwoordelijkheid nemen en rollen en taken binnen het team. En er zijn kaders gedefinieerd waarin wordt gesteld dat we ons aan de wet- en regelgeving houden. De Passerel werkt met verbindend leiderschap.

In het kwaliteitshandboek, waartoe iedere medewerker toegang heeft, zijn diverse protocollen en procedures opgenomen, zoals de notitie 'Zo gaan we met elkaar om bij De Passerel', het omgaan met agressie en intimidatie, informatiebeveiliging en privacy. Binnen de organisatie is een vertrouwenspersoon aangesteld waar medewerkers terecht kunnen met gevoelens van onveiligheid én het melden van incidenten, waaronder frauduleus handelen. Van alle medewerkers vragen wij, voorafgaande aan hun indiensttreding, een VOG op. Tevens is begin 2020 de vergewisplicht ingevoerd. De vergewisplicht betekent dat De Passerel bij het aannemen van een nieuwe medewerker in de zorg de geschiktheid van die nieuwe medewerker moet onderzoeken. Verder heeft De Passerel een commissie kwaliteit, veiligheid en ethiek waarin dilemma's in het kader van ethiek worden besproken. Ook publiceert de commissie op intranet over dilemma's om het gesprek hierover in de teams te stimuleren.

Overeenkomstig de eisen die de Governancecode en de Wtza stellen, is de raad van toezicht van de Passerel verantwoordelijk voor het toezicht op het geheel aan interne beheersingsmaatregelen die de bestuurder heeft geïmplementeerd om fraude te voorkomen of tijdig te ontdekken en te corrigeren. De raad van toezicht laat zich omtrent dit systeem van interne beheersing informeren door de bestuurder en de externe accountant. Waar zij dat nodig vindt, geeft de raad van toezicht adviezen aan de bestuurder om bepaalde maatregelen van interne beheersing te veranderen of te ontwerpen.

1.5 Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten

De Passerel heeft een treasury statuut ter ondersteuning van de realisatie van haar doelstellingen, met als doel het waarborgen van de financiële continuïteit van De Passerel. Elke twee jaar wordt het treasury statuut geactualiseerd. Het treasury statuut is in 2022 vastgesteld en door de raad van toezicht goedgekeurd. De indicatoren worden jaarlijks op basis van de begroting bepaald. Maandelijks wordt in de managementrapportage verantwoording afgelegd over het gevoerde treasurybeleid.

1.6 Governance en gedragscode

De Passerel onderschrijft de uitgangspunten van de zorg-brede governancecode en past deze code toe. Daarnaast zijn haar statuten en de notitie bejegening 'Zo gaan we bij De Passerel met elkaar om' uitgangspunten in ons handelen. Hierin staan onze kernwaarden, cultuur en gedragsregels t.a.v. professioneel handelen (o.a. intimiteit, betrokkenheid bij cliënten en agressie en intimidatie), privacy en social media en ter illustratie voorbeelden van (ethische) dilemma's die medewerkers tegen kunnen komen in hun werk. Nieuwe medewerkers krijgen deze folder in hun welkomstpakket en de folder staat op het intranet. Teams kunnen dilemma's (eventueel met begeleiding) bespreken in het teamoverleg. Ook is er de mogelijkheid om met begeleiding een moreel beraad te organiseren. De gedragsregels zijn niet vrijblijvend. Als een medewerker zich hier niet aan houdt kan dit tot een waarschuwing, sancties en in het uiterste geval tot ontslag leiden. De notitie 'Zo gaan we bij De Passerel met elkaar om' wordt geëvalueerd in 2024 met het managementteam en de medezeggenschapsraden.

1.7 Onderzoek en ontwikkeling

De Passerel initieert en doet, gezien de omvang van de organisatie, niet zelf onderzoek.

We zetten wel instrumenten in om diverse vragen te onderzoeken/analyseren, zoals de cliënttevredenheid met het instrument 'Dit vind ik ervan', de incidenten en meldingen met Triasweb, het medewerkersonderzoek en ons beleid met interne audits.

Daarnaast nemen we deel aan onderzoeken vanuit de VGN.

Ook zoeken we voor ontwikkeling van nieuwe initiatieven de samenwerking met andere organisaties. Zoals in de projecten vanuit de transitiegelden. Hierin werken we samen met de Parabool, Zozijn en Ygdrasil voor de inzet van technologie en het verwerven van specialistische kennis in de zorg.

1.8 Toekomstverwachtingen

De Passerel heeft een gedegen basis om de toekomst aan te kunnen. De uitdagingen voor de Passerel (arbeidsmarktkrapte, kanslijnen, toenemende zorgvraag, nieuwe investeringen) worden in 2024 verder in beeld gebracht en er vindt een herijking van de strategie plaats.

De verwachting is dat de financiële ruimte in de toekomst minder zal zijn. Niet alleen de tarieven in de WLZ staan onder druk, maar ook de tarieven binnen de WMO en de Jeugdwet. Zo zal de gemeente Apeldoorn in 2024 een kostprijsonderzoek uitvoeren naar de kosten van de onder die wetten geleverde producten.

De verwachte investeringen in vastgoed kunnen invloed hebben op de solvabiliteit en hoogte van de liquide middelen. Monitoring hierop zal blijven plaatsvinden om zo ook aan de eis van de bank te (blijven) voldoen.

1.9 Maatschappelijke aspecten van De Passerel

De Passerel is een organisatie, die midden in de samenleving staat. De Passerel wil er zijn voor alle mensen in het werkgebied die te maken hebben met een verstandelijke beperking. Om hierin te kunnen voorzien biedt de Passerel een breed portfolio aan zorg en ondersteuning. Van ontmoetingspunten in de wijk tot intensieve zorg op de woon- en dagbestedingslocaties, van kinderdagcentrum tot ondersteuning in de klas in het speciaal onderwijs.

In 2023 schreef de gemeente Apeldoorn een aanbesteding uit voor Beschermd Wonen, met de bedoeling om tot afspraken te komen tot afspraken met twaalf aanbieders. De Passerel heeft actief geparticipeerd in de verschillende dialoogsessies, maar uiteindelijk besloten in deze fase niet in te schrijven, omdat een aantal randvoorwaarden niet goed was ingevuld. Het proces is door de gemeente stil gelegd en na aanpassing eind 2023 weer opgestart in. Begin 2024 heeft de Passerel besloten wel mee te doen en in te schrijven.

Maar daarnaast toont de Passerel zich ook "maatschappelijk ondernemer", door de nodige maatregelen te nemen in het kader van duurzaamheid. De Passerel heeft de Green Deal ondertekend. Naast het plaatsen van ledverlichting is concreet gewerkt aan het plaatsen van zonnepanelen op de locaties in eigendom. In 2024 willen we de focus leggen op bewustwording van medewerkers en cliënten als het gaat om energieverbruik op de locaties en ook bijvoorbeeld met betrekking tot vervoer, afval etc. Ook nemen we duurzaamheid als een belangrijk onderwerp mee in de businesscases van nieuw te ontwikkelen locaties.

De zorgsector in Nederland staat onder druk, onder meer door de krapte op de arbeidsmarkt, maar ook vanwege de financierbaarheid. We weten dat het anders moet en anders kan. Meer dan ooit zullen we in de zorg moeten samenwerken met elkaar. Om die reden participeren we in 2023 actief in allerlei samenwerkingsverbanden in de regio. Bijvoorbeeld op het gebied van technologie, van schaarse beroepen, IZA-tafels en op het ontwikkelen van "samenredzame gemeenschappen"; met andere aanbieders in de eigen sector en andere zorgsectoren, met onderwijs, met zorgkantoren en gemeenten. Het is niet altijd meteen duidelijk wat "het netwerken" oplevert, maar het hebben en onderhouden van het netwerk door actieve deelname is een noodzaak om ook in de toekomst zorg te kunnen blijven leveren.

