



Jaarverslaggeving 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28-05-2024**

Samenstelling raad van toezicht

Naam	Functie in de rvt/rvc	Nevenfuncties
Harry Overdam	voorzitter	nvt
Jacques Suurmond	lid	nvt
Peter Ploegaert	lid	nvt

Rooster van aan- en aftreden

Naam/functie	Datum toetreding	Huidige termijn	Loopt af	Herkiesbaar
Harry Overdam voorzitter	01.01.2016	2e	31.12.2023	nee
Jacques Suurmond lid	01.01.2018	2e	31.12.2025	nee
Peter Ploegaert lid	01.01.2022	1e	31.12.2025	ja

De leden nemen zitting in de raad van toezicht voor een periode van 4 jaar.
Daarna zijn ze conform de Governancecode eenmaal herkiesbaar.

Entiteiten waar de raad van toezicht nazicht op houdt

In 2023 is de Raad van Toezicht 9 keer bij elkaar gekomen. Dit waren 9 reguliere bijeenkomsten waarin de raad van bestuur participeerde. Naast het bespreken van de jaarplanning kwamen de tweemaandelijks financiële rapportage terug op de agenda. 4 keer in het kalender jaar 2023 zijn de kwartaalrapportages geagendeerd en besproken. De kwartaalrapportages hadden een directe link naar het jaarplan 2023 "Samen doen". Verder vindt de raad van toezicht het belangrijk om ook andere collega's te leren kennen en worden medewerkers van de Okkernoot uitgenodigd om "de dag van" te vertellen. De reden is dat de raad van toezicht een beeld krijgt van de werkzaamheden van de betreffende collega. Er ontstaat een gesprek tussen collega en raad van toezicht. Verder wordt het gemaakte beleid van mogelijke feedback voorzien.

In voorjaar 2023 heeft er zoals ieder jaar een themadag plaatsgevonden met alle gremia (raad van toezicht, CR, OR, raad van bestuur).

In december 2023 heeft er een zelfevaluatie plaatsgevonden. Dit was tevens de laatste bijeenkomst in aanwezigheid van de voormalige voorzitter van de raad van toezicht. De raad van bestuur was bij deze evaluatie aanwezig.

Vergaderingen en bijeenkomsten raad van toezicht

Vergadering/bijeenkomst	Aantal	Onderwerpen
Raad van toezicht (raad van commissarissen)	9	
Raad van toezicht (raad van commissarissen) zonder de bestuurder		
Remuneratiecommissie	5	- Voorbereiding functioneringsgesprek - Functioneringsgesprek - Voorbereiding beoordelingsgesprek 360graden feedback - Voorbereiding beoordelingsgesprek - Beoordelingsgesprek
Raad van toezicht (raad van commissarissen) met OR	1	
Raad van toezicht (raad van commissarissen) met CR	1	

Besluiten raad van toezicht

Onderwerp	Besluit/Goedkeuring	Datum
Jaarrekening 2022	Goedkeuring	16-05-2023
WNT-klasse 2023	Besluit	05-05-2024
Jaarplan 2023 Samen Doen (bestuurder)	Goedkeuring	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verreken accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

Inhoudsopgave	Pagina
1.1 Jaarrekening 2023	
1.1.1 Balans per 31 december 2023	1
1.1.2 Resultatenrekening over 2023	2
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	3
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	10
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	16
1.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2023	17
2.1 Overige gegevens	
2.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	22
2.1.2 Nevenvestigingen	22

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28-05-2024**

1.1 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28-05-2024**

1. JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		122.914	151.749
Machines en installaties		23.797	26.971
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiël		356.674	340.960
Financiële vaste activa		0	0
Totaal vaste activa		<u>503.386</u>	<u>519.680</u>
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	27.197	49.661
Debiteuren en overige vorderingen	3	64.758	31.119
Liquide middelen	4	3.791.115	3.707.872
Totaal vlottende activa		<u>3.883.070</u>	<u>3.788.653</u>
Totaal activa		<u><u>4.386.455</u></u>	<u><u>4.308.333</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Kapitaal		45	45
Bestemmingsfondsen		3.460.963	3.420.922
Bestemmingsreserves		122.252	136.470
Algemene en overige reserves		0	0
Totaal eigen vermogen		<u>3.583.260</u>	<u>3.557.437</u>
Voorzieningen	6	46.500	43.000
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	7	756.695	707.896
Totaal passiva		<u><u>4.386.455</u></u>	<u><u>4.308.333</u></u>



