

Kalorama Jaarverantwoording 2022

Bestuursverslag, jaarverslag Raad van Toezicht en Jaarrekening

1 Inhoud

1	Inhoud	2
DEEL I BESTUURSVERSLAG		
2	Voorwoord.....	4
3	Ontwikkelingen in 2022.....	5
3.1	Kalorama 100 jaar jong!	5
3.2	Organisatieontwikkeling: Rijnlands organiseren en zelforganisatie	5
3.3	Werken bij Kalorama	5
3.4	Vastgoed.....	6
3.5	ICT.....	6
3.6	Samenwerking.....	7
3.7	Maatschappelijke aspecten van ondernemen	7
3.8	Medezeggenschap.....	8
3.8.1	Cliënten.....	8
3.8.2	Medewerkers.....	9
3.9	Onderzoek en ontwikkeling.....	10
4	Risicomanagement.....	11
5	Financiële paragraaf.....	13
6	Toekomstparagraaf	14
7	BIJLAGE 1: PROFIEL KALORAMA	16
7.1	Algemene identificatiegegevens	16
7.2	Structuur van Kalorama.....	16
7.3	Ons werk en werkgebied.....	17
7.4	Visie en uitgangspunten	18
7.5	Personeel en vrijwilligers.....	18
7.6	Onze cliënten in 2022.....	19

8	BIJLAGE 2: BESTUUR, TOEZICHT EN MEDEZEGGENSCHAP IN 2022	20
8.1	Samenstelling Raad van Bestuur 2022	20
8.2	Samenstelling Raad van Toezicht 2022	20
8.3	Samenstelling Ondernemingsraad 2022	20
8.4	Samenstelling Centrale Cliëntenraad in 2022	21

DEEL II Jaarverslag raad van toezicht

9	Jaarverslag Raad van Toezicht.....	23
9.1	Reflectie van de raad van toezicht op 2022	23
9.1.1	Samenstelling en werkwijze	23
9.1.2	Reflectiepunten vanuit diverse rollen	23
9.2	Rvt vergaderingen in 2022	26
9.3	Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen	26
9.4	Toezihtsvisie.....	26
9.5	Overleg met medezeggenschap en werkbezoeken.....	26
9.6	Zelfevaluatie	27
9.7	Honorering raad van toezicht.....	28
9.8	Besluiten en goedkeuring.....	28
9.9	Kennis- en competentieontwikkeling.....	28
9.10	Informatiebronnen raad van toezicht	29
9.11	Commissies.....	29
9.12	Wijze van functioneren van de raad van toezicht.....	29

DEEL III Jaarrekening

Deel I Bestuursverslag 2022

2 Voorwoord

Als moderne woon-zorgorganisatie is Kalorama volop aan het ontwikkelen en vernieuwen, zowel in onze processen als huisvesting. Met onze bewoners als vertrekpunt bouwen we samen aan de basis voor de toekomst. Terugkijkend naar 2022 springen een aantal thema's in het oog. Natuurlijk allereerst de start van het jaar met ons jubileum Kalorama 100 jaar jong. Maar ook het in gebruik nemen van een prachtig gloednieuw gebouw met zorgstudio's voor mensen met dementie. Uiteraard altijd samen met aandacht voor werkplezier en duurzame inzetbaarheid van onze collega's. Omdat iedere collega dat verdient en omdat je alleen goed voor een ander kunt zorgen wanneer je dat ook voor jezelf doet. En dit doen we bij Kalorama samen!

Dit bestuursverslag geeft een uitgebreide weergave van Kalorama in zijn geheel en alle ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden in het 2022. In dit document verwijzen we ook naar andere documenten die aanvullende beelden of verdieping op bepaalde onderwerpen brengen.

Wij wensen u veel leesplezier!

Fieke van Deutekom

Bestuurder

3 Ontwikkelingen in 2022

3.1 Kalorama 100 jaar jong!

In mei 2022 werd Kalorama 100 jaar. Onder het motto Kalorama 100 jaar jong! organiseerden we het hele jaar door grote en kleine evenementen. Ook werd een jubileumhuisstijl ontwikkeld met feestelijke kleuren. Gedurende het jubileumjaar vertelden we op onze socials, website en intranet ook de verhalen van bewoners, collega's en vrijwilligers over 100 jaar jong in de breedste zin van het woord. Deze zijn terug te lezen op [100-verhalen - Kalorama](#). We sluiten het jubileumjaar feestelijk af in mei 2023 met een groot feest voor collega's en vrijwilligers.

3.2 Organisatieontwikkeling: Rijnlands organiseren en zelforganisatie

Bij Kalorama zijn we georganiseerd rond de bewoner en werken we met zelforganiserende zorgteams. Er zijn slechts twee managers, die binnen Kalorama de rol hebben van teamregisseur. Samen met de bestuurssecretaris en de bestuurder vormen zij het managementteam. Om feeling te houden bij de ontwikkelingen van de zorgteams voerde het MT in 2022 met elk zorgteam 1 of 2 teamgesprekken. Tevens zijn de gesprekken een manier om met elkaar in gesprek te zijn over de visie van Kalorama. Daarnaast organiseerden we andere momenten waarop we de dialoog voeren over de visie en de ontwikkeling van de organisatie: er waren visiebijeenkomsten op het Centrum voor doofblinden, het Kalorama Ontwikkelplein, en bezoeken van en aan andere Rijnlands georganiseerde zorgorganisaties. Ook het Warm Welkom voor nieuwe collega's draagt hieraan bij.