Hoofdstuk 2 Verslag interne toezichthouder

2.1 Samenstelling en onafhankelijkheid

De raad van toezicht (RvT) telt, inclusief de voorzitter, vijf leden. Twee leden zijn volgens het rooster afgetreden in september 2023 (de voorzitter de heer Bak en lid de heer Van Luttikhuisen). Er zijn per 1 september 2023 twee nieuwe leden aangetreden: de heer de Wit als voorzitter en mevrouw Elfrink als lid RvT. De heer Bak is nog als adviseur verbonden geweest aan de raad van toezicht vanaf 1 september 2023 tot 1 januari 2024. Dit om de continuïteit van kennis en ervaring te borgen in verband met het vertrek van de bestuurder en twee RvT leden. De RvT werkt op basis van de Governancecode Zorg en het Toezichtsplan dat op de website van De Passerel staat.

RvT lid	Hoofd- en nevenfuncties in 2023
De heer (Dick) de Wit (voorzitter vanaf 1 september 2023)	- Voorzitter Raad van Bestuur Trajectum, Zwolle. - Bestuurslid van de VGN, Utrecht.
Mevrouw (Karin) Runia (vice-voorzitter)	- Eigenaar: multipel.nl - Voorzitter Raad van Toezicht Zorggroep Noorderboog, Meppel, lid Remuneratiecommissie. - Lid Raad van Toezicht Carintreggeland, Hengelo, voorzitter commissie Kwaliteit, veiligheid en innovatie. - Lid Innovatie- en adviescommissie Goed Toezicht, NVTZ. - Lid werkgroep Kwaliteitskompas GHZ, NVTZ.
Mevrouw (Nadine) Elfrink (lid vanaf 1 september 2023)	- Eigenaar Buitendien, Zutphen. - Interim directeur bedrijfsvoering Stichting Meerkring, Amersfoort. - Interim adviseur Buiten Organisatieadvies, Arnhem. - Lid Raad van Toezicht Stichting Isendoorn College, Warnsveld.
De heer (Martin) den Hartog	- Voorzitter Raad van Bestuur, AxionContinu in Utrecht. - Lid Raad van Toezicht, Waardeburgh (fusie met Present Ameide per 1-6-2023).
De heer (Ron) de Haas	- Eigenaar De Haas Management en Advies B.V. - Lid Raad van Toezicht bij Cardia in 's-Gravenhage. - Lid Raad van Toezicht museum in Gouda. - Voorzitter RvC bij Wooninvest in Voorburg-Leidschendam. - Voorzitter bestuur Stichting Huisvesting en voorzieningen Kamerik. - Voorzitter bestuur bridgevereniging Bodegraven-Reeuwijk.
De heer (Walter) Bak (voorzitter tot 1 september 2023)	- Directeur dienstverlening en bedrijfsvoering, gemeente Veenendaal. - Voorzitter Raad van toezicht Carinova, Deventer. - Bestuursvoorzitter YouBeDo. - Lid Raad van Toezicht Windesheim in Zwolle. - Docent Segment. - Eigenaar B4U.
De heer (Johan) van Luttikhuisen (lid tot 1 september 2023)	- Senior vaktechnisch professioneel, CROP accountants, Amersfoort. - Lid Raad van Toezicht Kwintes in Zeist. - Docent, examiner en scriptiebegeleider Nyenrode Business Universiteit. - Docent, examiner Universiteit van Tilburg. - Lid financiële adviescommissie Stichting Ruimzicht in Utrecht. - Voorzitter Stichting Jeugdwerk in Austerlitz.

De raad van toezicht heeft drie commissies:

De Commissie kwaliteit, veiligheid en ethiek

Deze commissie ziet toe op de kwaliteit van de zorg en dienstverlening op basis van het Kwaliteitskader gehandicaptenzorg. Mevrouw Runia is voorzitter van deze commissie.

De Auditcommissie

De Auditcommissie ziet toe op thema's m.b.t. financiën, control en vastgoed. Mevrouw Elfrink is voorzitter van deze commissie.

De Remuneratiecommissie

Deze commissie vervult de rol van goede werkgever voor de bestuurder. De heer de Wit is voorzitter van deze commissie.

Een bredere inkleuring van de rol en werkwijze van de RvT en de commissies is verwoord in het Toezichtsplan. Afhankelijk van de onderwerpen in de commissies vindt advisering en/of terugkoppeling van de commissie plaats aan de voltallige RvT. Relevante afwegingen en besluiten vinden plaats in de RvT. De verslagen van de commissies worden gedeeld met de RvT leden en bestuurder.

2.2 Behaalde resultaten

De RvT volgt de dynamiek en ontwikkelingen in de zorg en welzijnssector op de voet. De dilemma's en mogelijke keuzes die hier voor De Passerel uit voortkomen zijn regelmatig onderwerp van gesprek in de RvT vergadering. Tevens wordt elke RvT vergadering een inhoudelijk thema besproken. Hiervoor worden medewerkers vanuit de organisatie uitgenodigd.

In 2023 zijn onder meer de volgende onderwerpen besproken, en waar aan de orde heeft besluitvorming door de RvT plaatsgevonden:

2.2.1 Strategisch

- Proces herijking strategie.
- Ontwikkeling scenario's door de interim-bestuurder en het MT ter voorbereiding op de herijking van de strategie. Dit is ook besproken tijdens een bijeenkomst van de RvT met de Ondernemingsraad.
- Masterplan gebiedsontwikkeling (strategisch huisvestingsplan).
- Realisatie van het jaarplan en de projecten 2023.
- Jaarplan en projectenportefeuille 2024.
- Kwaliteitsrapport 2022.
- Reflectieverslag interim-bestuurder na 6 weken.

2.2.2 Financieel

- Maandrapportages.
- Jaarrekening 2022, accountantsverslag en managementletter.
- Begroting 2024.
- WNT klasse-indeling en honorering RvT leden.

2.2.3 Divers

- Projecten kanslijn 1 (betekenisvolle dagbesteding) en kanslijn 5 (inzet informele zorg) in het kader van het Akkoord VGN en ZN over de toekomst van de gehandicaptenzorg.
- Profiel en werving van twee nieuwe leden raad van toezicht: voorzitter en lid.
- Profiel nieuwe bestuurder.
- Procedure nieuwe bestuurder. Een vertegenwoordiging van de medezeggenschap (Ondernemingsraad, Verwantenraad en Cliëntenraad) en het Managementteam hebben meegedaan aan de procedure. De 1^{ste} ronde heeft geen nieuwe bestuurder opgeleverd. De 2^{de} procedure heeft wel tot een goed resultaat geleid: De heer (Rob) de Breij is benoemd als bestuurder per 1 juni 2024. De commissies konden zich unaniem in deze keuze vinden.

2.2.4 Inhoudelijke thema's

- Zorgplan en zorgplancycclus.
- Vastgoed.
- Dilemma's in de samenwerking met andere organisaties.
- Rode draad interne en externe verkenning strategie.

Het voeren van de dialoog met interne en externe stakeholders is een belangrijk onderdeel van de wijze waarop de RvT toezicht houdt. De RvT kiest passend vanuit de waarden van De Passerel en in aansluiting op Good Governance, voor een optimale betrokkenheid en invloed van medewerkers, cliënten en verwanten bij de ontwikkelingen van de organisatie.

