

Jaarverantwoording 2024

Zorgstichting 't Heem

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarverslag	3
1.a	Bestuursverslag	4
1.b	Verslag van de Raad van Toezicht	11
2	Jaarrekening	14
2.1	Balans per 31 december 2024	15
2.2	Winst- en verliesrekening over 2024	16
2.3	Kasstroomoverzicht over 2024	17
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	18
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	23
2.6	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	29
2.6.a	Verantwoordingsmodel WNT	32
2.7	Vaststelling en goedkeuring	34
3	Overige gegevens	35
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	36
3.2	Nevenvestigingen	36
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37

1 JAARVERSLAG

1.a BESTUURSVERSLAG

Inleiding

Stichting 't Heem (hierna: 't Heem) biedt zorg en ondersteuning aan ouderen, in een vertrouwde omgeving, waarbij genieten van de dagelijkse dingen en het leven leiden zoals iemand dat zelf graag doet en gewend is. Binnen 't Heem staat de vraag centraal: wat heeft de bewoner nodig om zich gelukkig te voelen? In dit bestuursverslag wordt aan de hand van een aantal hoofdstukken een toelichting gegeven op de jaarrekening 2024. Hierbij is rekening gehouden met de gestelde eisen voor het bestuursverslag zoals voorgeschreven in art.2:391 BW en de stellige uitspraken in de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ). Dit bestuursverslag is tevens een aanvulling op het Kwaliteitsbeeld 2024. Het eerste hoofdstuk bevat algemene identificatiegegevens. Vervolgens schetst het daaropvolgende hoofdstuk een algemeen beeld van 't Heem als organisatie, gevolgd door een overzicht van de medewerkers en de bewoner. Daarna wordt ingegaan op de financiële ontwikkelingen, risico's en risicobeheersing. Vervolgens volgt een toekomstparagraaf, en tot slot wordt de corporate governance binnen 't Heem toegelicht.

Algemene identificatiegegevens

Naam verslagleggende rechtspersoon	Zorgstichting 't Heem
Identificatienummer Kamer van Koophandel	1098093
Bezoekadres	Slimstraat 40, 5071 EK Udenhout
Postadres	Postbus 62, 5070 AB Udenhout
Emailadres	infozorg@t-heem.nl
Webadres	www.t-heem.nl

't Heem in beeld

Zoals benoemd heeft 't Heem een duidelijke visie op zorg en dienstverlening aan oudere mensen. 't Heem gaat uit van persoonlijke zorg: wonen, zorg en welzijn is afgestemd op iemands persoonlijke behoeften, wensen en voorkeuren. Daarbij wordt de focus gelegd op het voortzetten van de levensstijl van de bewoner, zodat deze zoveel mogelijk kan wonen zoals thuis. Voor kwaliteit van leven zoeken we samen met de bewoner en zijn omgeving naar de juiste accenten: individuele waardering.

't Heem biedt wonen met zorg en welzijn voor ouderen op vier locaties in Berkel-Enschot, Udenhout, Haaren en Helvoirt. Daarnaast wordt thuiszorg geboden aan thuiswonende cliënten in deze dorpen en Biezenmortel en biedt 't Heem dagopvang. Wonen met ondersteuning in een vertrouwde omgeving, waarbij genieten van de dagelijkse dingen en het leven leiden zoals je dat zelf graag doet en gewend bent normaal is, stelt 't Heem daarbij voorop. De belangrijkste financieringen voor 't Heem om deze ondersteuning mogelijk te maken komen vanuit de Wlz, Zvw en WMO.

Als organisatie, voorzien van een ANBI-status, die midden in de maatschappij staat zoeken we steeds de verbinding; ketenpartners, gemeenten, woningbouwcorporaties, wijkverenigingen en andere stakeholders in en rondom de locaties van 't Heem. Met innovatieve projecten en ideeën proberen we aan te sluiten bij de maatschappelijke vraag en ook voor te bereiden op de toekomst van de ouderenzorg.

't Heem hecht veel waarde aan regionale samenwerking, zoals blijkt uit onze actieve deelname aan de transitietafel VVT Midden-Brabant. Samen met elf ouderenzorgorganisaties uit de regio zetten wij ons in voor een vitale en sociale zorg voor ouderen. De vergrijzing piekt, de vraag naar zorg neemt toe, de zorgkosten stijgen, en de personeelstekorten blijven groeien. Dit maakt het leveren van goede zorg in de toekomst steeds uitdagender. Het is duidelijk: de zorg moet anders georganiseerd worden. Dit begint met goed zorgen voor onszelf en voor elkaar. Het is van groot belang dat we in deze tijd meer dan ooit samenwerken. Ouderen, hun informele netwerken, zorgprofessionals, en partners uit andere sectoren – zoals gemeenten, onderwijs en woningcorporaties – moeten samen optrekken. Alleen door krachten te bundelen, kunnen we de nodige vernieuwingen realiseren om de zorg voor ouderen in de toekomst te waarborgen. Daarnaast neemt 't Heem deel aan het Lerend Netwerk, een samenwerking van vijf zorgaanbieders in Midden-Brabant gericht op het samen continu verbeteren van zorg- en dienstverlening voor ouderen. Het netwerk richt zich op kennisuitwisseling, onderlinge consultatie, benchmarking en intervisie, met als doel het bieden van persoonsgerichte, verantwoorde zorg.

't Heem kent een éénhoofdige Raad van Bestuur (RvB). De bestuurder legt verantwoording af aan een Raad van Toezicht (RvT). De RvT houdt toezicht op het beleid en bestuur van 't Heem en bestaat uit vijf leden. Integriteit en transparantie zijn hierbij belangrijke uitgangspunten, waarbij de Governancecode Zorg 2022 (zie laatste hoofdstuk Corporate governance) leidend is. 't Heem streeft naar een zo plat mogelijke organisatie met maximaal drie hiërarchische lagen. Dit doen we omdat we waarde hechten aan het nemen van verantwoordelijkheid en verantwoordelijkheid laag in de organisatie willen leggen. Door verantwoordelijkheden en bevoegdheden namelijk zo dicht mogelijk bij het primaire proces te houden, realiseren we regelruimte rondom het dagelijks leven van de bewoners en de 24-uurs ondersteuning.

Binnen 't Heem zijn er diverse medezeggenschapsorganen voor zowel de bewoner en cliënt als voor de medewerker. Het doel van deze organen is om de RvB gevraagd en ongevraagd te voorzien van noodzakelijke informatie om goed beleid te kunnen voeren. Al deze organen hebben daarom ook structurele overleggen met de RvB en komen tweejaarlijks samen met de RvB, het Managementteam (MT) en de RvT tijdens themabijeenkomsten.