1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Wet langdurige zorg	8	4.758.644	4.489.068
Subsidie	9	3.262	7.098
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9	3.806	4.164
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	10	63.257	55.466
Som der bedrijfsopbrengsten		4.828.969	4.555.796
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	11	469.343	641.348
Lonen en salarissen	12	2.343.158	2.412.482
Sociale lasten	12	374.158	347.660
Pensioenlasten	12	186.192	179.865
Afschrijvingen op materiële vaste activa	13	98.683	94.157
Overige bedrijfskosten	14	1.363.850	1.232.222
Som der bedrijfslasten		4.835.384	4.907.735
BEDRIJFSRESULTAAT		-6.415	-351.939
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15	33.932	9.300
Rentelasten en soortgelijke kosten	15	-1.694	-11.401
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		25.823	-354.040
RESULTAAT BOEKJAAR		25.823	-354.040
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2023 €	2022 €
Toevoeging/(onttrekking):			
<u>Bestemmingsfonds:</u>			
Reserve aanvaardbare kosten		14.841	-379.909
Giftenfonds		200	39.398
Bestemmingsfonds huisvesting		25.000	0
<u>Bestemmingsreserve:</u>			
Reserve afschrijving keuken hoofdlocatie		7	11.767
Reserve afschrijving aanleg tuin diverse lokaties		-881	-881
Reserve afschrijving aanschaf bussen		-1.570	0
		25.823	-354.040

14.841 -379.909
200 39.398
25.000 0
VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 28-05-2024
25.823 -354.040

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2023	2022
	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-6.415	-351.939
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	98.683	94.157	
- mutaties voorzieningen	3.500	-8.700	
		102.183	85.457
Veranderingen in vlottende middelen:			
- vorderingen	-33.638	14.646	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	22.464	-5.003	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	48.799	86.274	
		37.625	95.917
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		133.393	-170.565
Ontvangen interest	33.932	9.300	
Betaalde interest	-1.694	-11.401	
		32.238	-2.101
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		165.631	-172.666
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	-82.389	-152.751	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0	0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-82.389	-152.751
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	0	0	
Aflossing langlopende schulden	0	0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0	0
Mutatie geldmiddelen		83.242	-325.417
Stand geldmiddelen per 1 januari		3.707.872	4.033.289
Stand geldmiddelen per 31 december		3.791.115	3.707.872
Mutatie geldmiddelen		83.243	-325.417

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. De geldmiddelen bestaan uit liquide middelen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting de Okkernoot is statutair (en feitelijk) gevestigd te Schoondijke, op het adres Prins Bernhardstraat 2 4507 BE
Inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel te Middelburg: 41110180

De Okkernoot biedt diensten bij het wonen in de ruime betekenis van het woord aan volwassen mensen met een verstandelijke beperking. We zijn gespecialiseerd in zorg bij het wonen. We bieden de volgende functies: verblijf, begeleiding en persoonlijke verzorging.

Stichting de Okkernoot bezit geen onroerend goed. Alle woningen/ruimtes worden gehuurd.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Er zijn geen aanwijzingen dat de Okkernoot de activiteiten zal moeten staken of dat er ingrijpende wijzigingen zullen plaatsvinden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

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 baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Activa en passiva

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan 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 de 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 redelijke wijze niet te wachten 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 juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwingen en aanleg tuinen : 5 - 10%.
- Machines en installaties : 5 - 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5 - 20%.

Impairment

De Okkernoot past de impairmentregelgeving toe om ervoor te zorgen dat de waardering van activa in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële positie. Dit houdt in dat we beoordelen of er aanwijzingen zijn dat de boekwaarde van activa mogelijk niet meer realiseerbaar is.

Groot onderhoud

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

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde

Huurverplichtingen

De Okkernoot heeft een huurverplichting van 20 jaar voor 32 verblijfplaatsen en heeft 21 verblijfplaatsen waarbij de huurovereenkomst per maand kan worden opgezegd. De 32 verblijfplaatsen met een lange termijn huurverplichting zijn gewilde verblijfplaatsen. Enkele mensen, die nu wonen in een woning met een opzegtermijn van 1 maand, hebben aangegeven belangstelling te hebben voor een appartement in een van de groepslocaties. Het risico dat een appartement met lange huurverplichting leeg komt te staan, is op de korte termijn nihil en op de middellange termijn zeer gering.
Zie pagina 14 van de toelichting op de balans.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Stichting de Okkernoot heeft geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten), geen financiële instrumenten die deel uitmaken van een handelsportefeuille en geen gekochte leningen en obligaties.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vordering.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringoverschotten 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 diensen 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 (algemeen)

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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening 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 2,52%. Verwachte gemiddelde salarisstijging (inclusief promoties) 2,5%.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. Bij het vormen van de voorziening is rekening gehouden met een blijfkans die wordt bepaald o.b.v. ervaringscijfers. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,52%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2,78%. Het effect van de gewijzigde discontering is nihil.