In 2023 hebben de volgende bezoeken en overleggen plaatsgevonden:

- Locatiebezoek: de RvT leden hebben twee keer ieder individueel een woonlocatie en een dagbestedingslocatie bezocht en met medewerkers en cliënten gesproken.
- Medezeggenschapsraden (Ondernemingsraad, Cliëntenraad, Verwantenraad): de RvT heeft met elke raad tweemaal een overleg gehad en eenmaal een bijeenkomst met alle raden over het thema inzet van informele zorg.
- Managementteam: de RvT heeft twee bijeenkomsten gehad met het managementteam over drijfveren van de MT-leden in hun werk en onderwerpen die te maken hebben met de nog te ontwikkelen strategie.
- Overige bijeenkomsten: de RvT heeft deelgenomen aan de reflectie op het kwaliteitsrapport en de kerstbijeenkomst.

De RvT maakt werk van zijn ambassadeursrol vanuit zijn maatschappelijke opdracht.

Dat betekent dat de raad niet alleen contacten onderhoudt binnen de organisatie maar, in afstemming met de bestuurder, ook het gesprek aangaat met belanghebbenden om De Passerel heen. In 2023 is bijvoorbeeld een lid RvT aangesloten bij de kwaliteitsdialoog met de beide zorgkantoren.

2.3 Scholing en opleiding

De leden van de RvT laten zich regelmatig bijscholen om op een professionele wijze inhoud te kunnen geven aan het toezichthouden. De leden hebben onder andere scholing gevolgd over de thema's duurzaamheid, digitalisering in de zorg, leiderschap, toezicht op zorgvastgoed en toezicht op kwaliteit.

Ook sluiten de leden regelmatig aan bij een andere RvT commissie om breed geïnformeerd te blijven. De RvT is collectief lid van de brancheorganisatie NVTZ.

2.4 Zelfreflectie over handelen toezichthouder en evaluatie functioneren bestuurder

De RvT evalueert jaarlijks zijn eigen functioneren afwisselend met en zonder externe begeleiding. Ook de bestuurder sluit hierbij aan. Dit jaar is door de remuneratiecommissie een gesprek voorbereid mede i.v.m. het vertrek van twee leden (waaronder de voorzitter) en de instroom van twee nieuwe leden. Daarbij is ook de aanstaande bestuurswissel betrokken. Aan de hand van ieders input is nagedacht over de betekenis hiervan en wat we willen meenemen, loslaten of verder ontwikkelen in de nieuwe samenstelling van de RvT en in relatie tot een nieuwe bestuurder. Daarnaast een terugblik op de vorige zelfevaluatie en hoe aan de voornemens invulling is gegeven; dit betreft met name het intern expliciteren van onze visie op toezicht en de verbinding met het externe netwerk van de organisatie.

De RvT fungeert voor de bestuurder als kritisch partner, sparringpartner, adviseur bij actuele vragen en ontwikkelingen en als werkgever. De laatste rol wordt vormgegeven door de remuneratiecommissie.

2.4.1 Functioneren bestuurder mevrouw (Aukina) de Bruin

Vanuit de werkgeversrol voerde de remuneratiecommissie, conform het reglement remuneratiecommissie, een jaargesprek (retrospectief en prospectief) en een halfjaarlijks voortgangsgesprek met de bestuurder aan de hand van prestatieafspraken. Ook de arbeidsvoorwaarden zijn aan de orde. Ter voorbereiding is reflectie opgehaald bij de raad van toezicht. De RvT heeft dit jaar gezien dat er bestuurd is in lijn met de plannen en afspraken. Er is sprake van tevredenheid en lof daarvoor. Het vertrek van de bestuurder vanwege een bestuursfunctie elders per 1 oktober 2023 was aanleiding voor een gesprek van de remuneratiecommissie en de bestuurder over de mogelijke effecten hiervan voor de mensen en de organisatie en hoe hiermee om te gaan. Er zijn, naast arbeidsvoorwaardelijke, afspraken gemaakt m.b.t. communicatie, overdracht, borging en continuïteit van het gevoerde beleid. We kijken met waardering terug op hoe mevrouw de Bruin haar rol de afgelopen jaren heeft ingevuld en De Passerel zowel stabiliteit als mooie ontwikkelingen heeft laten doormaken.

De RvT heeft vervolgens de werving naar een nieuwe bestuurder opgestart samen met voorzitters en vertegenwoordigers van de medezeggenschapsraden en het MT. Om de overgangsperiode samen met het managementteam te overbruggen is interim-bestuurder mevrouw Griffioen aangesteld.

2.4.2 Functioneren interim-bestuurder mevrouw (Heleen) Griffioen

Maandelijks heeft de voorzitter RvT en de interim-bestuurder individueel overleg, naast de reguliere vergaderingen. In deze individuele overleggen staan we stil bij de stand van zaken binnen de organisatie, bijzonderheden zowel extern als intern (bijvoorbeeld externe onderzoeken, klachten en ontwikkelingen in zowel de regio als landelijk vanuit de VGN). Daarnaast is er ruimte voor individuele sparring, dialoog en stilstaan bij het functioneren. Binnen het goede functioneren van mevrouw Griffioen als interim bestuurder is haar bestuurlijke ervaring voelbaar en merkbaar, welke comfort geeft binnen de organisatie en de RvT. Dit is bevestigd door zowel het Managementteam, Ondernemingsraad, de Cliëntenraad en de Verwantenraad. Daarbij is mevrouw Griffioen als interim-bestuurder door deze gremia bij de RvT voorgedragen om mee te participeren in de sollicitatieprocedure voor de nieuwe bestuurder. Hierop hebben we als RvT positief gereageerd vanuit het oogpunt dat de interim-bestuurder door haar interim positie onafhankelijk kan meekijken en adviseren richting de RvT met draagvlak en vertrouwen vanuit de eerder benoemde gremia.

Hoofdstuk 3 Jaarrekening

Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	Toelichting	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIEF			
Vaste activa			
<i>Materiële vaste activa</i>	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		8.246.964	8.727.622
Machines en installaties		2.004.933	2.128.027
Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.671.949	1.672.845
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		<u>285.425</u>	<u>1.775</u>
		12.209.271	12.530.269
<i>Financiële vaste activa</i>	2		
Overige vorderingen		39.594	40.280
Vlottende activa	3		
Voorraden		56.198	47.760
Vorderingen	4		
Overige vorderingen		1.170.027	1.565.696
Overlopende activa		<u>2.733</u>	<u>0</u>
		1.172.761	1.565.696
Liquide middelen	5	11.434.548	9.092.713
Totaal		<u><u>24.912.371</u></u>	<u><u>23.276.718</u></u>

	Toelichting	31-dec-23	31-dec-22
PASSIEF		€	€
Eigen vermogen	6		
Stichtingskapitaal		934	934
Bestemmingsreserves		1.844.469	1.842.549
Bestemmingsfondsen		<u>10.217.550</u>	<u>8.702.247</u>
		12.062.953	10.545.730
Voorzieningen	7		
Voor pensioenen		0	0
Overig		<u>559.866</u>	<u>640.976</u>
		559.866	640.976
Langlopende schulden	8		
Schulden aan banken		4.764.526	5.112.354
Kortlopende schulden	9		
Schulden aan banken		347.828	347.828
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.186.573	1.164.538
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.430.613	997.621
Schulden terzake van pensioenen		491.946	474.919
Overige schulden		3.250.078	2.728.133
Overige passiva		<u>817.987</u>	<u>1.264.619</u>
		7.525.025	6.977.658
Totaal		<u><u>24.912.371</u></u>	<u><u>23.276.718</u></u>