De medezeggenschap voor de bewoner is georganiseerd via lokale cliëntenraden (LCR) op de locaties en door middel van een centrale cliëntenraad (CCR). Ze vormen zo de schakel tussen de bewoner enerzijds en de medewerker, managers en bestuurder anderzijds.

Voor de medewerker is er een ondernemingsraad (OR) actief. De OR vertegenwoordigt als zelfstandig orgaan de belangen van alle medewerkers binnen 't Heem.

Medewerkers

't Heem kan niet zonder haar medewerkers en vindt het belangrijk dat een medewerker zich gewaardeerd voelt, zowel vanuit de organisatie als door directe collega's, en de werkzaamheden vanuit zelfvertrouwen kan uitvoeren. 't Heem hecht ook veel waarde aan goed en aantrekkelijk werkgeverschap en een gedegen personeelsbeleid. Daartoe is aandacht besteedt aan diverse aandachtspunten en zijn verbeteringen geïdentificeerd, hetgeen heeft geleid tot een structureel voortschrijdend gedaald ziekteverzuim sinds halverwege 2024. 't Heem behoort sindsdien tot de beste 25%. Om medewerkers eens in het zonnetje te zetten zijn en stil te staan bij hun waardevolle inzet zijn er Heem Awards uitgereikt. Elke medewerker kreeg de kans om een collega te nomineren die schittert in wat hij of zij doet. Een collega die bijvoorbeeld het verschil maakt of iemand die een steuntje in de rug kan gebruiken. Een aantal genomineerde medewerkers zijn in het zonnetje gezet.

Ook de verhouding Personeel in Loondienst (PIL) versus Personeel Niet in Loondienst (PNIL) is duidelijk verbeterd. Met het bericht dat per 1 januari 2025 strikter wordt gehandhaafd op de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (Wet DBA), die al sinds 2016 van kracht is, zal tevens nog kritischer gekeken worden naar de inzet van PNIL om op een verantwoorde manier om te gaan met de inzet van PNIL en de continuïteit van zorg te waarborgen. Door gerichte aandacht voor registratie, een betere balans in functieverdeling en strategisch personeelsbeleid kan de organisatie efficiënter werken en beter inspelen op de behoeften van zowel medewerkers als bewoners.

Aandachtspunt binnen 't Heem blijft het roosteren, aangezien roosteren een grote bijdrage heeft aan het werkgeluk van de werknemers en het borgen van de kwaliteit van zorg. Flexibel en efficiënt roosteren leidt tot meer maatwerk en betere continuïteit. Uitdagend blijft het wel om passende roosters te maken, die tevens voldoen aan wet- en regelgeving.

't Heem heeft hierover ook contact gehad met de Arbeidsinspectie naar aanleiding van een inspectie naar arbeids- en rusttijden op één van onze locaties. Een tweetal overtredingen dat is waargenomen zijn per direct opgeheven en de Arbeidsinspectie heeft vertrouwen uitgesproken in de maatregelen en verbetering die 't Heem reeds in gang heeft gezet.

Bewoner

De visie van 't Heem past in de beweging van het Generiek Kompas, omdat het ook uitgaat van samenwerken aan kwaliteit van bestaan en goede zorg, aansluitend bij persoonlijke mogelijkheden, wensen en behoeften van mensen met een ondersteunings-/zorgvraag.

Binnen 't Heem zoeken we voor kwaliteit van leven samen met de bewoner en zijn omgeving naar de juiste accenten: individuele waardering. Daarbij fungeren medewerkers als partner van de bewoner en familie: ondersteunend en inspeland op de wensen en behoeften. Belangrijk daarbij is het voeren van het goede gesprek en de uitkomsten ervan te vertalen naar een ondersteuning op maat. De inzet van vrijwilligers maakt hier ook onderdeel van uit. Zowel medewerker als vrijwilliger dient vanuit een 'wij passen ons aan' attitude de bewoner te benaderen en te denken vanuit mogelijkheden.

Het gaat ook om de beleefde kwaliteit door de bewoner en zijn netwerk in plaats van de aantoonbare kwaliteit. Hierbij ligt de focus op wat er écht toe doet. Goede zorg sluit aan op mogelijkheden en wensen van de bewoner en draagt bij aan het welbevinden. Zorg begint daarom altijd met een goed gesprek, waarbij breder gekeken wordt dan alleen de zorgvraag. Dat gesprek is niet eenmalig. Het komt regelmatig terug in het contact met de bewoner. De basis van persoonsgerichte / persoonlijke zorg is: leer de bewoner goed kennen. Om de verhuizing van thuis naar 't Heem beter te laten landen gaat 't Heem vanaf 2025 werken met Welkomconsulenten. Zij gaan zorgdragen voor een soepele en warme ontvangst van nieuwe bewoners door hen echt te leren kennen en te begrijpen wat zij nodig hebben om zich thuis te voelen in hun nieuwe woning en omgeving. Welkomconsulenten zijn betrokken en proactieve professionals die zowel de praktische organisatie als de persoonlijke ondersteuning naadloos combineren voor een warme en comfortabele overgang naar hun nieuwe woning. Zij zullen daarbij intensief samenwerken met de zorgadviseurs en andere medewerkers van 't Heem.

Als het gaat om de Wet zorg en dwang (Wzd) hebben we in 2024 het beleid geactualiseerd. Het vernieuwde Wzd-beleid van 't Heem draagt bij aan een betere kwaliteit van leven en rechtsbescherming voor de bewoner, door het stimuleren van eigen regie en het minimaliseren van onvrijwillige zorg.

Financiële ontwikkelingen, risico's en risicobeheersing

Financieel is 't Heem gezond, de solvabiliteit eind 2024 is 67%. De liquiditeitspositie is verder versterkt. Het exploitatieresultaat 2024 is € 2.556.623 positief. De afgelopen twee jaren hebben er diverse ontwikkelingen plaatsgevonden binnen 't Heem die invloed hebben gehad op de financiële positie en het resultaat. De positieve bijstelling van de opbrengsten is met name het gevolg van een verzwaring van de ZZP-mix ten opzichte van begroot, meer bewoners met behandeling en een herziening van de richttariefpercentages door het Zorgkantoor. Dankzij een betere bedrijfsvoering is het declaratiepercentage nu 100% (2022, 78%; 2023, 98%).

't Heem werkt nog niet met een strategisch risicoanalysemodel, maar per onderwerp worden risico's benoemd en ingeschat.

De productieafpraak met het zorgkantoor is in 2024 met ongeveer € 261.000 overschreden. Het is onzeker of we alle gedeclareerde zorgproductie via de **nacalculatie** alsnog zullen ontvangen, dit bedrag is daarom niet meegenomen in het resultaat 2024. De verschillende omzetplafonds met zorgverzekeraars worden maandelijks gemonitord. In 2024 heeft geen overschrijding van een omzetplafond plaats gevonden.