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening wordt opgenomen voor de toekomstige loonkosten van medewerkers die ultimo het verslagjaar langdurig ziek zijn en waarvan er geen uitzicht is op een spoedig herstel. Tevens is vanaf 2014 rekening gehouden met de transitievergoeding.

Per ultimo 2023 waren er geen langdurig zieke medewerkers voor deze voorziening.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Stichting de Okkernoot heeft in 2023 geen langlopende schulden.

1.1.4.3 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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).

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

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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting de Okkernoot heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting de Okkernoot. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting de Okkernoot betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112,0%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting de Okkernoot heeft voorlopig geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting de Okkernoot heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat is voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

1.1.4.5 Waarderingsgrondslagen WNT

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Verbouwingen/aanleg tuinen	122.914	151.749
Machines en installaties	23.797	26.971
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	356.674	340.960
Totaal materiële vaste activa	503.386	519.680

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

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	519.680	461.086
Bij: investeringen	82.389	152.751
Af: afschrijvingen	98.683	94.157
Boekwaarde per 31 december	503.386	519.680
Aanschafwaarde	1.679.706	1.597.317
Cumulatieve afschrijvingen	1.176.320	1.077.637

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	2022	2023	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 Januari	49.661	0	49.661
Financieringsverschil boekjaar	0	27.197	27.197
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	-49.661	0	-49.661
Subtotaal mutatie boekjaar	-49.661	27.197	-22.464
Saldo per 31 december	0	27.197	27.197

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (Nza)

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

31-dec-23	31-dec-22
€	€
27.197	49.661
27.197	49.661

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)
 Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

31-dec-23	31-dec-22
€	€
4.745.331	4.472.521
4.718.134	4.422.860
27.197	49.661

Totaal financieringsverschil

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Vorderingen op debiteuren	5.195	7.011
Overige vorderingen:		
Vooruitbetaalde bedragen:	16.219	19.606
Te ontvangen WMO	0	0
Nog te ontvangen bedragen:	43.343	4.503
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>64.758</u>	<u>31.119</u>

Toelichting:

Op de vorderingen zijn geen voorzieningen in mindering gebracht. De resterende looptijd van de vorderingen is korter dan één jaar.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Bankrekeningen	3.790.690	3.707.473
Kassen	424	399
Totaal liquide middelen	<u>3.791.115</u>	<u>3.707.872</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	3.460.963	3.420.922
Bestemmingsreserves	122.252	136.470
Totaal eigen vermogen	3.583.260	3.557.437

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	45	0	45
Totaal kapitaal	45	0	45	0	45

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:	3.739.966	-379.220	3.360.746	14.841	3.375.587
Giftfondsen	20.778	39.398	60.176	200	60.376
Totaal bestemmingsfondsen	3.760.744	-339.822	3.420.922	15.041	3.435.963

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Bestemmingsreserve keuken hoofdlocatie	130.395	-11.767	118.628	-11.767	106.861
Bestemmingsreserve aanleg tuin diverse locaties	10.807	-881	9.926	-881	9.045
Bestemmingsreserve aanschaf bussen	9.486	-1.570	7.916	-1.570	6.346
Totaal bestemmingsreserves	150.688	-14.218	136.470	-14.218	122.252

Bestemmingsfonds Huisvesting

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Bestemmingsfonds huisvesting				25.000	25.000
Totaal	0	0	0	25.000	25.000

Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten

Deze reserve is ontstaan doordat overschotten en tekorten ten opzichte van het budget niet verrekend worden met de Wlz, maar binnen het fonds reserve aanvaardbare kosten blijven.

Giftfondsen

200 euro ontvangen van de parochie

Bestemmingsreserve afschrijving keuken hoofdlocatie, aanleg tuin diverse locaties en aanschaf bussen

Er zijn bestemmingsreserves gevormd ter dekking van de afschrijvingskosten. Op de besteding van de bestemmingsreserve zijn geen verdere beperkingen opgelegd.