In toenemende mate werken we met kleinschalige zorgteams. Dit draagt bij aan het zelforganiserend vermogen. Het is immers makkelijker afspraken maken met een kleiner team dan met een team van 20 collega's. Ook betekent het dat een andere inzet van personeel mogelijk is. Zo werken we nu meer met woonzorgassistenten. Rollen en taken bewegen mee met deze ontwikkelingen.

Gedragcode

Sinds 1 januari 2022 is er een nieuwe Governance code Zorg. De raad van bestuur handelt conform de Governance code Zorg.

3.3 Werken bij Kalorama

We ontplooiden meerdere initiatieven om een fijne werkplek te zijn voor onze medewerkers. Vanaf de zomer maakten nieuwe medewerkers kennis met elkaar en met Kalorama tijdens maandelijkse Warm Welkom bijeenkomsten. Verschillende collega's, bewoners en vrijwilligers stellen zich dan voor en vertellen over de locaties en expertisegebieden van Kalorama.

In het najaar volgden de eerste twee groepen medewerkers de 2-daagse training *Compassie in de zorg*. Tijdens deze dagen van rust, bezinning en ontmoeten, gaan collega's terug naar hun (com)passie voor de zorg, voor zichzelf en de ander. Deze trainingen zijn zeer goed gewaardeerd door iedereen die deelgenomen heeft. Daarom bieden we deze in 2023 ook weer aan. Ook heeft een aantal medewerkers deelgenomen aan de Rijnlandweek, voor een onderdompeling in Rijnlands organiseren.

Verder verschenen in november en december de eerste twee edities van de 'Jij en je werk-krant'. Hierin besteden we aandacht aan kwaliteit, vitaliteit en werkplezier. De kranten worden digitaal en op papier verspreid, voor een leesmomentje tijdens pauzes of als gespreksopener. Dit zetten we voort in 2023. Verder organiseerden we op de dag van de zorg (mei) en met kerst op de locaties goed verzorgde lunches waarbij collega's elkaar laagdrempelig konden ontmoeten.

3.4 Vastgoed

In november betrokken we Fase 1 van de nieuwbouw van het verpleeghuis. Twee grote afdelingen zijn daarbij opgedeeld in kleinere woonunits van 8 bewoners met elk een eigen studio. De units worden gerund als een huishouden, waarbij er gekookt wordt op de groep en huiselijkheid hoog in het vaandel staat. Door deze verhuizing ontstond in de oudbouw de ruimte om definitief afscheid te nemen van de laatste tweepersoonskamers binnen Kalorama. Dit krijgt zijn beslag in februari 2023.

Vanwege de verslechterende financiële resultaten over 2022 hebben we de start van de bouw van Fase 2 en 3 van de nieuwbouw met een jaar uit moeten stellen naar september 2024. We hebben dit uitstel aangegrepen om een update te doen van het strategisch vastgoedplan. Dit pakken we op in de eerste helft van 2023. Daarbij kijken we niet alleen naar locatie Kalorama in Beek, maar ook naar de andere locaties van Kalorama.

3.5 ICT

In 2022 plukten we de vruchten van de investeringen om onze ICT weer up tot date brengen. De grote verstoringen uit voorgaande jaren behoren nu tot het verleden en ook het in december 2021 geïmplementeerde nieuwe EPD, ONS, draait goed. We kwamen echter van ver, dus ook de komende jaren staan nog in het teken van investeren en moderniseren. Gelukkig hebben we na een aantal jaren van interim-inzet weer ICT collega's aan Kalorama kunnen verbinden. Hun betrokkenheid draagt sterk bij aan de acceptatie van verandering en digitalisering bij de collega's in de zorgteams.

In oktober kreeg Kalorama, net als een groot aantal andere zorgorganisaties, te maken met een beveiligingsincident rond CarenZorgt, het clientportaal van ONS. Hoewel de oorzaak niet bij Kalorama lag, zijn we wel druk geweest met het informeren van alle betrokkenen. In lijn met de AVG heeft

Kalorama binnen 72 uur na bekend worden van het datalek een melding gedaan bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Volgens de laatste informatie is de dader opgepakt en lijkt de ontvreemde data niet verder verspreid te zijn.

3.6 Samenwerking

In 2022 kreeg de samenwerking binnen de regio Nijmegen met andere V&V organisaties steeds meer vorm. In januari 2022 presenteerde V&V netwerk Nijmegen haar programmastrategie 2022-2027. Er wordt samengewerkt aan vier thema's: Goed wonen, Fijn werken, Netwerkgorg organiseren en Faciliteren, verbinden en verduurzamen. Leden zijn ZZG Zorggroep, Aqua Viva, Stichting Dienstencentrum OBG, De Waalboog, Zorggroep Maas en Waal, Zorgcentrum St. Barbara, Zorgcentrum Huize Rosa, Gasthuis Millingen, RijnWaal Zorggroep en Kalorama. Kalorama is actief lid en participeert in meerdere werkgroepen.