't Heem heeft, evenals andere VVT-instellingen, te maken met een krappe arbeidsmarkt. 't Heem heeft hierop geanticipeerd door de inzet van buitenlandse verpleegkundigen (project dat in 2023 is gestart; een traject om deze verpleegkundigen te helpen integreren in Nederland en ervoor te zorgen dat verschillen in taal, cultuur, gewoonten en werkwijzen duidelijk worden zodat medewerkers leren op dezelfde manier te communiceren en werken als hun Nederlandse collega's) en het oprichten van een eigen flexpool. Er is ingestoken op behoud van personeel door het zien en waarderen van de bestaande medewerkers. Tevens is in 2024 gebrainstormd over 'Anders werken' ofwel meer samenwerken, waarbij de kwaliteit behouden blijft maar taken slimmer worden verdeeld. Ideeën gaan over taakverdeling, samenwerking, procesverbeteringen en scholingen. 't Heem werkt hierin regionaal samen vanuit de transitietafel VVT-Midden Brabant. waar via vijf verschillende actielijnen wordt gewerkt aan de zelfredzaamheid, eigen regie en passende zorg voor ouderen. Maar óók op duurzaam inzetbare zorgmedewerkers die met plezier hun werk doen. Actielijnen helpen om stap voor stap en heel gericht aan de slag te gaan om de ambities te verwezenlijken.

Er is een principe akkoord bereikt voor een nieuwe CAO VVT met een looptijd van 1 januari 2025 tot 31 augustus 2026, met daarin afspraken die financiële impact hebben op de organisatie (CAO stijging, hogere ORT percentages en de generatieregeling). De omvang van deze financiële impact wordt in 2025 verder in beeld gebracht.

Doordat 't Heem steeds meer bewoners met behandeling heeft, stijgt de WLZ opbrengst. Omdat de WLZ-contracteerruimte echter beperkt is, bestaat het risico dat niet alle gedeclareerde WLZ-opbrengst vergoed zal worden. Daarnaast zien we in de regio ontwikkelingen, waarbij leegstand een risico blijkt. Bij 't Heem is dit in de nabije toekomst nog niet te verwachten.

De aangekondigde korting op de WLZ-tarieven is uitgesteld tot 2026 maar blijft een risico.

Vanaf 1 januari 2025 gaat de Belastingdienst handhaven op de Wet DBA en bestaat het risico op naheffingen en boetes. 't Heem is voornemens de inzet van ZZP'ers zo veel mogelijk af te bouwen en dit risico hiermee te beperken.

De administratieve organisatie en interne beheersing van 't Heem ten behoeve van de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking is door de accountant beoordeeld als voldoende in 2024. Er zijn op technisch vlak adequate maatregelen getroffen om (cyber)risico's tot een voor 't Heem aanvaardbaar laag niveau te reduceren en aanwezige restrisico's zijn bekend, waarvoor verbetermaatregelen worden doorgevoerd zoals herziening van netwerkverbindingen en inrichting van monitoring hierop. In 2025 staat migratie naar de Microsoft 365-omgeving en formele overstap naar IT-dienstverlener Ictivity gepland. Met deze transitie is de databeveiliging verhoogd en het risico voor 't Heem verminderd. Echter heeft deze transitie ook kosten met zich meegebracht, onder andere door het afkopen van de contracten van de voormalige eigen ICT-medewerkers en het projectmanagement dat noodzakelijk was voor de transitie.

IT beheersing is primair informeel van aard en zal naar een hoger niveau worden getild door meer beleidsmatig aandacht te besteden aan IT, privacy en informatiebeveiliging en inbedding van IT, risicobeheer en leverancier management in de managementcyclus. Daarbij zal aansluiting worden gezocht bij het regelgevend kader vanuit de NEN-standaarden en aankomende cyberwetgeving NIS2. 't Heem kent een belangrijke mate van risicobewustzijn op dit vlak. Op grond van een nulmeting, uitgevoerd door een externe Privacy Specialist, is een plan van aanpak gemaakt om op termijn compliant te worden met zowel de NEN7510 en NIS2. 't Heem zal hierbij in samenspraak met Ictivity en de informatiemanager aandacht besteden aan risicobeheer en opstellen c.q. herijken van beleidsstukken. 't Heem heeft de ambitie in 2026 compliant te zijn met de NEN7510 en NIS2.

Fraude en corruptie zijn onderwerpen die regelmatig worden besproken, maar nog onvoldoende zijn vastgelegd in bijvoorbeeld het interne controleplan. In 2024 heeft ook nog geen nadere uitwerking van (fraude)risicoanalyse plaatsgevonden, maar dit zal worden vormgegeven in samenhang met de implementatie van NIS2 in het tweede kwartaal van 2025.

Frauderisicoanalyse en het thema fraude zal tevens minimaal éénmaal per jaar geagendeerd worden voor de Raad van Toezicht, Raad van Bestuur en het MT. In de procuratieregeling zijn wel afspraken gemaakt over het vier-ogen-principe van facturen en overeenkomsten. Tevens is er een beheerder plus aangesteld voor de Business Banking, met dezelfde rechten als de Raad van Bestuur behalve het aangaan van nieuwe overeenkomsten.

Voor de inrichting en borging van contractbeheer binnen 't Heem is in het najaar externe expertise ingehuurd. Een projectplan is vastgesteld met als einddoel per 31 december 2024 contractbeheer te hebben geborgd binnen 't Heem.

Toekomst

We zien dit jaar als een periode van verandering en ontwikkeling waarbij we steeds dichter bij het primaire proces zijn komen te staan en de kwaliteit van de staf hebben geoptimaliseerd met de juiste persoon op de juiste plaats. We zien hierbij steeds planmatiger gaan werken met meer transparantie in werk, procedures en processen. Halverwege 2024 hebben we dit ook gedeeld met de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ), die verzocht de jaarverantwoording 2023 aan hen toe te sturen. We hebben hierbij, naar tevredenheid van IGJ, tevens inzicht gegeven in de ontwikkelingen die 't Heem doormaakte in 2024.

Ten aanzien van het toekomstperspectief van 't Heem heeft de RvB eind 2024 een strategiesessie gehouden met de RvT, waarin gesproken is over de te herijken strategie en nieuwe kaderbrief 2026-2027. In 2025 zal hier verder vorm aan worden gegeven waarbij wordt uitgegaan van het blijven focussen op de mens, verder profileren van scheiden wonen en zorg en de inzet van attente medewerkers.

In 2025 zal 't Heem zich verder blijven ontwikkelen en zal de focus worden gelegd op het verder verbeteren van persoonsgerichte zorg en het optimaliseren van samenwerking. Het doel is een zorgomgeving waarin de bewoner zich gehoord, gezien en thuis voelt, en waarin de medewerker optimaal wordt ondersteund om de best mogelijke zorg te bieden.