Bestemmingsfonds huisvesting

Het bestemmingsfonds huisvesting van stichting de Okkernoot is opgericht met als doel financiële middelen te reserveren voor investeringen en onderhoud van de huisvesting van onze cliënten. Dankzij dit fonds kunnen we zorgen voor een veilige en comfortabele woonomgeving voor de mensen die wij ondersteunen. We streven ernaar om het bestemmingsfonds huisvesting jaarlijks aan te vullen, zodat we blijvend kunnen investeren in de kwaliteit van onze huisvesting.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	37.000	7.500	0	0	44.500
Voorziening PBL	6.000	0	4.000	0	2.000
Totaal voorzieningen	43.000	7.500	4.000	0	46.500

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

	31-12-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	7.100
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	39.400
Hervan langlopend (> 5 jaar)	30.000

Toelichting per categorie voorziening:

Zie grondslagen van waardering en resultaatbepaling onder 1.1.4

De gehanteerde dosconteringsvoet bij de voorziening jubileumverplichtingen is 2,52%.

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Crediteuren	72.867	112.838
Belastingen en sociale premies	140.658	130.839
Schulden terzake pensioenen	63.993	60.346
Nog te betalen salarissen	23.597	26.301
Vakantiegeld	94.648	83.712
Vakantiedagen	35.000	34.000
Persoonlijk Budget Levensfase	239.000	174.000
Nog te betalen overige kosten	86.932	85.860
Totaal overige kortlopende schulden	756.695	707.896

Toelichting:

In de kortlopende schulden zijn geen bedragen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.
Stijging PBL: in december heeft iedere werknemer 8 uur PBL ontvangen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting de Okkernoot 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 stichting de Okkernoot 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 debiteuren en overige vorderingen zijn zeer gespreid en niet geconcentreerd waardoor kredietrisico's nihil zijn.

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. De zorginstelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

Niet in de balans opgenomen regelingen

Huurverplichtingen

Ten aanzien van huurcontracten gebouwen/woningen zijn er contractuele verplichtingen aangegaan in het kader van operational lease. De einddata van de verplichtingen variëren tussen een maandelijks opzegtermijn en verplichtingen tot en met 31 december 2031.

	31-12-2023
Huurverplichtingen met onbepaalde tijd	168.934
Huurverplichting korter dan één jaar	273.600
Huurverplichting tussen de 1 en 5 jaar	1.094.401
Huurverplichting langer dan 5 jaar	136.800

Toelichting huurverplichtingen:

Onder de huurverplichtingen met onbepaalde tijd vallen Russchvlietstraat 9 - 11, de buitenhuizen en het pand aan de Jan Steenstraat.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Verbouwingen/ aanleg tuinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	408.756	232.922	955.640	0	1.597.317
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	257.007	205.951	614.680	0	1.077.637
Boekwaarde per 1 januari 2023	151.749	26.971	340.960	0	519.680
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	3.759	0	78.630	0	82.389
- herwaarderings	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	32.593	3.174	62.916	0	98.683
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- desinvesteringen	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-28.834	-3.174	15.714	0	-16.294
Stand per 1 december 2023					
- aanschafwaarde	412.514	232.922	1.034.270	0	1.679.706
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	289.600	209.125	677.596	0	1.176.320
Boekwaarde per 1 december 2023	122.914	23.797	356.674	0	503.386
Afschrijving percentage	5 - 10%	5 - 10%	10 - 20%	0%	

Mutaties in boekwaarde (per saldo)



Stand per 1 december 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEN

getuigd door accountants
en adviseurs B.V.

28-09-2024

1.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

8. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	4.745.331	4.472.521
Overige zorgprestaties	13.312	16.547
Totaal	<u>4.758.644</u>	<u>4.489.068</u>

Toelichting:

In 2022 zijn door zorgverzekering nieuwe indicaties bij cliënten aangevraagd, welke deels financieel pas vanaf 2023 zichtbaar zijn.

9. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg) en overige baten beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	3.262	7.098
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies	3.806	4.164
Totaal	<u>7.068</u>	<u>11.262</u>

10. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Wmo	63.257	55.466
Totaal	<u>63.257</u>	<u>55.466</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

11. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	469.343	641.348
	<u>469.343</u>	<u>641.348</u>

Toelichting:

In 2023 heeft stichting de Okkernoot gestuurd op het verminderen van de uitzendkrachten en externe dagbesteding. Er is meer interne dagbesteding aangeboden in 2023, met name in de zomer maanden.

12. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	2.343.158	2.412.482
Sociale lasten	374.158	347.660
Pensioenpremies	186.192	179.865
Totaal personeelskosten	<u>2.903.508</u>	<u>2.940.007</u>

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van €95.293 (2022: € 319.874) begrepen aan overige personeelskosten.