Naast dit regionale initiatief is Kalorama lid van het programma [Deelkracht](#). Binnen Deelkracht werken onderzoekers en zorgprofessionals van meerdere organisaties samen met ervaringsdeskundigen aan het ontwikkelen en inzetten van kennis voor een toegankelijke samenleving voor mensen die doof of slechthorend zijn, mensen met een taalontwikkelingsstoornis (TOS), met doofblindheid en met een communicatief meervoudige beperking (cmb). In 2022 nam Kalorama samen met Kentalis en de Rijksuniversiteit Groningen deel aan het onderzoeksproject *Together we can*.

3.7 Maatschappelijke aspecten van ondernemen

Algemene, sociale en economische maatschappelijke aspecten

Kalorama is een zorginstelling die zich richt op mensen met een specifieke zorgvraag. Maatwerk in de zorg aan cliënten is daarbij belangrijk. Door zorgteams de ruimte te geven in het organiseren van de zorg voor cliënten wordt het welzijn van de cliënten verhoogd.

Waar mogelijk werkt Kalorama samen met lokale ondernemers en Kalorama is ook betrokken bij de directe omgeving. Voorbeelden hiervan zijn de jaarlijkse Kalorama wandeltocht en de openstelling van terreinen voor bezoekers en wandelaars.

Als maatschappelijk betrokken organisatie besteed Kalorama ook aandacht aan diversiteit en inclusiviteit in de eigen organisatie. Medewerkers worden hierbij gestimuleerd om na te denken en na te gaan over hoe zij omgaan met diversiteit, vooroordelen en het respect voor collega's, bewoners en familie.

Duurzaamheid en milieu

Gedurende de tweede helft van 2022 voerde de werkgroep Duurzaamheid een nulmeting uit rond het thema Duurzaamheid. Ook bracht het wettelijke eisen en inkoopvoorwaarden op dit thema in kaart. Op basis hiervan is een plan geformuleerd. In 2023 start Kalorama met de uitvoering van het Jaarplan Duurzaamheid.

Tegelijkertijd zijn bij de realisatie van nieuwbouw in 2021 en 2022 energiebesparende maatregelen genomen waarbij gasloos is gebouwd, warmtepompen in gebruik zijn genomen en zonnepanelen zijn geplaatst. Hierdoor is Kalorama minder afhankelijk van het gebruik van fossiele energiebronnen.

Ter voorbereiding op de uitvoering van het jaarplan 2023 is de co2 routekaart ingevuld en zijn afvalstromen in beeld gebracht zodat daar in 2023 ook verder keuzes kunnen worden gemaakt richting een duurzame bedrijfsvoering.

3.8 Medezeggenschap

3.8.1 Cliënten

De uitgangspunten voor de medezeggenschap van de cliëntenraden zijn vastgelegd in de medezeggenschapsovereenkomst 'Samen anders doen' uit 2021. Leidende begrippen daarin zijn: lokaal wat lokaal kan, informeel als het kan en formeel als het moet. Vaak worden bij bijeenkomsten met de centrale cliëntenraad ook de leden van de lokale raden uitgenodigd. In 2022 zijn de volgende onderwerpen en thema's besproken en/of gedeeld met de centrale cliëntenraad door de bestuurder of andere betrokkenen uit de organisatie:

- Begroting 2022
- Communicatie invoering nieuwe Algemene Voorwaarden
- Jaarkalender kwaliteit en verantwoording / beleidscyclus
- Kwaliteitsrapportage Cvdb en kwaliteitsverslag VVT
- De cliëntvertrouwenspersoon Wzd
- Themabijeenkomst Samen anders doen
- Jaarverslag Klachtenfunctionaris
- Bewonersvervoer
- Zorgdienstverleningsovereenkomst en welkomstbrief nieuwe bewoners
- Communicatie over financiën Kalorama – Kalorama Fit voor de Toekomst
- Uitstel nieuwbouw

3.8.2 Medewerkers

Kalorama heeft in 2022 gemiddeld 804 medewerkers in dienst of te wel 443,9 FTE (2021: 4437). De omvang van de organisatie maakt dat Kalorama beschikt over een ondernemingsraad.

Ondernemingsraad

Begin 2022 stond in het licht van de aanstaande OR verkiezingen. Uitgaande van de Samenwerkingsovereenkomst OR-Bestuur uit 2019 en onder begeleiding van een externe adviseur stelde de OR een profielschets voor nieuwe OR-leden op. Vervolgens heeft de OR met een campagne op intranet en een rondgang langs de locaties kandidaten geworven voor de verkiezingen. Maar liefst 10 medewerkers stelden zich kandidaat voor 9 zetels. In maart vonden de verkiezingen plaats. In april startte de OR met 9 nieuwe leden. In de loop van het jaar moest een aantal OR-leden echter terugtreden. De redenen waren uiteenlopend: studiebelasting, ziekte of een nieuwe baan buiten Kalorama. Dit maakte dat de tiende kandidaat uiteindelijk alsnog toe kon treden tot de Ondernemingsraad. Eind van het jaar was de raad stabiel met 6 actieve leden. De ondernemingsraad heeft besloten om in ieder geval voorlopig met de huidige omvang van 6 leden de ondernemingsraad te blijven vormen en geen nieuwe kandidaten te werven of verkiezingen te organiseren.