De nadruk ligt daarbij op vier kerngebieden:

1. Samenwerking en zorg op maat	2. Verbetering van communicatie en betrokkenheid
3. Doorontwikkeling van beleid en werkprocessen	4. Innovatie, efficiënter werken en opleiden

1. Samenwerking en zorg op maat

- Versterken van de samenwerking tussen wijkteams en locaties.
- Continu verzamelen van feedback van bewoners en naasten om zorg op maat te blijven - bieden.
- Gezamenlijke forecastgesprekken tussen locaties en wijkteams om zorgbehoeften beter af te stemmen.
- Laagdrempelige welzijnsinitiatieven afgestemd op individuele behoeften en toegankelijk voor wijkbewoners.

2. Verbetering van communicatie en betrokkenheid

- Verdere ontwikkeling van hulpmiddelen voor open gesprekken.
- Versterken van familiebetrokkenheid en verbeteren van gespreksvoering.
- Welkomconsulenten ontwikkelen een passende werkwijze om bewoners en hun familie - beter te ondersteunen.

3. Doorontwikkeling van beleid en werkprocessen

- Alle medewerkers passen de Wet zorg en dwang (Wzd) toe binnen de visie van 't Heem, geïntegreerd in een cyclisch proces.
- Realisatie van het open deurenbeleid om bewoners meer vrijheid en regie te geven.
- Doorontwikkeling van team- en talentmanagement, eigenaarschap en duurzame medewerker inzet.
- Samenvoegen van wijk- en intramurale teams voor betere samenwerking en zorgcontinuïteit.

4. Innovatie, efficiënter werken en opleiden

- Verdere ontwikkeling van het familienetwerkproject.
- Professionalisering en uitbreiding van het Innovatie Atelier.
- Onderzoek naar slimmer en gezonder roosteren.
- Optimalisatie van 'Anders Werken' voor een efficiëntere taakverdeling.
- Trainen en ondersteunen van medewerkers met een focus op 100% bekwaamheid.
- Ontwikkeling van beleid voor anders opleiden en het stimuleren van zij-instroomtrajecten.

Corporate governance

Goed bestuur en toezicht zijn belangrijke voorwaarden voor goede zorg. 't Heem volgt de principes van de Zorgbrede Governancecode. Deze governancecode is een instrument om de governance zo in te richten dat die bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, aan het realiseren van de maatschappelijke doelstelling van zorgorganisaties en het maatschappelijk vertrouwen. De governance is gebaseerd op reglementen en een intern risicobeheersings-, controle- en kwaliteitssysteem. De governance code bestaat uit zeven principes die breed worden gedragen in de gehele zorgsector. Het naleven van de uitgangspunten in deze governance code is verplicht voor organisaties zoals 't Heem. Desalniettemin volgt 't Heem deze uitgangspunten vanuit het oogpunt om te goede zorg te leveren voor de bewoner en cliënten. Goed bestuur en toezicht zijn belangrijke voorwaarden voor goede zorg.

Binnen 't Heem is er een externe vertrouwenspersoon voor de medewerker. Verder zijn verbonden aan 't Heem een functionaris gegevensbescherming en een klachtenfunctionaris.

De individuele beloning van de RvB valt binnen de Wet Normering Topinkomens (WNT). De declaraties van de Raad van Bestuur zijn conform de interne richtlijnen en zijn volgens afspraak aan de goedkeuring onderhevig van de Voorzitter van de RvT.

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

1. Inleiding

De Raad van Toezicht (hierna: de Raad) werkt vanuit een toezichtsvisie en is het intern toezichthoudend orgaan van Zorgstichting 't Heem (hierna: 't Heem). Het uitgangspunt voor het functioneren van de Raad vormen de statuten van 't Heem en het reglement Raad van Toezicht. De Raad ziet integraal toe op het besturingsproces van 't Heem. Hiertoe bekijkt de Raad vraagstukken altijd vanuit verschillende perspectieven en vormt de Raad een kritische sparringpartner voor de bestuurder. De Raad staat de bestuurder met advies en raad ter zijde. Verder vervult de Raad een werkgeversrol richting de bestuurder. De Raad werkt volgens de Governancecode Zorg en hanteert het principe van “pas toe en leg uit”.

In dit verslag geven we een kort overzicht van waar de Raad zich mee bezig heeft gehouden in het jaar 2024.

2. Samenstelling Raad van Toezicht

In 2024 bestond de Raad uit 5 leden. Tevens heeft mevrouw M. Kokke, in het kader van haar opleiding tot toezichthouder, per 27 mei 2024 de rol van trainee vervuld bij de Raad. Er is geen sprake van enige vorm van belangenverstremming tussen de leden van de Raad en Stichting 't Heem. Hieronder een overzicht van de leden, inclusief hun hoofd- en nevenfuncties.

Lid van de Raad	Functie Raad	Periode	Hoofdfunctie resp. nevenfuncties
Mevrouw T.J. Bongers	Voorzitter van de Raad sinds 15 november 2019	2e	Coaching directie en bestuur zorgorganisaties • Lid RvT Stichting La Providence Grubbenvorst
De heer P.M. Bazuin	Lid van de Raad sinds 1 april 2021	1e	Econoom/controller bij de gemeente van de Zusters van JMJ/DMJ te Den Bosch (4 dagen) Econoom Zusters Ursulinen te Grubbenvorst (1 dag) • Lid Financiële commissie bij de Zusters Ursulinen • Lid Financiële commissie bij de Dominicanessen van Bethanië • Lid Management Board bij de Ursulinen van de Romeinse Unie
De heer J.P.J. van den Broek	Lid van de Raad sinds 1 april 2021	1e	Directeur Financiën bij Catharina Ziekenhuis, Eindhoven • Voorzitter RvT Sint Annaklooster, Eindhoven
Dhr. E.W. Höppener	Lid van de Raad sinds 1 januari 2023	1e	Consultancy, advies en interim management • Lid Raad van Toezicht Almata Jeugdhulp - Ossendrecht • Voorzitter Raad van Toezicht Het Hoge Veer – Geertruidenberg • Extern adviseur (strategie, kwaliteit en financiën) Hoppie Zorg – Midden-Brabant
Mevr. H.G. Sporken	Lid van de Raad sinds 1 januari 2023	1e	• Voorzitter Gemeenschappelijke Medezeggenschap Raad SKOBOS, Oirschot en omgeving

De actualisering van het rooster van aftreden staat jaarlijks op de agenda van de Raad. Voor het rooster van aftreden wordt zo veel als mogelijk de maximale zittingsduur (vier jaar) benut. In de volgende tabel is een overzicht gegeven van benoeming/herbenoeming en aftreden van de leden van de Raad.