Winst-en-verliesrekening over 2023

	Toelichting	2023	2022
		€	€
Baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Wet langdurige zorg	10.1	30.095.272	28.865.146
Baten uit onderaanneming	10.2	189.879	139.134
		30.285.151	29.004.280
Opbrengsten Jeugdwet	11	4.455.970	3.268.589
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	5.235.654	5.157.741
Netto omzet		39.976.776	37.430.610
Overige bedrijfsopbrengsten	13	204.383	322.103
Som der bedrijfsopbrengsten		40.181.159	37.752.713
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	14	3.604.703	2.907.172
Lonen en salarissen	15	17.421.288	16.968.141
Sociale lasten	15	2.675.829	2.509.921
Pensioenlasten	15	1.411.594	1.393.488
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	1.379.581	1.876.652
Overige waardevermindering van materiële vaste activa	17	-25.377	0
Overige bedrijfskosten	18	12.150.274	11.222.130
Som der bedrijfslasten		38.617.892	36.877.504
		1.563.267	875.209
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	106.759	63.000
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-152.804	-179.834
Resultaat voor belastingen		1.517.223	758.375
Belastingen	20	0	0
Resultaat na belastingen		1.517.223	758.375

Resultaatbestemming

	Toelichting	2023	2022
		toevoeging	toevoeging
		onttrekking	onttrekking
		€	€
Bestemmingsreserve			
Reserve niet WLZ activiteiten	6	1.920	-9.847
Bestemmingsfonds			
Reserve aanvaardbare kosten	6	1.515.303	768.222
		1.517.223	768.222
		0	-9.847
		1.517.223	758.375

Kasstroombegroting over 2023

(Volgens de indirecte methode)

	Toelichting	2023	2022
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.563.267	875.209
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16/17	1.354.208	1.923.846
- mutaties voorzieningen	7	-81.110	81.616
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie operationele vorderingen	4	392.935	-117.851
- mutatie voorraden	3	-8.438	-7.104
- mutatie operationele schulden	9	547.367	804.389
		<u>2.204.963</u>	<u>2.684.896</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.768.231	3.560.105
Ontvangen interest	19	106.759	63.000
		<u>3.874.990</u>	<u>3.623.105</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings in materiële vaste activa	1	-1.033.210	-2.148.337
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1	0	0
Investerings in overige financiële vaste activa	1	-54.696	-49.402
Desinvesteringen in overige financiële vaste activa	1	55.383	43.598
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-1.032.523</u>	<u>-2.154.141</u>
Mutatie rekening-courantschuld banken	9	0	0
Ontvangsten uit langlopende schulden	8	0	1.100.000
Betaalde interest	19	-152.804	-179.834
Aflossing van langlopende schulden	8	-347.828	-380.182
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-500.632</u>	<u>539.984</u>
Mutatie geldmiddelen		<u><u>2.341.835</u></u>	<u><u>2.008.948</u></u>

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting De Passerel, statutair (en feitelijk) gevestigd te Apeldoorn op het adres Jean Monnetpark 4, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 08080399, bestaan voornamelijk uit het verlenen van dienstverlening aan mensen met een (verstandelijke) beperking in de dagbesteding, in hun werk, bij het leren en bij het wonen.

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 bepalingen 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 de 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.

Continuïteit van de activiteiten

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Op basis van de bestaande liquiditeit en de uitgewerkte scenario's voor minimaal en tot en met 2025 is de verwachting dat De Passerel geen tekort zal hebben in liquiditeit en aan haar betalingsverplichting en bankconvenanten kan blijven voldoen. Er bestaat derhalve geen materiële onzekerheid ten aanzien van de continuïteit.

Oordelen en schattingen

Bij toepassen van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de Passerel zich verschillende oordelen en schattingen die een belangrijke invloed hebben op de in de jaarrekening opgenomen bedragen. 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.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. De Passerel maakt geen gebruik van derivaten.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13.

Primaire financiële instrumenten

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

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

De Passerel heeft geen derivaten.

Verbonden rechtspersonen

De Passerel is niet verbonden met andere rechtspersonen.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen, bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De afschrijvingen van gebouwgebonden investeringen in huurpanden worden gebaseerd op de looptijd van de huurovereenkomsten. Voor gebouwen met een doorlopend huurcontract voor dagbesteding bedraagt de afschrijvingstermijn nu 3 jaar, voor woongebouwen is dat 5 jaar.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten, een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0-33%;

Machines en installaties: 5-20%;

Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10-50%;

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.

De restwaarde van gebouwen (excl. grond) wordt gesteld op €0. Deze keuze is gebaseerd op de aard van onze gebouwen die te classificeren zijn als specifieke bouw. Dit betreft hoofdzakelijk woningen die ingrijpende aanpassingen hebben ondergaan ten opzichte van reguliere woningbouw.

Sinds 1 januari 2023 is de levensduur van gebouwgebonden investeringen in huurpanden vanwege aangepast beleid herzien. Dit resulteerde in 2023 in extra afschrijvingskosten van € 125.594. Hierdoor is het resultaat in 2023 met hetzelfde bedrag verlaagd. De impact op toekomstige (jaarlijkse) resultaten is daarmee niet materieel.

Financiële vaste activa

De overige vorderingen die opgenomen zijn onder de financiële vaste activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Voorraden

De voorraden gereed product worden bij eerste waardering gewaardeerd tegen kostprijs en vervolgens gewaardeerd tegen kostprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor verkoop.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Eigen Vermogen

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

Kapitaal:

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. De Reserve aanvaardbare kosten (opgenomen onder Bestemmingsfondsen) kan alleen worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet. Deze beperking is opgenomen in de Beleidsregel bekostigingscyclus WLz van de Nederlandse Zorgautoriteit.

Voorzieningen

Overige voorzieningen:

Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Discontering vindt plaats op basis van een disconteringsvoet voor belastingen die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft. Indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde. Tenzij anders vermeld, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening jubilea:

De voorziening voor jubilea betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,5% (2022: 3%). Deze schattingswijziging heeft geen financieel effect, omdat de verhoging van de disconteringsvoet wegvalt tegen de in de berekening van de voorziening verwachte stijging van personeelskosten, eveneens 4,5% (2022: 3%).

Voorziening regeling generatiebeleid:

De voorziening generatiebeleid betreft de waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening heeft een looptijd van 1 jaar en is niet gewaardeerd op contante waarde omdat het effect voor tijd niet materieel is.

Voorziening voor arbeidsongeschiktheid:

De voorziening voor arbeidsongeschiktheid is gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichtingen tot doorbetaling van de lonen en salarissen (inclusief werkgeverslasten) van het per balansdatum naar verwachting voor langere tijd arbeidsongeschikte personeel dat naar verwachting niet (volledig) zal terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening is gevormd voor de waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van arbeidsongeschiktheid, voorzover deze na balansdatum vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en voor de eventueel verschuldigde transitievergoeding. De voorziening is niet gewaardeerd op contante waarde omdat het effect voor tijd niet materieel is.

Langlopende en kortlopende schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Investeringsubsidies

Subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de verwachte gebruiksduur van deze activa ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Leasing

Financiële lease:

Leaseovereenkomsten waarbij de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom geheel of nagenoeg geheel door de Passerel als lessee worden gedragen, worden aangemerkt als financiële leases. Bij financiële lease wordt het leaseobject en de daarmee samenhangende schuld bij aanvang van de leaseperiode verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of de lagere contante waarde van de minimale leasebetalingen, waarbij discontering plaatsvindt op basis van de impliciete rentevoet. Na eerste verwerking worden de minimale leasebetalingen gesplitst in rente en aflossing. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig aan elke periode toegerekend dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur.