De nieuwe Ondernemingsraad investeerde het eerste half jaar in haar groepsvorming en het ophalen van input uit de organisatie. In 2022 zijn, onder andere, de volgende onderwerpen besproken en/of gedeeld met de OR door de bestuurder of andere betrokkenen uit de organisatie:

- Procedure OR Verkiezingen
- Jaarverslag vertrouwenspersoon
- Artikel 24 overleg met de raad van toezicht
- Instemmingsverzoek balansbudget
- Kwaliteitsverslag VVT en kwaliteitsrapportage Cvdb
- Financiële ontwikkelingen en communicatie met de organisatie
- Pilot verzuimbegeleiding en afspraken ziek- en betermelden
- Melding arbeidsinspectie
- Besluit uitstel nieuwbouw
- Jaartheme 2023 Veiligheid

Ook nam de ondernemingsraad deel aan een Themabijeenkomst Medewerkersgeluk met het managementteam, de raad van toezicht en diverse collega's.

3.9 Onderzoek en ontwikkeling

De commissie Onderzoek & Praktijk stimuleert deelname aan wetenschappelijk onderzoek en de implementatie daarvan in de praktijk. Na een aantal personele wisselingen en vacatures is sinds de tweede helft van 2022 het voorzitterschap weer belegd. De taak wordt nu gezamenlijk ingevuld door de adviseur Kwaliteit en de bestuurssecretaris. Naast een structurele link met het managementteam via de bestuurssecretaris, heeft deze ontwikkeling een nieuwe impuls gegeven aan de commissie. Ook is de rol van de science practitioner/ praktijkonderzoeker weer zuiverder. Het lidmaatschap van het Universitair Kennisnetwerk Ouderenzorg Nijmegen, het UKON, is een belangrijke motor achter het onderzoek binnen Kalorama.

Mede vanwege de Kalorama leerstoel van Cécile Boot, hoogleraar Organisatie en Kwaliteit van Werk in de ouderenzorg, aan de Radboud Universiteit, onderhoudt Kalorama goede relaties met deze universiteit. Met enige regelmaat doen studenten hun afstudeeronderzoek bij Kalorama. In 2022 studeerde Romy van Hiel af met *“Does teamwork make the dream work?” a diagnosis of the effect of self-managing teams on promoting factors and barriers for sustainable employability*. Zij deed haar onderzoek op basis van data die was vergaard in het kader van het promotieonderzoek van Ceciel Heijkants, onderdeel van het Gezond Werken project van Cécile Boot.

In september studeerde Jasper van Dijk af op *Supporting self-managing care teams: A structural diagnosis of the support of self-managing care teams in a healthcare organization*. Tijdens een bijeenkomst ‘Leren van afstudeerders’ koppelden Van Hiel en Van Dijk op enthousiaste wijze hun resultaten terug aan geïnteresseerde collega’s van Kalorama.

In november heeft Kalorama met de Radboud Universiteit en Filmfestival InScience een NWO subsidie NWA Wetenschapscommunicatie toegekend gekregen voor het project *Toekomstbeelden*. Dit krijgt zijn beslag in 2023.

4 Risicomanagement

Algemeen

Kalorama heeft als zorgaanbieder in de ouderenzorg in toenemende mate te maken met risico's op het gebied van financiering en arbeidsmarkt. Stichting Kalorama hanteert een voorzichtig beleid als het gaat om het nemen van risico's. Concreet betekent dit dat risico's worden genomen als de omvang en impact daarvan betrouwbaar kunnen worden ingeschat.

Kalorama heeft in 2022 geen integrale risicoanalyse opgesteld, in 2023 wordt beoordeeld op welke wijze de risicoanalyse verder kan worden vormgegeven.

Risicobeheersing

Kalorama is een platte organisatie met een informele overlegstructuur. De organisatie is gevormd op basis van het principe van zelforganisatie. Het doel hierbij is dat de zorg dicht bij de cliënt wordt georganiseerd en (zorg-)medewerkers zelf de ruimte hebben om beslissingen te nemen ten behoeve van de zorg voor de cliënt en het organiseren van deze zorg binnen het team. Op bestuurlijk niveau wordt in samenwerking met de teamregisseurs, de raad van toezicht, de cliëntenraden en de ondernemingsraad beoordeeld welke interne en externe risico's zich kunnen voordoen en welke maatregelen en kaders noodzakelijk zijn om deze risico's zoveel mogelijk te mitigeren.

Daarnaast wordt vanuit de verschillende disciplines, control, facilitair, kwaliteit, zorgbureau, ICT en AVG-functionaris beoordeeld in hoeverre er sprake is van ontwikkelingen in wet- en regelgeving en of deze door Kalorama worden geïmplementeerd. Waar nodig worden veranderingen doorgevoerd in interne processen en/ of afspraken.

Interne beheersing

Kalorama heeft interne processen en een procuratieschema opgesteld waarmee door middel van functiescheiding, toegangsbeveiliging en interne controles risico's op ongeoorloofde uitgaven dan wel fraude zoveel mogelijk worden beperkt. Dit betreffen niet alleen interne controles op uitgaande geldstromen maar ook controles op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid van geleverde en gedeclareerde zorg.

Risico's in 2022 en 2023

In 2022 heeft Kalorama te maken gehad met de naweeën van Covid-19 en de afbouw van steunmaatregelen. Kalorama had hierdoor te maken met een lagere bezetting van cliënten, een

hoger ziekteverzuim en veel inhuur van extern personeel. Dit gaf in 2022 een grote druk op de exploitatie en de bedrijfsvoering wat zich uitdrukt in een verlies over 2022.