Lid van de Raad	Aangetreden	Mogelijke herbenoeming	Einde 2e termijn
Mevrouw T.J. Bongers	15 november 2019	Herbenoemd per 15 november 2023	15 november 2027
De heer P.M. Bazuin	1 april 2021	1 april 2025	1 juli 2028
De heer J.P.J. van den Broek	1 april 2021	1 april 2025	1 april 2029
Dhr. E.W. Höppener	1 januari 2023	1 januari 2027	1 januari 2030
Mevrouw. H.G. Sporken	1 januari 2023	1 januari 2027	1 januari 2031

3. Aandachtsgebieden en commissies

De Raad werkt met verschillende commissies, waarvan de rollen en taken zijn vastgelegd in het Reglement Commissies Raad van Toezicht. De leden van de Raad hebben de volgende aandachtsgebieden en zijn lid van onderstaande commissies.

Lid van de Raad	Aandachtsgebied	Lid commissie
Mevr. T.J. Bongers	Organisatievernieuwing en samenwerking	Remuneratiecommissie
Dhr. P.M. Bazuin	Financiën en vastgoed	Auditcommissie Financiën & Vastgoed (F&V)
Dhr. J.P.J. van den Broek	Financiën en vastgoed	Auditcommissie Financiën & Vastgoed (F&V)
Dhr. E.W. Höppener	Kwaliteit en innovatie zorg/ sociaal domein/ contactpersoon CCR	Commissie Kwaliteit, Innovatie en Veiligheid (KIV)
Mevr. H.G. Sporken	Portefeuille HRM & organisatieontwikkeling / contactpersoon OR	Commissie Kwaliteit, Innovatie en Veiligheid (KIV) Remuneratiecommissie

De leden van de Raad hebben een aanspreekpersoon voor de centrale cliëntenraad (CCR) en de Ondernemingsraad (OR) aangewezen, te weten:

- De heer Höppener: CCR

- Mevrouw Sporken: OR

Zij onderhouden primair de contacten met de CCR en de OR.

4. Vergaderingen

De Raad heeft in 2024 vier keer regulier vergaderd. Daarnaast hebben de Commissie KIV en de Auditcommissie F&V tevens vier keer vergaderd. De

5. Besluiten en kennisgevingen in 2024

In 2024 heeft de Raad zich intensief en met toewijding ingezet voor een solide en transparante bedrijfsvoering. Tijdens de vergaderingen ontstonden diepgaande gesprekken over strategische keuzes en werden belangrijke onderwerpen besproken, telkens met de centrale vraag: hoe zorgen we voor een toekomstbestendige organisatie?

Transparantie stond hoog op de agenda: in mei werd besloten om de declaraties van de RvB over 2023 te publiceren op de website. Ook werd het jaarverslag van de Raad van 2023 vastgesteld, samen met het overzicht van hoofd- en neventaken per 1 januari 2024.

Daarnaast waren er belangrijke besluiten op het gebied van governance en financiën. Zo werd de jaarrekening van 2023 goedgekeurd en kreeg de bestuurder decharge verleend. Ook het Treasurystatuut en -jaarplan 2024 werden bekrachtigd, evenals de conceptbegroting voor 2025 en het Treasuryjaarplan voor datzelfde jaar. De businesscase Torentjeshoef werd eveneens goedgekeurd, wat bijdraagt aan een strategische en verantwoorde ontwikkeling van de organisatie.

Op organisatorisch vlak maakte de Raad werk van efficiëntere werkwijzen. Het reglement van de Remuneratiecommissie werd vastgesteld, en er werd besloten om de verschillende commissiereglementen – waaronder die van de Commissie KIV en de Auditcommissie F&V – samen te voegen tot één overkoepelend reglement: het Reglement Commissies Raad van Toezicht. Dit nieuwe reglement werd vervolgens gepubliceerd op de website.

Ook werd aandacht besteed aan de beloningen binnen de organisatie. Het honorarium voor zowel de Raad als de RvB werd opnieuw vastgesteld, waarbij rekening werd gehouden met indexering en de adviezen van de NVTZ. Daarnaast werd, onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant, WNT Klasse III vastgesteld.

Tot slot keek de Raad ook naar haar samenstelling. Volgens het rooster van toe- en aftreden zijn de heer Van den Broek en de heer Bazuin op 1 april 2025 namelijk vier jaar lid van de Raad. De leden stemden in met hun herbenoeming om hun waardevolle expertise binnen de organisatie te behouden. Conform het reglement van de Raad zullen tevens de RvB en de betrokken medezeggenschapsorganen (OR en CCR) worden geconsulteerd over de herbenoeming.

Door bovenstaande beslissingen blijft de Raad bijdragen aan een sterke, transparante en toekomstgerichte organisatie. Met een scherpe blik op governance, financiën en strategische ontwikkeling wordt koers gehouden in een dynamische omgeving.

6. Informatievoorziening aan de Raad van Toezicht

De Bestuurder legt aan de Raad besluiten ter goedkeuring voor conform het gestelde op dit punt in de statuten van de Stichting en het bestuursreglement. De Bestuurder informeerde de Raad over relevante onderwerpen zoals het (kwaliteits-)jaarplan, de voorgestelde strategie, de jaarrekening, de managementletter, het accountantsverslag, de zorg- en vastgoedexploitatie, de WNT-klasse en bijbehorende honorering van de Raad en RvB, de begroting 2025 en overleg met de CCR en de OR. Voor verdieping worden financiële rapportages en rapportages gericht op kwaliteit van zorg per vergadering aan de leden van respectievelijk de Auditcommissie (F&V) en de commissie KIV verstrekt. Deze rapportages zijn voor alle leden van de Raad toegankelijk.

7. Deskundigheid en evaluatie Raad van Toezicht

De leden van de Raad beschikken gezamenlijk over de benodigde deskundigheid en ervaring om het toezicht adequaat in te kunnen vullen. Jaarlijks voert de Raad een zelfreflectie en evaluatie uit overeenkomstig de Zorgbrede Governancecode en de eigen visie op toezicht. De uitkomst geeft input en inspiratie voor verdere ontwikkeling en professionalisering.

In september 2024 heeft deze zelfevaluatie plaatsgevonden. Voorafgaand aan de zelfevaluatie is input opgehaald bij de medezeggenschapsorganen hoe zij de zichtbaarheid en taakuitvoering in de huidige situatie ervaren. Tevens zijn vragen voorgelegd aan de bestuurder en het MT.

Ieder lid van de Raad heeft voorafgaand een schriftelijke vragenlijst ontvangen waar ieder individueel antwoord op heeft gegeven. Het gaat om zowel harde als zachte indicatoren, die samen input vormen over hoe het gaat & eventuele ruimte voor verbetering. Onderleggers zijn daarbij:

- De visie op toezicht (is de Raad wie ze wil zijn?)
- De ambities en speerpunten 2023-2024 (doet de Raad wat zij heeft afgesproken?)
- Het verslag van de zelfevaluatie 2023 (heeft de Raad opvolging gegeven aan vorige acties?)