Operationele lease:

Leaseovereenkomsten die niet te kwalificeren zijn als financiële lease, worden aangemerkt als operationele lease. Bij operationele leases worden de leasebetalingen lineair over de looptijd van de lease ten laste van het resultaat verwerkt.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Netto-omzet

Algemeen

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

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de winst-en-verliesrekening 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 Passerel 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.

Jeugdwet

Onder de opbrengsten Jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende voorschriften kunnen worden gedeclareerd. Tot de opbrengsten worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen opbrengsten die voortkomen uit incidentele bedrijfsactiviteiten en bestaan uit:

- exploitatiesubsidies;
- boekwinsten verkoop materiële vaste activa;
- eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering;
- inkomsten uit activiteiten;
- diverse opbrengsten;
- baten en lasten voorgaande jaren.

Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen. Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen. Exploitatiesubsidies worden gepresenteerd onder de "overige bedrijfsopbrengsten".

Boekwinsten verkoop materiële vaste activa

Boekwinsten die voortvloeien uit de verkoop van materiële vaste activa worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper.

Lonen en salarissen

De beloning van het personeel wordt 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 Passerel.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een last uit hoofde van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of voor balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt.

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 het resultaat gebracht.

Pensioenlasten

De Passerel heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder De Passerel valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 14.714 (2022: € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022: 114.886). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen. De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 106,3%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Om de dekkingsgraad sneller te herstellen verhoogt PFZW met een premieopslag gedurende de herstelperiode. Tijdens het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de Passerel bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. De Passerel heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Met ingang van het boekjaar 2009 is de Passerel voor de locaties De Buurtwinkel en Het Oude Kantongerecht, overeenkomstig de afspraken die hierover zijn gemaakt met de Belastingdienst, belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting.

Het totaalbedrag van nog verrekenbare verliezen bedraagt ultimo 2022: € 6.563.873. De aanslagen tot en met 2022 heeft de Belastingdienst vastgesteld overeenkomstig de aangifte. Een berekening voor 2023 is nog niet opgesteld. Het compensabele verlies is voorzichtigheidshalve niet tot waardering gebracht in een actieve belastinglatentie, omdat er geen verwachting bestaat dat deze gecompenseerd kunnen worden. De inspecteur moet nog een uitspraak doen over het wel of niet belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Winstbelastingen, ontvangen interest, ontvangen dividenden en wijzigingen in de disconteringsvoet worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest en betaalde dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betalingen van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract worden onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten gepresenteerd als aflossingen van schulden voor het aflossingsbestanddeel en als betaalde interest voor het interestbestanddeel.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1) Materiele vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmid- delen	Vaste bedrijfsmid- delen in uitvoering en vooruitbe- taald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Verkrijgings-/Vervaardigingsprijs per 1 januari 2023	15.192.423	4.578.005	4.493.012	1.775	24.265.215
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2023	6.464.801	2.449.978	2.820.167	0	11.734.946
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>8.727.622</u>	<u>2.128.027</u>	<u>1.672.845</u>	<u>1.775</u>	<u>12.530.269</u>
Aanschaffingen	129.009	112.554	506.222	285.425	1.033.210
In gebruik genomen activa nr andere rubrieken			1.775	-1.775	0
Boekwaarde afgestoten activa	1.268	2.238	272	0	3.778
Afschrijvingen	630.631	236.555	508.621	0	1.375.807
Overige waardeverminderingen					0
Terugneming overige waardeverminderingen	22.232	3.145			25.377
Totale mutatie boekwaarde 2023	<u>-480.658</u>	<u>-123.094</u>	<u>-896</u>	<u>283.650</u>	<u>-320.998</u>
Verkrijgings-/Vervaardigingsprijs per 31 december 2023	13.670.270	4.594.615	4.863.155	285.425	23.413.465
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 dec. 2023	5.423.306	2.589.682	3.191.206	0	11.204.194
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>8.246.964</u>	<u>2.004.933</u>	<u>1.671.949</u>	<u>285.425</u>	<u>12.209.271</u>
Afschrijvingspercentage	0-33%	5-20%	10-50%		

De volledige materiële vaste activa is als zekerheid gesteld voor schulden (conform voorgaande jaren).

Sinds 1 januari 2023 is de afschrijvingstermijn van gebouwgebonden investeringen in huurpanden beter afgestemd op de looptijd van de huurcontracten. Dit resulteerde in 2023 in extra afschrijvingskosten van € 125.594.

Voor gebouwen met een doorlopend huurcontract voor dagbesteding bedraagt de afschrijvingstermijn nu 3 jaar, voor woongebouwen is dat 5 jaar. Dit resulteert in 2023 in afschrijvingspercentages van 0% tot 50% voor gebouwgebonden investeringen in huurpanden.

2) Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	Overige vorderingen
Boekwaarde per 1 januari 2023	40.280
<u>Mutaties</u>	
Aankopen, verstrekte leningen	54.696
Verkopen, aflossingen	<u>55.383</u>
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>39.594</u>

De financiële vaste activa betreffen betaalde waarborgsommen ad € 6.998, verstrekte bankgarantie ad € 23.400 en leningen personeel ad € 9.195. De verstrekte leningen hebben betrekking op het meerkeuzesysteem (fietsplan, sport, computers etc) voor medewerkers van de Passerel.

3) Voorraden

	2023	2022
	€	€
Voorraad Buurtwinkel en Oude Kantongerecht	56.198	47.760

De boekwaarde van voorraden die worden gewaardeerd op lagere netto-opbrengstwaarde bedraagt € 0 (2022: € 0)
Het bedrag van afwaardering (derving) gedurende 2023 bedraagt € 17.798 (2022: € 18.725) en is als verlies verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Gedurende het boekjaar is geen bedrag van eerdere afwaardering van voorraden teruggenomen (conform 2022).

De kostprijs van voorraden die gedurende het boekjaar als last is verwerkt in de winst-en-verliesrekening bedraagt € 790.142 (2022: €748.889).

4) Vorderingen

	31.12.2023		31.12.2022	
	Totaal	> 1 jaar	Totaal	> 1 jaar
Overige vorderingen	1.170.027	0	1.565.696	0
Overlopende activa	2.733	0	0	0
	1.172.761	0	1.565.696	0

Specificatie overige vorderingen

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Vorderingen op debiteuren	248.621	192.786
Vorderingen op gemeenten inzake WMO en Jeugd	549.036	476.759
Terug te ontvangen BTW	66.849	50.809
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	168.484	725.737
Overige	137.038	119.605
	1.170.027	1.565.696

Specificatie overlopende activa

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	2.733	0

De voorziening voor dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 21.000 (2022: € 13.000).

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

	2023	2022	Totaal
	€	€	€
Saldo financieringsverschillen per 1 januari		725.737	725.737
Bij/af			
- betalingen/ontvangsten		-723.679	-723.679
- correcties voorgaande jaren		-2.058	-2.058
- financieringsverschil boekjaar	168.484		168.484
Saldo per 31 december	168.484	0	168.484
Stadium van vaststelling*	a	c	

Waarvan gepresenteerd als:

- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort onder de 'overige vorderingen'	168.484	725.737
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot onder de 'overige schulden'	0	0

(*) a = interne berekening

c = definitieve vaststelling door Zorgautoriteit (NZa)

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2023	2022
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	29.396.448	28.262.435
Af: correcties		-5.659
Af: vergoedingen ter dekking van wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	29.227.964	27.531.039
Financieringsverschil boekjaar	168.484	725.737

5) Liquide middelen

	2023	2022
	€	€
Liquide middelen	11.434.548	9.092.713

Voor een bedrag van € 0 (2022: € 0) bestaan beperkingen inzake de beschikbaarheid van de liquide middelen.