De belangrijkste uitdagingen voor 2022 en 2023 voor Kalorama zijn het verbeteren van de bedbezetting en het beheersen van de personele kosten. In 2022 zijn maatregelen genomen om de bedbezetting en de personele inzet te verbeteren:

- Door het sturen op bedbezetting, het actief werven van cliënten, het opleveren van de nieuwbouw is de bedbezetting in 2022 verbeterd. In 2023 worden aanvullend alle tweepersoonskamers op de hoofdlocatie opgesplitst zodat alle bewoners beschikken over hun eigen woonruimte en privacy.
- In 2022 en 2023 zijn maatregelen genomen om de inzet van personeel in lijn te brengen met de beschikbare budgetten. Hierbij wordt extra ingezet op het ondersteunen van de teams bij het maken van de roosters en een zo effectief mogelijke inzet van beschikbare personeel over de dag. Daarnaast wordt in 2023 concreet gewerkt aan de afbouw van de kosten van extern personeel.

Naast bovengenoemde vooral financiële risico's geldt ook voor Kalorama dat zij te maken heeft met een aantal algemene risico's waaronder:

- toenemende druk op de zorg door (landelijke) personeelstekorten, toenemende vergrijzing en intensivering van de zorg. Dit is nu al zichtbaar in een grilliger verloop van personeel en bijbehorende inzet van extern personeel, veel crisisopnames en kortere verblijfsduren.
- Stijgende kosten door hoge inflatie.
- Hogere (toekomstige) financieringslasten als gevolg van stijgende rentes in combinatie met een financieringsbehoefte ten behoeve van het realiseren van nieuwbouw.

Zoals hierboven aangegeven blijven de grootste uitdagingen voor 2023 gericht op het herstel van de exploitatie en de beheersing van de personele kosten. Op basis van de genomen maatregelen zijn de resultaten begin 2023 verbeterd. Tegelijk worden in 2023 maatregelen genomen om dit herstel verder te bevorderen. Naast een financieel stabiele en gezonde bedrijfsvoering moet dit de financiering van nieuwbouw in 2024 en verder op de hoofdlocatie mogelijk maken.

Rolling forecast

Vanaf 2023 werkt Stichting Kalorama met een rolling forecast in plaats van een statische begroting. Waar de financiële impact van bovenstaande risico's betrouwbaar kan worden ingeschat en de kans dat een risico zich voordoet reëel is wordt deze meegenomen in de rolling forecast voor de komende

jaren. Daarnaast wordt voor de financiering van de nieuwbouw gewerkt met een meerjarenprognose model waarin scenario's t.a.v. investeringen, renteontwikkelingen en exploitatie kunnen worden berekend en de impact wordt bepaald. De businesscase/ deze prognoses worden regelmatig bijgewerkt.

In 2023 wordt het strategisch vastgoedbeleid opnieuw vormgegeven. In het kader hiervan is een brede analyse gemaakt van onder andere de demografische en landelijke verwachte ontwikkelingen in de ouderenzorg waaronder bovengenoemde algemene risico's. Het doel is daarbij om de beschikbare capaciteit van Kalorama in te zetten waar dat het meest nodig is en tegelijk passend bij het specialistische, intramurale karakter van de organisatie.

De landelijke risico's in de zorg met betrekking tot vergrijzing, verzwaring van de zorg en de arbeidsmarktproblematiek zijn risico's en uitdagingen die Kalorama niet zelfstandig kan oplossen. Om die reden overlegt Kalorama via regionaal overleg met andere zorgaanbieders, zorgkantoor en zorgverzekeraars om gezamenlijk te komen tot praktische en haalbare oplossingen om de beperkte middelen van capaciteit en personeel zo effectief mogelijk in te zetten en ongewenste effecten (hoge externe personeelskosten) zoveel mogelijk te beperken.

5 Financiële paragraaf

De resultaten over 2022 worden beïnvloed door de effecten van COVID-19 op de bedrijfsvoering in combinatie met de afbouw van compensatiemaatregelen met betrekking tot COVID-19.

Door pieken in Corona eind 2021 en begin 2022 heeft Kalorama te maken gehad met een hoog verzuim en een lage bedbezetting. In 2022 is sprake van een grillig verloop van de vraag naar verpleeghuiszorg in de regio Nijmegen. Hierdoor heeft Kalorama te maken gehad met een hoge leegstand die wordt versterkt door de ombouw en tweepersoonskamers op onze hoofdlocatie.

Vanaf eind 2022 is sprake van een structurele verbetering van onze bezetting door een stijging van de vraag en de ingebruikname van de nieuwbouw waarbij de tweepersoonskamers worden afgebouwd.

De lagere zorgproductie in 2022 wordt gecombineerd met hoge personeelskosten als gevolg van een hoog verzuim en de benodigde inhuur van extern personeel. De omzet daalt met € 990.000 ten opzichte van 2021 terwijl de kosten stijgen met 821.000. Het effect is dat over 2022 sprake is van een verlies van € 1.662.000.