Alle gremia ervaren de Raad als open, constructief en complementair. Er heerst een plezierige samenwerking, vertrouwen en een sfeer waar zaken gezegd kunnen worden. De visie op toezicht is actueel en daar wordt naar gehandeld.

Kijkend naar het eigen handelen, heeft de Raad in haar zelfevaluatie aandacht besteed aan uitwisseling en kennisontwikkeling ten aanzien van de eigen positie en persoonlijke taakuitvoering in de Raad.

Tevens is geconcludeerd dat iedere Raad (OR-CCR-Raad van Toezicht) op dit moment bezig is, op eigen wijze en tempo, met reflectie, ontwikkeling en professionalisering. Goed om te weten van elkaar wie waar van is (taakopvatting), en hoe we elkaar vinden en versterken.

8. Tot slot

De Raad concludeert dat 't Heem ten opzichte van eerdere jaren in een aanzienlijk betere fase zit, gezien de resultaten op financiën, kwaliteit en medewerkers. Er is onder de bevoegde leiding van de bestuurder door de medewerkers een grote verbetering bereikt. De toezichthouders zijn blij met de ingeslagen weg en bedanken de bestuurder en alle medewerkers voor hun inzet en betrokkenheid bij de cliënten en de organisatie. 't Heem werkt met veel partijen samen. Deze samenwerking is eveneens essentieel voor wat er is bereikt. Wij danken daarom ook alle samenwerkingspartners voor hun betrokkenheid en inzet voor bewoners, cliënten, medewerkers en organisatie.

2 JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
ACTIVA			
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		74.837	124.725
Andere vaste bedrijfsmiddelen		<u>1.182.923</u>	<u>697.976</u>
		1.257.760	822.701
Vorderingen	3		
Op handelsdebiteuren		155.878	152.583
Overige vorderingen		269.690	287.034
Overlopende activa		<u>22.574</u>	<u>29.945</u>
		448.142	469.562
Liquide middelen	4	5.974.929	3.985.606
Totaal activa		<u>7.680.830</u>	<u>5.277.869</u>

Zorgstichting 't Heem

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Gestort en opgevraagd kapitaal		6.922	6.922
Bestemmingsreserve		494.326	531.570
Bestemmingsfonds		<u>4.677.641</u>	<u>2.073.774</u>
		5.178.889	2.612.266
Voorzieningen	6		
Overige		<u>183.248</u>	<u>296.110</u>
		183.248	296.110
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		805.214	519.230
Belastingen en premies sociale verzekeringen		181.396	203.301
Schulden terzake van pensioenen		242.716	205.089
Overige schulden		148.959	557.907
Overige passiva		<u>940.407</u>	<u>883.966</u>
		2.318.693	2.369.493
Totaal passiva		<u>7.680.830</u>	<u>5.277.869</u>

2.2 WINST-EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		1.238.977	1.135.537
Wet langdurige zorg		19.969.189	17.898.281
VWS- en/of Wlz-subsidies		24.581	30.294
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		19.360	32.590
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		19.659	25.575
		21.271.766	19.122.276
Netto omzet		21.271.766	19.122.276
Overige bedrijfsopbrengsten	11	487.682	537.422
Som der bedrijfsopbrengsten		21.759.448	19.659.698
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	12	2.807.991	3.156.853
Lonen en salarissen	13	8.169.879	7.605.505
Sociale lasten	14	1.328.075	1.260.928
Pensioenlasten	15	667.731	627.733
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	256.706	310.629
Overige bedrijfskosten	17	6.016.594	5.697.693
Som der bedrijfslasten		19.246.976	18.659.341
BEDRIJFSRESULTAAT		2.512.472	1.000.357
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	54.151	16.000
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	0	0
RESULTAAT		2.566.623	1.016.357

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2024 €	2023 €
Reserve aanvaardbare kosten - zorgexploitatie	2.603.867	1.053.601
Bestemmingsreserve Inrichting ontmoetingsruimte	-37.244	-37.244
	2.566.623	1.016.357

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.512.472		1.000.357
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	256.706		310.629	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	6	<u>-112.862</u>		<u>-130.779</u>	
			143.846		179.850
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	21.420		382.818	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	<u>-50.800</u>		<u>35.433</u>	
			<u>-29.380</u>		<u>418.251</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.626.938		1.598.458
Ontvangen interest	19	<u>54.151</u>		16.000	
			54.151		16.000
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			2.681.089		1.614.458
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-691.764		-97.676	
Investerings immateriële vaste activa	1	0		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-691.762		-97.676
Mutatie geldmiddelen			1.989.327		1.516.782
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		3.985.606		2.468.824
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>5.974.929</u>		<u>3.985.606</u>
Mutatie geldmiddelen			1.989.323		1.516.782

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van 't Heem is voluit Zorgstichting 't Heem en de statutaire vestigingsplaats is Udenhout. Zorgstichting 't Heem is geregistreerd onder KvK-nummer 41098093.

De activiteiten van Zorgstichting 't Heem bestaan hoofdzakelijk uit zorg- en dienstverlening op maat ter bevordering van het welzijn van ouderen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, lopend van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het positieve exploitatieresultaat ad € 2.567k is het gevolg van een locatiebezetting van bijna 100% , een bewonersmix met een complexere zorgvraag, het roosteren op basis van een ZZP-tool en minder inzet van PNIL, in combinatie met laag verzuim. Daarnaast is er een vrijval van de voorziening langdurig verzuim en een vrijval van terug te betalen bedragen Zorgverzekeraars. Uitgestelde investeringen en nog uit te voeren meerjarenonderhoud zorgen voor een (eenmalig) extra positief effect.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

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

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van opbrengsten en kosten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

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

Groot onderhoud

De panden zijn niet in eigendom zijn van 't Heem. Er vindt geen groot onderhoud voor rekening van 't Heem plaats. Niet planmatig huurdersonderhoud wordt in de winst- en verliesrekening verwerkt.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardevermindering

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Een bijzonder- waardevermindervingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een eventuele voorziening dubieuze debiteuren is getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Op grond van beoordeling van de debiteurenportefeuille is een voorziening voor het huidige boekjaar niet nodig.

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Financiële instrumenten

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. Om de geleverde zorg te bekostigen zijn er overeenkomsten afgesloten met het zorgkantoor en alle zorgverzekeraars. Indien er overproductie is geleverd, wordt de opbrengst afgetopt op de budgetafsprake.

Subsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Personele kosten

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

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

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Ultimo 2024 bedroeg de actuele dekkingsgraad 109,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad om te kunnen indexeren is 115%.