6) Eigen vermogen

Het Eigen vermogen is als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Stichtingskapitaal	934	934
Bestemmingsreserves	1.844.469	1.842.549
Bestemmingsfondsen	10.217.550	8.702.247
	12.062.953	10.545.730

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve is als volgt samengesteld:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Reserve niet WLZ activiteiten	1.844.469	1.842.549

Het verloop van de bestemmingsreserve is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	1.842.549	1.852.396
Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserve niet WLZ activiteiten	1.920	-9.847
Stand per 31 december	1.844.469	1.842.549

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. De beperking is als volgt:

- Bestemmingsreserve niet WLZ activiteiten: ontwikkelen van bedrijfsmatige activiteiten.

Bestemmingsfondsen

Het bestemmingsfonds is als volgt samengesteld:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	10.217.550	8.702.247

Het verloop van het bestemmingsfonds is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	8.702.247	7.934.025
Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten	1.515.303	768.222
Stand per 31 december	10.217.550	8.702.247

Vergelijkende cijfers Eigen vermogen (vorig jaar):

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
Het verloop van de vergelijkende cijfers is als volgt:	€	€	€	€
Kapitaal	934	0	0	934
Bestemmingsreserves	1.852.396	-9.847	0	1.842.549
Bestemmingsfondsen	7.934.025	768.222	0	8.702.247
Totaal eigen vermogen	9.787.355	758.375	0	10.545.730

7) Voorzieningen

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Voorziening jubilea	346.000	326.000
Voorziening regeling generatiebeleid	59.006	30.000
Voorziening voor arbeidsongeschiktheid	154.860	284.976
	559.866	640.976

De voorzieningen betreffen in hoofdzaak voorzieningen voor overige uitgestelde personeelsbeloningen, regeling voor vervroegde uittreding en voor arbeidsongeschiktheid en zijn overwegend langlopend van aard.

De Passerel heeft geen activa in de balans opgenomen als gevolg van verwachte vergoedingen van derden met betrekking tot de opgenomen voorzieningen.

Pensioenvoorzieningen:

De pensioenlasten voor het jaar zijn in de winst-en-verliesrekening opgenomen onder de rubriek pensioenlasten.

Ultimo 2023 zijn er evenals ultimo 2022 geen verplichtingen waarvoor een pensioenvoorziening is opgenomen. De ten laste van de winst-en-verliesrekening gebrachte pensioenpremie bedraagt over 2023 € 1.411.594 (2022: € 1.393.488).

Het verloop van de post overige voorzieningen is als volgt:

	Boekwaarde 01.01.2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en verandering disconterings voet	Boekwaarde 31.12.2023
Jubilea	326.000	144.942	-28.291	-39.651	-57.000	346.000
Regeling generatiebeleid	30.000	29.006	0	0	0	59.006
Arbeitsongeschiktheid	284.976	78.107	-207.243	-980	0	154.860
	640.976	252.055	-235.534	-40.631	-57.000	559.866

	Jubilea	Generatiebeleid	Arbeitsong.	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	23.000	5.559	131.910	160.469
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	323.000	53.447	22.950	399.397
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	210.000	0	0	210.000

De voorziening jubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen.

De voorziening generatiebeleid is nieuw in 2022 en gevormd voor in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd. De voorziening is gebaseerd op de verwachte uitkering over 2024. Er zijn geen verwachtingen dat over de jaren na 2024 uitkeringen noodzakelijk zijn.

De voorziening voor arbeidsongeschiktheid is gevormd voor verplichtingen tot doorbetaling van de lonen en salarissen van personeel dat voor langere tijd arbeidsongeschikt is en naar verwachting niet (volledig) zal terugkeren in het arbeidsproces.

8) Langlopende schulden

	31.12.2023		31.12.2022	
	Rentevoet		Rentevoet	
	€	%	€	%
Schulden aan banken	4.764.526	3,43	5.112.354	3,32
	<u>4.764.526</u>		<u>5.112.354</u>	

Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van € 3.458.714 (2022: € 3.770.542) een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar ter hoogte van € 347.828 (2022: € 347.828) zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen, maar opgenomen onder de kortlopende schulden.

De leningen, per balansdatum groot € 5.112.354 (2022: € 5.460.182) zijn voor de onroerende zaken met een boekwaarde van € 7.758.816 (2022: € 7.726.236) hypothecair verbonden.

De marktwaarde van de leningen benadert de boekwaarde van de leningen.

Specificatie en verloop van de schulden aan banken:

Lening	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Nomina- le rente	Effectie- ve rente	Rente herzie- nings- datum	Rente- risico afgedekt mbv hedge instru- ment?		Opname nieuwe lening 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31-12- 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterend e looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflos-sing 2024	Gestelde zekerheden
		€				%			Rabobank	€	€	€	€			€	
Rabobank	01-10-06	750.000	20	onderhands	5,33%	5,20%	01-10-26	nee	130.500	0	36.000	94.500	0	3	lineair	36.000	zie toelichting
Rabobank	01-07-06	500.000	30	onderhands	5,33%	5,20%	01-10-26	nee	199.200	0	16.800	182.400	98.400	13	lineair	16.800	zie toelichting
Rabobank	04-07-16	1.100.000	25	onderhands	3,14%	3,10%	31-05-26	nee	758.974	0	44.004	714.970	494.950	19	lineair	44.004	zie toelichting
Rabobank	04-07-16	3.500.000	25	onderhands	3,14%	3,10%	31-05-26	nee	2.414.974	0	140.004	2.274.970	1.574.950	19	lineair	140.004	zie toelichting
Rabobank	21-04-20	500.000	10	onderhands	1,65%	1,65%	21-04-25	nee	388.888	0	55.556	333.332	55.552	7	lineair	55.556	zie toelichting
Rabobank	21-04-20	500.000	10	onderhands	1,65%	1,65%	21-04-25	nee	500.000	0	0	500.000	500.000	7	na 10 jr	0	zie toelichting
Rabobank	16-05-22	550.000	10	onderhands	2,25%	2,25%		nee	517.646	0	55.464	462.182	184.862	9	lineair	55.464	zie toelichting
Rabobank	16-05-22	550.000	10	onderhands	2,50%	2,50%		nee	550.000	0	0	550.000	550.000	9	na 10 jr	0	zie toelichting
Totaal									5.460.182	0	347.828	5.112.354	3.458.714				

Verstrekte zekerheden en belangrijkste financieringsvoorwaarden:

Aan de Rabobank zijn in het kader van het verstrekte geldleningen de volgende zekerheden gesteld (te vestigen hypotheekrecht ad € 10,0 miljoen):

- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Wildforstlaan 3 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Brinklaan 52 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Van Limburg Stirumstraat 28-30 te Twello;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Homerusstraat 1-3 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Pinksterbloem 25 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Spreeuwenweg 1a te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan Holtweg 23 te Voorst.
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan het Lenteklokje 3 te Twello;
- verpanding van inventaris en machines;
- verpanding Rabo BedrijfsTeleRekening in verband met afgegeven bankgaranties voor een bedrag van € 23.400

9) Kortlopende schulden

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Schulden aan banken:		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	347.828	347.828
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.186.573	1.164.538
Belastingen en sociale verzekeringen	1.430.613	997.621
Schulden ter zake van pensioenen	491.946	474.919
Overige schulden:		
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
Reservering vakantietoelage	630.459	593.649
Reservering vakantiedagen	2.619.619	2.134.484
Overige passiva	817.987	1.264.619
	<u>7.525.025</u>	<u>6.977.658</u>

Toelichting:

De reservering voor vakantiedagen is gestegen. Dit is een gevolg van de loonstijgingen voortvloeiend uit de herziening van de CAO en het verlengen van het maximum tijdsparen balansverlofuren.