De financiële ratio's over 2022 zijn als volgt weer te geven:

	2022	2021
Omzet (*1.000)	41.370	42.360
EBITDA (*1.000)	538	1.967
Resultaatsratio	-4,0%	0,6%
Solvabiliteit	28,7%	36,1%
Liquiditeit ratio (current ratio)	0,76	1,01

In 2022 is de nieuwbouw fase 1 op de hoofdlocatie afgerond en in gebruik genomen. Dit betreft 48 plaatsen verpleeghuiszorg (PG). De investeringskosten zijn geactiveerd en daarnaast is € 8 miljoen aan langdurige leningen aangetrokken om de investeringen te financieren. Mede door deze financiering en door afname van de openstaande vorderingen is per saldo de liquiditeit per einde jaar (4,3 mln.) hoger dan eind 2021 (3,5 mln.).

De resultaatontwikkeling over 2021 en 2022 maakt dat Kalorama vanaf april 2022 onder bijzonder beheer staat van de Rabobank. De afgesproken EBITDA-norm 2022 (€ 1,2 mln.) is niet gerealiseerd. De bank heeft hiervoor waiver verstrekt en voor 2023 is een nieuwe norm van € 1,6 mln. EBITDA afgesproken.

De resultaten 2021 en 2022 en het niet realiseren van de EBITDA norm maken dat sprake is van materiële onzekerheden op basis waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van Kalorama. Op basis van de genomen maatregelen, de resultaatontwikkeling 2023 en de opgestelde rolling forecast is de verwachting dat Kalorama in 2023 toewerkt naar een gezonde bedrijfsvoering en dat over 2023 aan de nieuwe EBITDA norm zal worden voldaan.

Financiële instrumenten

Het beleid ten aanzien van financiële instrumenten van Kalorama is dat geen gebruik wordt gemaakt van afgeleide financiële instrumenten zoals derivaten.

6 Toekomstparagraaf

Gezonde bedrijfsvoering

In 2023 zal voor Kalorama de focus liggen op het herstel van de bedrijfsvoering en het toewerken naar een gezonde exploitatie. De begroting voor 2023 laat voor het hele jaar 2023 nog een verwacht

verlies van € 576K zien. Daarbij is de verwachting dat de exploitatie in de tweede helft van het jaar niet meer negatief is.

Concreet betekent dit dat Kalorama een herstel van de EBITDA verwacht van euro 1,5 miljoen ten opzichte van 2021 en dat daarin ook het wegvallen van compensatieregelingen in het kader van COVID-19 worden opgevangen.

Door de in hoofdstuk vier benoemde maatregelen moet deze omslag mogelijk worden gemaakt, de focus ligt daarbij op het normaliseren van de verhouding tussen omzet en personeelskosten.

De grootste uitdagingen op dat gebied zijn de verlaging van het verzuim het behoud van eigen personeel in combinatie met de vermindering van de inhuur van extern personeel.

Vastgoedbeleid en investeringen

Ten aanzien van de investeringen zal 2023 een tussenjaar zijn waarbij in 2023 niet wordt geïnvesteerd in grote (nieuwbouw) projecten. Tegelijk zijn alle plannen klaar om de nieuwbouw op de hoofdlocatie te continueren met fase 2 en 3. Het doel is om met een verbeterde exploitatie in 2024 met de volgende fase te starten.

Tegelijk wordt in 2023 het strategisch vastgoedbeleid herzien waarbij ten aanzien van alle locaties wordt beoordeeld op welke wijze deze in de toekomst het beste kunnen worden ingezet ten behoeve van de zorgen welke consequenties dat heeft voor bouwplannen, financiering en eigendomsverhoudingen.

In 2023 zal vanuit het nieuwe strategisch vastgoedbeleid verder worden gewerkt aan de meerjarenprognoses en businesscase nieuwbouw. Daarbij wordt ook de impact van de stijgende bouwkosten en oplopende rente in de prognose verwerkt. De impact van de rentestijgingen tot op heden zijn nog relatief beperkt omdat in de prognoses al met een hogere rente werd gerekend.

Personeel

Zoals in hoofdstuk 4 aangegeven heeft ook Kalorama te maken met personeelstekorten als gevolg van de krappe arbeidsmarkt en dan vooral op de functies verzorgende en verpleegkundige. De focus voor 2023 ligt vooral op behoud van personeel en minder inzet van PNIL. Regionaal wordt nagedacht over oplossingen om personeel voor de sector te behouden en de uitstroom naar ZZP-schap en detachering een halt toe te roepen. Het verloop van personeel voor 2023 laat zich moeilijk voorspellen; wel heeft Kalorama sinds drie jaar een focus op het inzetten en behoud van leerlingen in de zorg. Dit betekent dat we meer leerlingen dan gemiddeld in dienst hebben en ook een focus hebben op het behouden van de leerlingen voor de organisatie na diplomering.