PFZW heeft als doel om per 1 januari 2026 de pensioenen om te zetten naar de nieuwe regeling. Wettelijk is bepaald dat dit alleen kan bij een dekkingsgraad hoger dan 95%. De sociale partners besluiten nog of PFZW deze grens van 95% aanhoudt of voor een hogere grens kiest voor omzetting. De dekkingsgraad eind 2022 lag hier ruim boven. Daarom is er bij het overbruggingsplan dat in augustus 2023 is ingediend bij De Nederlandsche Bank (DNB) geen sprake van een pensioenverlaging. Pas bij een beleidsdekkingsgraad van rond de 125% mogen wij uw pensioen volledig laten meestijgen met de prijzen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Operationele lease

t Heem heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij 't Heem ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en -verliesrekening over de looptijd van het contract.

2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

2.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Zorgstichting 't Heem zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels. De WNT-verantwoording inzake Zorgstichting 't Heem is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening in de jaarrekening van Zorgstichting 't Heem.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen	MVA in uitvoering	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024				
- aanschafwaarde	498.886	1.738.065		2.236.949
- cumulatieve afschrijvingen	374.161	1.040.089		1.414.251
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>124.725</u>	<u>697.976</u>		<u>822.701</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	0	323.987	367.777	691.764
- herwaarderingen				
- afschrijvingen	49.888	206.817		256.706
- desinvesteringen				
aanschafwaarde				
cumulatieve herwaarderingen				
cumulatieve afschrijvingen				
per saldo				
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-49.888</u>	<u>117.170</u>	<u>367.777</u>	<u>435.058</u>
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	498.886	2.062.052	367.777	2.928.713
- cumulatieve herwaarderingen				0
- cumulatieve afschrijvingen	424.049	1.246.906		1.670.957
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>74.837</u>	<u>815.146</u>	<u>367.777</u>	<u>1.257.756</u>
Afschrijvingspercentage	10%-33%	7,0% 10,0% 20,0%	5%-10%	

Per 1 maart 2025 gaat 't Heem over naar een nieuwe ICT-leverancier. Besloten is om de in 2020/2021/2022 geactiveerde kosten van de oude leverancier versneld af te schrijven. Het versneld afschrijven leidt tot hogere afschrijvingskosten in 2024 en 2025.

De MVA in uitvoering betreffen in 2024 betaalde investeringen netwerkvervanging. Deze investering wordt pas in 2025 in gebruik genomen.

3. Vorderingen

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	168.683	110.933
- Vooruitbetaalde bedragen	2.319	1.895
- Nog te ontvangen bedragen	99.184	174.206
Overlopende activa:		
- Nog te factureren omzet ZVW	22.574	29.945
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	292.760	316.979

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2023	2024	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	110.933	0	110.933
Financieringsverschil boekjaar	0	168.186	168.186
Correcties voorgaande jaren			0
Betalen/ontvangsten	-110.933		-110.933
Subtotaal mutatie boekjaar	0	168.186	168.186
Saldo per 31 december	0	168.186	168.186

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	168.186	110.933
- overige schulden	168.186	110.933

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	19.969.686	17.863.940
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	19.801.500	17.753.007
Totaal financieringsverschil	168.186	110.933

4. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bankrekeningen	5.973.888	3.983.617
Kassen	1.041	1.989
Totaal liquide middelen	<u>5.974.929</u>	<u>3.985.606</u>

PASSIVA**5. Eigen vermogen****Gestort en opgevraagd kapitaal**

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	6.922			6.922
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>6.922</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.922</u>

Bestemmingsreserve

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Bestemmingsreserve Inrichting ontmoetingsruimte nieuwbouw	107.829	-37.244		70.585
Bestemmingsreserve Toekomstbestendig maken twee zorglocaties	423.741			423.741
Totaal bestemmingsreserve	<u>531.570</u>	<u>-37.244</u>	<u>0</u>	<u>494.326</u>

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	2.073.774	2.603.867		4.677.641
Totaal bestemmingsfondsen	<u>2.073.774</u>	<u>2.603.867</u>	<u>0</u>	<u>4.677.641</u>

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2024 bedraagt € 5.179.386 (2023: € 2.563.266).

In 2020 is een bestemmingsreserve gevormd. De bestemmingsreserve toekomstbestendig maken van twee zorglocaties (Eikelaar en Torentjeshoef) is gevormd voor de noodzakelijke investeringen voor zorgtechnologie voor zowel cliënt als medewerker.

De bestemmingsreserve inrichtingsruimte nieuwbouw betreft de inrichting van de locaties Haarensteijn en Leyenhof. Deze verplichting is in 2016 aangegegaan. De investering is in 2016 geactiveerd en de afschrijvingslast is ten laste van de bestemmingsreserve verwerkt.

6. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€	€
Overige voorzieningen:					
- doorbetaling na 45 dienstjaren	102.856	0	26.184	0	76.672
- langdurig zieken	97.778	0	15.542	82.236	0
- jubileumverplichtingen	95.476	11.100	0		106.576
Totaal voorzieningen	<u>296.110</u>	<u>11.100</u>	<u>41.726</u>	<u>82.236</u>	<u>183.248</u>

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

	31-dec-2023	31-dec-2024
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	124.838	36.650
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	171.272	146.598
hiervan > 5 jaar	54.822	44.125

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,17%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijks uitkering die voor rekening van de werkgever komt. Er is een medewerker die beroep heeft gedaan op deze regeling met ingang van 15 februari 2022. Voor mogelijke deelname van een andere medewerker was in 2022 een bedrag voorzien. De medewerker waarvoor in 2022 een bedrag was voorzien, gaat geen gebruik maken van de regeling zodat het bedrag dat voorzien was vrij kan vallen. Uit voorzorg is in 2023 een bedrag voor 1 deelnemende medewerker opgenomen (op balansdatum nog niet bekend welke medewerker). In 2024 was er dus sprake van 1 deelnemende werknemer en één nog onbekende werknemer uit voorzorg.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Er is geen gebruik gemaakt van een disconteringsvoet. De voorziening is volledig vrij gevallen.

7. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	46.849	41.887
Schulden aan zorgverzekeraars		
- Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren/huidig boekjaar	24.094	284.685
Diversen:		
- Nog te besteden/ terug te betalen subsidie zorgbonus	0	0
- Personeelsfonds	13.565	15.202
- Overige (parochiegelden)	24.452	24.475
- Accountantskosten	25.570	26.000
- Overige nog te betalen	14.430	165.659
Totaal overige schulden	148.959	557.907
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	334.000	330.000
- Vakantiedagen	606.407	553.966
Totaal overige passiva	940.407	883.966

8. Financiële instrumenten**Algemeen**

't Heem maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die 't Heem blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. 't Heem handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan 't Heem verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 50 % geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde 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. 't Heem heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte jaarhuursom 2025 in €</u>	<u>Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €</u>	<u>Omvang verplichting > 5 jaar in €</u>	<u>Einddatum huurcontract</u>	
Kantoor *1)	43.916	185.529	475.281	1-1-2038	
Innovatie atelier	15.600				
(woon)zorgcentrum De Eikelaar	631.818	2.689.227	7.115.933	1-1-2038	
(woon)zorgcentrum Torentjeshoef*	237.053			geen	*overeenkomst wordt per jaar verlengd, bij realisatie nieuwbouw (2028) zal de huursom met ± factor 2,5 stijgen en zal een nieuwe langjarige overeenkomst worden aangegaan
(woon)zorgcentrum Leyenhof	337.867	1.438.072	2.885.121	15-11-2036	
(woon)zorgcentrum Haarensteyn	362.087	1.541.163	3.091.946	30-6-2036	
Totaal	1.628.341	5.853.991	13.568.280		

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

*1) er is nog geen nieuwe huurovereenkomst Kantoor 2025 e.v., dus schatting gedaan obv oude overeenkomst

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. 't Heem heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Overige onzekerheden:**Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers**

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data. De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

In de opbrengsten is de gedeclareerde productie aan zorgverzekeraars en zorgkantoren opgenomen, rekening houdende met de contracteerruimte en de omzetplafonds. De omzet is gestegen door groei aantal bewoners met een indicatie met behandeling en groei van MPT.

De overige baten- of bedrijfsmatige zorgverlening kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	24.581	30.294
Totaal	24.581	30.294

Toelichting:

t Heem ontvangt subsidie voor scholingsactiviteiten bestaande uit Stagefonds, Praktijleren en Sectorplan Plus. Daarnaast ontving 't Heem VVT Transitie middelen.

11 Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
Overige opbrengsten:		
- Overige subsidies	172.925	196.084
- Verhuuropbrengsten	24.711	13.641
- Opbrengsten horecavoorzieningen	211.873	216.060
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	65.956	99.557
- Overige opbrengsten	12.218	12.080
Totaal	487.682	537.422

LASTEN

12. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Honorariumdeel vrijgevestigde medisch specialisten		
- Kosten inzet externe specialisten	595.565	423.541
- Kosten onderaannemers	226.510	254.004
- Kosten personeel niet in loondienst	1.985.916	2.479.307
Totaal	2.807.991	3.156.853

13. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	8.169.879	7.605.505
Totaal	8.169.879	7.605.505

Zorgstichting 't Heem

	2024	2023
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
Algemeen en administratief	25,49	24,93
Hotelmatig	19,43	23,48
Bewonersgebonden	110,31	104,71
Gebouwgebonden	2,59	2,63
Leerlingen	6,35	9,16
	<u>164,16</u>	<u>164,91</u>

De mutaties op de voorzieningen 'jubileumverplichtingen', 'langdurig zieken', 'regeling vervroegd uittreden na 45 jaar' en mutatie op de verplichting 'vakantiedagen', zijn onder de lonen en salarissen (totaal: +/- 60K) opgenomen.

14. Sociale lasten

De sociale lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Mutatie gereserveerde sociale lasten vakantiegeld en eindejaarsuitkering	0	0
Sociale lasten	<u>1.328.075</u>	<u>1.260.928</u>
	<u>1.328.075</u>	<u>1.260.928</u>

15. Pensioenlasten

De pensioenlasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Pensioenlasten	<u>667.731</u>	<u>627.733</u>
	<u>667.731</u>	<u>627.733</u>

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	44.660
- materiële vaste activa	256.706	265.969
Totaal afschrijvingen	<u>256.706</u>	<u>310.629</u>

17. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.027.253	1.142.051
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	394.523	297.728
Overige personeelskosten	605.965	625.369
Algemene kosten		
- Kosten automatisering	762.965	714.452
- Advieskosten	381.488	309.301
- Kosten telecommunicatie	169.414	168.969
- Overig algemene kosten	460.547	376.190
Huur en leasing	1.595.465	1.325.906
Onderhoudskosten	214.818	313.467
Energiekosten	404.155	424.261
Totaal overige bedrijfskosten	6.016.594	5.697.693

18. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	54.151	16000
Totaal	54.151	16.000

20. Honoraria accountant

	2024	2023
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	65.944	61.102
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	4.056	3.925
	70.000	65.026

De WNT is van toepassing op 't Heem. Het voor 't Heem toepasselijke bezoldigingsmaximum is op basis van 9 punten in 2024 € 190.000, 9 punten in klasse III bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

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

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	F. de Vroome
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	173.880
Beloningen betaalbaar op termijn	16.104
<i>Subtotaal</i>	<i>189.984</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	190.000
Bezoldiging	189.984
Terug te betalen	0

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	F. de Vroome
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/02 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.730
Beloningen betaalbaar op termijn	13.812
<i>Subtotaal</i>	<i>166.542</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	166.542
Bezoldiging	166.542
Terug te betalen	0

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Gegevens 2024					
bedragen x € 1	T.J. Verhoeven – Bongers	P.M. Bazuin	J.P.J. van den Broek	E.W. Höppener	H.G. Sporken
Functiegegevens	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	18.960	12.640	12.640	12.640	12.640
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.500	19.000	19.000	19.000	19.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	18.960	12.640	12.640	12.640	12.640
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2023					
bedragen x € 1	T.J. Verhoeven – Bongers	P.M. Bazuin	J.P.J. van den Broek	E.W. Höppener	H.G. Sporken
Functiegegevens	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	15.100	10.570	10.570	10.570	10.570
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	18.200	18.200	18.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.100	10.570	10.570	10.570	10.570
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.7 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Zorgstichting 't Heem heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2025, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening (paragraaf 2.2)

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de gepresenteerde cijfers in deze jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

WG

F. de Vroome
bestuurder

WG

T.J. Verhoeven-Bongers
voorzitter RvT

WG

P.M. Bazuin
lid RvT

WG

J.P.J. van den Broek
lid RvT

WG

H.G. Sporken
lid RvT

WG

E.W. Höppener
lid RvT

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Zorgstichting 't Heem.

3.2 Nevenvestigingen

Zorgstichting 't Heem heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Zorgstichting 't Heem

Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Zorgstichting 't Heem te Udenhout gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarverantwoording opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Zorgstichting 't Heem op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de winst- en verliesrekening over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Zorgstichting 't Heem 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.

Qconcepts

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 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 jaarverantwoording opgenomen andere informatie

De jaarverantwoording omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag; en
- 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.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de Raad van Toezicht, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

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

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

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2024, 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 fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het raad van 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 organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen.

Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

's-Hertogenbosch, 27 mei 2025
Q-Concepts Accountancy B.V.

K.G.M. Hellings-van der Vleuten MSc RA