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
De overige passiva hebben betrekking op:		
Nog te betalen salarissen	101.351	372.480
Nog te betalen inzake Zorgbonussen (w.o. afdracht sociale lasten)	0	0
Nog af te rekenen Jeugd en WMO	0	107.940
Overige diverse schulden (w.o. onderaannemers ontmoetingsplekken € 130.655)	490.480	520.392
Nog te betalen accountantskosten en advieskosten	126.558	98.661
Overige overlopende passiva (transitoria)	99.598	165.146
	<u>817.987</u>	<u>1.264.619</u>

Toelichting:

De post overige overlopende passiva bevat geen bedragen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Financiële instrumenten

Voor de toelichting op primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de specifieke postgewijze toelichting.

- Algemeen

De Passerel maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffende financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. De Passerel handelt niet in financiële derivaten.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaaarde van de desbetreffende instrumenten.

- Renterisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

- Liquiditeitsrisico en kasstroomrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

- Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 78% geconcentreerd bij de grote Zorgkantoren (WLZ dienstverlening) en de gemeenten (WMO en Jeugd). Het maximale bedrag aan kredietrisico's bedraagt circa 0,25 miljoen, zijnde het bedrag aan vorderingen op particulieren.

- Reële waarde financiële instrumenten

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

14) Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen

Garanties en borgstellingen

Stichting De Passerel heeft zekerheden aan derden verstrekt. Aan de Rabobank zijn in het kader van het verstrekte geldleningen de volgende zekerheden gesteld:

- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Wildforstlaan 3 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Brinklaan 52 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Van Limburg Stirumstraat 28-30 te Twello;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Homerusstraat 1-3 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Pinksterbloem 25 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan Holtweg 23 te Voorst
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Spreeuwenweg 1a te Apeldoorn
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan het Lenteklokje 3 te Twello
- verpanding van inventaris en machines
- verpanding Rabo BedrijfsTeleRekening in verband met afgegeven bankgaranties voor een bedrag van € 23.400 (2022: € 23.400).

Meerjarige financiële verplichtingen

Langlopende verbintenissen zijn aangegaan voor huur van onroerend goed die niet in de balans zijn opgenomen, het totaalbedrag is € 12.393.665 (2022: € 13.226.654). Hiervan vervalt:

	2023	2022
	€	€
- binnen 1 jaar	2.153.731	2.045.665
- tussen 1 en 5 jaar	5.884.212	5.675.908
- na 5 jaar	4.355.722	5.505.081
	<u>12.393.665</u>	<u>13.226.654</u>

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

10) Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

10.1 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:	2023 €	2022 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg	29.483.162	28.280.435
WLZ-persoonsgebonden en -volgende budgetten	612.110	584.711
	<u>30.095.272</u>	<u>28.865.146</u>

Toelichting Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg:

De hogere WLZ opbrengsten in 2023 ten opzichte van vorig jaar worden met name veroorzaakt door een indexering van de tarieven met 6%.

Er zit een vrijval ten bedrage van €88.230 verwerkt in de WLZ opbrengsten. Deze komen voort uit afwikkelingen van het jaar 2020.

10.2 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:	2023 €	2022 €
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	<u>189.879</u>	<u>139.134</u>

11) Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:	2023 €	2022 €
Opbrengsten Jeugdzorg	<u>4.455.970</u>	<u>3.268.589</u>

Toelichting: De vraag naar Jeugdzorg vanuit de gemeente blijft sterk toenemen ten opzichte van voorgaande jaren.

12) Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:	2023 €	2022 €
WMO	2.996.820	2.807.309
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	612.565	644.595
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	134.135
Subsidie Praktijkleren	30.519	52.989
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies	143.911	178.359
Baten voorgaande jaren	105.520	75.125
Inkomsten uit activiteiten (BTW en niet BTW belaste activiteiten)	1.346.319	1.265.229
	<u>5.235.654</u>	<u>5.157.741</u>

Toelichting:

In de opbrengst WMO is begrepen een opbrengst voor Ontmoetingspunten groot € 511.372 (2022: € 378.537) en Buurtpunten € 100.000 (2022: € 40.000)

Rijkssubsidies VWS betrof de (afwikkeling van) subsidie Zorgbonussen 2020/2021, deze zijn in 2023 volledig afgewikkeld.

13) Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2023	2022
	€	€
Diverse opbrengsten	204.383	322.103

14) Kosten van uitbesteed werk

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

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	3.604.703	2.907.172

Toelichting:

In 2023 is veel meer gebruik gemaakt van de inzet van uitzendkrachten als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt.

15) Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	17.421.288	16.968.141
Sociale lasten	2.675.829	2.509.921
Pensioenlasten	1.411.594	1.393.488
	21.508.711	20.871.550
Het gemiddeld aantal werknemers, berekend op fulltimebasis bedroeg:	366	370

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2022: 0)

16) Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2023	2022
	€	€
Materiële vaste activa	1.379.581	1.876.652

Toelichting:

In 2022 is de levensduur van activa verkort waardoor er eenmalige hogere afschrijvingskosten hebben voorgedaan in 2022.

17) Overige waardeveranderingen van materiële vaste activa

Waardeverminderingen:

	2023	2022
	€	€
Terugname bijzondere waardevermindering	-25.377	0

18) Overige bedrijfskosten

	2023	2022
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.123.156	2.721.560
Algemene kosten	4.017.035	3.759.225
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	998.710	1.168.828
Onderhoudskosten	359.681	330.707
Energiekosten	951.771	596.780
Huur en leasing	2.488.497	2.428.804
Dotatie/vrijval voorzieningen	211.424	216.226
Lasten voorgaande jaren	0	0
	<u>12.150.274</u>	<u>11.222.130</u>

Toelichting Overige bedrijfskosten:

Onder Algemene kosten opgenomen: andere personeelskosten € 1.421.719 (2022: € 889.040); directe kosten

BTW activiteiten € 790.412 (2022: € 767.614).

De stijging in voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn grotendeels de tariefstijging van taxi-ritten. De Energiekosten zijn gestegen door het wegvallen van de overheids kortingen voor Energiekosten.

Honoraria accountantsorganisatie

	2023 Deloitte	2022 Deloitte
	€	€
Controle van de jaarrekening	84.337	72.600
Andere controleopdrachten	43.923	67.458
Fiscale adviesdiensten	4.235	0
Andere niet-controleopdrachten	0	0
	<u>132.495</u>	<u>140.058</u>

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. Deze bedragen zijn inclusief btw.

19) Financiële baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	106.759	63.000
Rentelasten en soortgelijke kosten	-152.804	-179.834
	<u>-46.044</u>	<u>-116.834</u>

In 2023 en in 2022 zijn geen rentelasten geactiveerd.

20) Belastingen

Het fiscaal compensabele verlies dat niet in de waardering van de latente belastingpositie is verwerkt, is als volgt samengesteld:

		31.12.2023		31.12.2022
	vervaldatum	€	vervaldatum	€
Fiscaal verlies 2013	geen	1.283.609	geen	1.283.609
Fiscaal verlies 2014	geen	1.149.550	geen	1.149.550
Fiscaal verlies 2015	geen	888.615	geen	888.615
Fiscaal verlies 2016	geen	1.403.594	geen	1.403.594
Fiscaal verlies 2017	geen	1.131.109	geen	1.131.109
Fiscaal verlies 2018	geen	237.704	geen	237.704
Fiscaal verlies 2019	geen	152.055	geen	152.055
Fiscaal verlies 2020	geen	64.690	geen	64.690
Fiscaal verlies 2021	geen	196.249	geen	196.249
Fiscaal verlies 2022	geen	56.698	geen	56.698
subtotaal tot en met 2022		6.563.873		6.563.873
Fiscaal verlies 2023		n.n.t.b.		n.n.t.b.

21) Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan.

Overige toelichtingen

22) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op de Passerel. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2023 € 182.000 (klasse III: met in totaal 9 punten). Voor de Passerel is de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp (de WNT- regeling Zorg) van toepassing.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023		A de Bruin	
Bedragen * € 1			
Functiegegevens	Bestuurder		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 30/9		
Omvang dienstverband (in fte)	1,00		
Dienstbetrekking?	ja		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 123.018		
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.281		
Subtotaal	€ 134.299		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 136.126		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt		
Bezoldiging	€ 134.299		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	n.v.t		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.		

Gegevens 2022		
Bedragen * € 1		A de Bruin
Functiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,00	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 146.221	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.407	
Subtotaal	€ 159.628	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 176.000	
Bezoldiging	€ 159.628	

Gegevens 2023		
bedragen x € 1		H. Griffioen
Functiegegevens		Bestuurder
Kalenderjaar	2023	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	12/9 - 31/12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	420 uur	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 118.000	
kalendermaand 9 t/m 12	€ 89.040	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 63.941	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 9 t/m 12	€ 63.941	
+/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

Gegevens 2023				
Bedragen * € 1		W.H. Bak	K. Runia	M. den Hartog R. de Haas
Functiegegevens		Voorz. RvT	Lid RvT	Lid RvT Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1/1 - 31/8	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12 1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging		€ 11.985	€ 12.843	€ 12.843 € 12.843
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 18.175	€ 18.200	€ 18.200 € 18.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		nvt	nvt	nvt nvt
Bezoldiging		€ 11.985	€ 12.843	€ 12.843 € 12.843
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.		nvt	nvt	nvt nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		nvt	nvt	nvt nvt

Gegevens 2022				
Bedragen * € 1		W.H. Bak	K. Runia	M. den Hartog R. de Haas
Functiegegevens		Voorz. RvT	Lid RvT	Lid RvT Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12 1/1 - 31/12
Bezoldiging		€ 17.384	€ 11.589	€ 11.589 € 11.589
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 26.400	€ 17.600	€ 17.600 € 17.600

Gegevens 2023 Bedragen * € 1	J. van Luttikhuisen	B.J.T.M. Elfrink	D. de Wit
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Voorz. RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/8	1/9 - 31/12	1/9 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 7.990	€ 4.853	€ 7.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 12.117	€ 6.083	€ 9.125
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt	nvt
Bezoldiging	€ 7.990	€ 4.853	€ 7.280
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt

Gegevens 2022			
Bedragen * € 1	J. van Luttikhuisen		
Functiegegevens	Lid RvT		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12		
Bezoldiging	€ 11.589		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.600		

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

23) Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen bijzonderheden te vermelden.

Ondertekening van de jaarrekening

Apeldoorn, 22 mei 2024

H. Griffioen
bestuurder

D. de Wit
toezichthouder, voorzitter RvT

K. Runia
toezichthouder, vice-voorzitter RvT

M. den Hartog
toezichthouder

R. de Haas
toezichthouder

N. Elfrink
toezichthouder

Hoofdstuk 4 Overige gegevens

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

In de statuten zijn geen specifieke bepalingen opgenomen inzake de resultaatbestemming.

Nevenvestigingen

Stichting de Passerel heeft nevenvestigingen in Nederland. De handelsnaam van deze nevenvestigingen wijkt niet af van die van de hoofdvestiging Stichting De Passerel.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting De Passerel

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023 (hierna: jaarrekening) van Stichting De Passerel te Apeldoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting De Passerel op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting De Passerel zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in Stichting De Passerel en haar omgeving, de onderdelen van het interne-beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne-beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad van toezicht, toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat het bestuur beschikt over een zichtbaar vastgelegde en geformaliseerde frauderisicoanalyse.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne-beheersingssysteem geëvalueerd en in het bijzonder de notitie 'Zo gaan we bij de Passerel met elkaar om' en de klachtenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van interne-beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Wij hebben het in de controlestandaarden veronderstelde frauderisico met betrekking tot het doorbreken van interne-beheersingsmaatregelen door het bestuur en management onderkend. Tevens hebben wij overwogen of er indicaties zijn voor tendentie bij het bestuur en management van de stichting die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang in de verslaggeving die het gevolg is van fraude.

Onze controlewerkzaamheden ten aanzien van dit frauderisico zijn gericht op een evaluatie van de opzet en de implementatie van de relevante interne-beheersingsmaatregelen om dit risico te beperken. Daarnaast zijn door ons de volgende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd gericht op het risico van het doorbreken van interne-beheersingsmaatregelen door het bestuur en het management:

- Het evalueren van de oordeelsvormingen en veronderstellingen van het bestuur en management bij het maken van de in de financiële overzichten opgenomen schattingen zoals voorzieningen.
- Het beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van de stichting.
- Het toetsen of specifieke journaalboekingen, geselecteerd op basis van risico indicatoren, en andere aanpassingen die gedurende het jaar of tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennisgenomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij het bestuur en de raad van toezicht.

Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controle-aanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de stichting door inlichtingen in te winnen bij het bestuur, het hoofd financiën en de financieel adviseur en het lezen van notulen van vergaderingen van de raad van toezicht.

Voor zover materieel voor de jaarrekening, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, wet- en regelgeving inzake de vereisten vanuit Regeling openbare jaarverantwoording WMG, het normenkader zoals opgenomen in paragraaf 2.3 van het Controleprotocol nacalculatie 2023 Wlz-zorgaanbieders 2023 en het normenkader zoals opgenomen in paragraaf 3.5 van het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023, aangemerkt als wet- en regelgeving met een directe invloed op de jaarrekening.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de jaarrekening.

Daarnaast is de stichting onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de jaarrekening, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken. Ten aanzien van deze wet- en regelgeving die geen direct effect hebben op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter.

Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van een stichting, voor de mogelijkheid van een stichting om haar activiteiten voort te zetten, dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijvoorbeeld het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende feitelijke levering van zorg); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed hebben op de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de jaarrekening. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de jaarrekening, zijn beperkt tot:

- Het bestuur en, in voorkomend geval, de raad van toezicht vragen of de stichting dergelijke wet- en regelgeving naleeft.
- De eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet-naleving van wet- en regelgeving.

Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor de periode van ten minste twaalf maanden vanaf de datum van het vaststellen van de jaarrekening.

Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- Overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten.
- Nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de stichting om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's).
- Evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode van twaalf maanden vanaf de datum van het vaststellen van de jaarrekening, rekening houdend met ontwikkelingen in de zorgsector en onze kennis uit de controle.
- Analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van de zorgactiviteiten is gewaarborgd, inclusief het voldoen aan relevante convenanten.
- Inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over haar kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het Bestuursverslag.
- Het Verslag van de Raad van Toezicht.
- De Overige gegevens.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RojW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RojW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het Bestuursverslag, het Verslag van de Raad van Toezicht en de Overige gegevens in overeenstemming met de RojW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RojW en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de zorgaanbieder in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de zorgaanbieder te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de zorgaanbieder haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de zorgaanbieder.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de zorgaanbieder haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een zorgaanbieder haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur en de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 22 mei 2024

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J.P. Kamps MSc RA