BIJLAGEN BESTUURSVERSLAG

7 BIJLAGE 1: PROFIEL KALORAMA

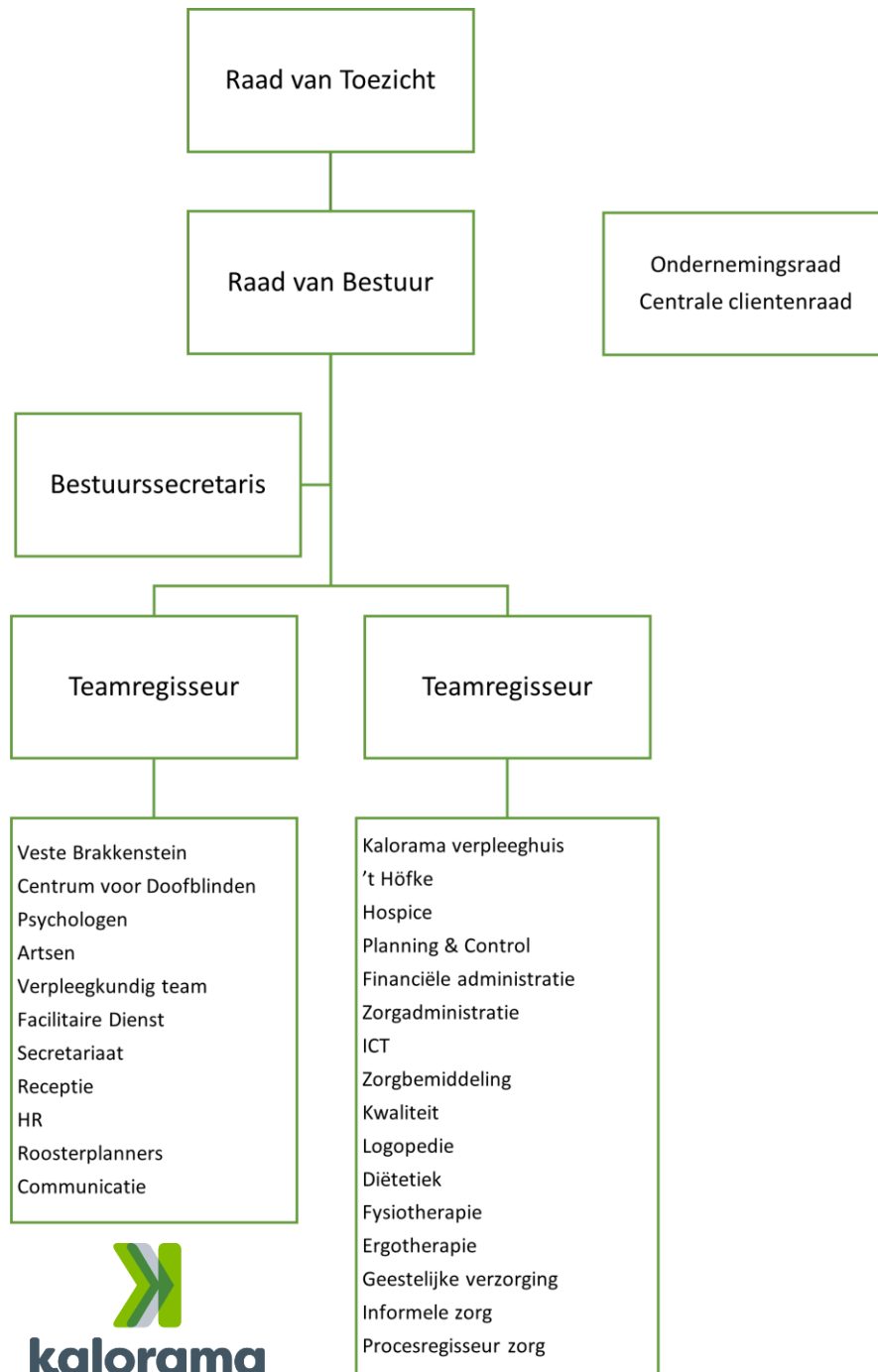
7.1 Algemene identificatiegegevens

Naam verslaggevende rechtspersonen	Stichting Kalorama
Adres	Nieuwe Holleweg 12
Postcode	6573 DX
Plaats	Beek (Berg en Dal)
Telefoonnummer	024-684 77 77
Identificatienummer KvK	10043379
E-mailadres	info@kalorama.nl
Internetpagina	www.kalorama.nl

7.2 Structuur van Kalorama

Kalorama is een stichting die wordt bestuurd door een Raad van Bestuur met één bestuurder. Deze is eindverantwoordelijk voor alle activiteiten van de stichting. De Raad van Toezicht ziet toe op het bestuur en de algemene gang van zaken in Kalorama en staat het bestuur met raad en daad terzijde. De Raad van Toezicht in verband daarmee de in de statuten en de daarop gebaseerde reglementen omschreven taken en bevoegdheden. Kalorama heeft een ondernemingsraad, een centrale cliëntenraad en lokale cliëntenraden ingesteld.

Zie het organogram op de volgende pagina.



7.3 Ons werk en werkgebied

Kalorama biedt wonen, zorg, activiteiten en behandeling op verschillende locaties. Zo heeft Kalorama een verpleeghuis en een Centrum voor doofblinden op de hoofdlocatie in Beek, een verpleeghuis in de wijk Brakkenstein in Nijmegen, een verzorgingshuis in het centrum van Beek en een hospice in het centrum van Nijmegen. Op drie locaties in de gemeente Berg en Dal biedt Kalorama de mogelijkheid van inloop en ontmoeting. In het Kulturhus in Beek bevindt zich het activiteitencentrum van het

Centrum voor Doofblinden. Daarnaast verzorgt de stichting extramurale zorg aan cliënten met doofblindheid zowel in de regio als landelijk.