Toelichting:

De overige personeelskosten zijn fors gedaald ten opzichte van 2022. In 2022 waren de opleidingskosten erg hoog door diverse trajecten. Deze zijn in 2023 niet meer van toepassing.

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

Reguliere werknemers	44,25	43,85
Stagiaires	0,89	0,39

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

<u>45,14</u>	<u>44,24</u>
--------------	--------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0	0
---	---

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Materiële vaste activa	98.683	94.157
	<u>98.683</u>	<u>94.157</u>

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	353.988	331.518
Algemene kosten	388.863	285.716
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	19.899	28.213
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	79.901	75.802
- Energiekosten	87.812	89.204
Subtotaal	<u>167.713</u>	<u>165.006</u>
Huur en leasing	429.888	424.168
Dotaties en vrijval voorzieningen	-4.000	-3.000
Voorziening PBL	7.500	9.500
Voorziening uitgestelde beloningen		
	<u>1.363.850</u>	<u>1.232.222</u>

Toelichting:

Stichting de Okkernoot is in 2023 meer zaken gaan uitbesteden aan stichting Gors, waaronder het cliëntenbureau en applicatiebeheer. Dit heeft een forse stijging van de algemene kosten tot gevolg.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	33.932	9.300
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.694	-11.401
	<u>32.238</u>	<u>-2.101</u>

16. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant op basis toerekeningsstelsel:

	2023	2022
	€	€
1 Beoordeling van de jaarrekening	18.300	19.200
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	5.000	5.000
3 Fiscale advisering		
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>23.300</u>	<u>24.200</u>

17. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 18.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van stichting de Okkernoot heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 17 mei 2024.

De Raad van Toezicht van stichting de Okkernoot heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 17 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

De originele jaarrekening 2023 is ondertekend door de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht.

Raad van Bestuur

De heer M. Schoolmeester

Voorzitter Raad van Toezicht

De heer A. van Abeele

Lid Raad van Toezicht

De heer P. Ploegaert

Lid Raad van Toezicht

De heer J. Suurmond

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

1.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op stichting de Okkernoot.

Het voor Stichting de Okkernoot toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 124.000,—. Het betreft het WNT maximum voor de zorg, totaalscore 7 en klasse I.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking.

bedragen x € 1	M. Schoolmeester
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	104.021
Beloningen betaalbaar op termijn	11.774
<i>Subtotaal</i>	115.795
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	124.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Totale bezoldiging 2023	115.795
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	M. Schoolmeester
bedragen x € 1	Raad van Bestuur
Functiegegevens	1/1 - 31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	99.056
Beloningen betaalbaar op termijn	10.981
Totale bezoldiging 2023	110.038

Motivatatie overschrijding van de maximale bezoldiging Raad van Bestuur:

In 2023 wordt de maximale bezoldiging niet overschreden.



1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	H. Overdam	J. Suurmond	P.P.M. Ploegaert
Functionaam	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	01-01-2016	01-01-2018	01-01-2022
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-12-2023	hede	heden
Bezoldiging			
Totale bezoldiging in het kader van de WNT	8.015	5.000	5.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.600	12.400	12.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag ^s			
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegeestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	7.958	5.000	5.000
Beloningen betaalbaar op termijn			
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.000	12.000	12.000

Toelichting nevenfuncties

- 1) -
- 2) Voorzitter Commissie Regionaal Overleg Vliegveld Midden-Zeeland, Secretaris Stichting Stimuleringsfonds Fan van Zeeland en Adviseur/trainer gemeentefinanciën/gemeenteraad
- 3) niet betaalde functies

1c. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28-05-2024

2.1 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28-05-2024**

2.1 OVERIGE GEGEVENS

2.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het besluit van de Raad van Bestuur omtrent de winstbestemming aan de goedkeuring van de Raad van Toezicht is onderworpen.

2.1.2 Nevenvestigingen

Stichting de Okkernoot heeft geen nevenvestigingen.



Aan de raad van bestuur van Stichting de Okkernoot

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverslaggeving 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting de Okkernoot te Schoondijke beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in de Jaarverslaggeving 2023 opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting de Okkernoot per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg*.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de resultatenrekening over 2023; en
- 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 onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

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

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

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*. 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 fouten of fraude.

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



Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de organisatie en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de organisatie en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses.
- Het inwinnen van inlichtingen bij de raad van bestuur en andere functionarissen van de stichting.
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening.
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de organisatie.
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie.
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door de raad van bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken.
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Dordrecht, 28 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

drs. J.A. Walhout RA