7.4 Visie en uitgangspunten

De visie van Kalorama luidt als volgt:

Bij Kalorama vinden we het belangrijk dat de bewoner, ondanks veelal ingrijpende beperkingen, een zo normaal mogelijk leven kan leiden. We luisteren, kijken en stemmen steeds af met de bewoner (en vertegenwoordiger) over de wensen en mogelijkheden, en hoe onze collega's hierop samen met mantelzorgers en vrijwilligers kunnen aansluiten. Familie en vrienden zijn van harte welkom; zij horen immers bij de bewoner en zijn onmisbaar!

Onze uitgangspunten:

- *De bewoner kan bij ons zoveel mogelijk zijn of haar eigen leven leiden, wij ondersteunen om zelf kansen en mogelijkheden te benutten;*
- *De bewoner heeft de gelegenheid contacten te maken en te onderhouden binnen en buiten Kalorama;*
- *De bewoner weet zelf het beste waar behoeften liggen: lichamelijke hulp en verzorging, aandacht, spirituele impulsen of ruimte om dingen zelf te doen. We luisteren, kijken en stemmen voortdurend af met de bewoner en zijn of haar familie;*
- *Afhankelijk van wat bij de bewoner past, hij/zij wil of als plezierig of zinvol ervaart, bieden onze collega's en vrijwilligers samen met mantelzorgers een prettige woonomgeving afgestemd op wensen en behoeften van bewoner.*

7.5 Personeel en vrijwilligers

Kalorama heeft een eigen gedragscode voor medewerkers welke verplicht is voor medewerkers en vrijwilligers. In de gedragscode wordt ook verwezen naar de diverse landelijke beroeps gedragscodes voor behandelaren, verzorgden en verpleegkundigen.

Jaarlijks levert Kalorama de verplichte gegevens volgens het handboek Indicatoren personeelssamenstelling verslagjaar 2022 op (Zorginstituut). Deze delen wij op onze website www.kalorama.nl/kwaliteit.

Het gaat om:

1. Aard van de aanstellingen
2. Kwalificatieniveaus zorgverleners en vrijwilligers
3. Ziekteverzuim
4. In-, door- en uitstroom
5. Ratio personeelskosten/opbrengsten

7.6 Onze cliënten in 2022

Kalorama beschikt over een intramurale capaciteit van 319 plaatsen waarvan 291 beschikbaar voor WLZ zorg, 20 voor Geriatrische revalidatie (GRZ) en 8 voor eerstelijnsverblijf.

Aantal cliënten	2022
Aantal cliënten in zorg op 1 januari	383
Aantal nieuwe cliënten	461
Aantal cliënten in zorg	844
Aantal uitgeschreven cliënten	421
Aantal cliënten in zorg op 31 december	423

Aantal cliënten WLZ zorg	2022
Aantal cliënten op basis van ZZZ profiel	478
Aantal cliënten met Volledig Pakket Thuis	0
Aantal cliënten met Modulair Pakket Thuis	51
Aantal cliënten dat zorg inkoopt op basis van PGB	3
Aantal cliënten extramurale behandeling	42

Aantal cliënten ZVW zorg	2022
Aantal cliënten Wijkverpleging	108
Aantal cliënten Eerstelijnsverblijf	71
Aantal cliënten Geriatrische Revalidatiezorg	172
Aantal cliënten ambulante ZG (zintuigelijke gehandicapten)	71
Aantal cliënten ZVW overig	106

Aantal cliënten WMO zorg	2022
Aantal cliënten WMO	43

8 BIJLAGE 2: BESTUUR, TOEZICHT EN MEDEZEGGENSCHAP IN 2022

Het bestuur van Kalorama bestaat uit een eenhoofdige raad van bestuur die statutair verantwoordelijk is. De raad van toezicht ziet toe op het beleid van het bestuur en de gang van zaken binnen de organisatie. De bestuursstructuur is vastgelegd in de statuten en in de reglementen van de raad van bestuur en van de raad van toezicht.

8.1 Samenstelling Raad van Bestuur 2022

Mevrouw Fieke van Deutekom

8.2 Samenstelling Raad van Toezicht 2022

Functionaris	Hoofdfunctie	In functie	Toelichting
Johan Visser <i>Voorzitter, zetel CCR</i>	Eigenaar Principle Care	01-01-2021	1 ^e termijn
Marieke Thijssen	Advocaat, Hekkelman Advocaten & Notarissen	29-04-2015	2 ^e termijn
Svetlana Orlova	Eigenaar Svetlana Orlova	14-12-2016	2 ^e termijn
Frank Wolterink	Eigenaar Wolterink Management Consult bv	19-08-2020	1 ^e termijn
Gijs van Gemert	Eigenaar Gijs H. van Gemert	20-05-2021	1 ^e termijn

8.3 Samenstelling Ondernemingsraad 2022

Van 1 januari 2022 tot 1 mei 2022

Hanneke Crezée	Laura van der Burgt	Francis Bos-Derks
----------------	---------------------	-------------------

Vanaf 1 mei 2022 t/m 31 december 2022

Karin Klaassen	Suzanne Coppens	Miranda Weyers
Yorma Lennips	Roel Peters	Roos Jansen

Vanaf 1 mei 2022 en tussentijds afgetreden in het verslagjaar

Maaïke West-van Geffen	Corina Gram	Juul Rondel
------------------------	-------------	-------------

Tussentijds toegetreden in het verslagjaar

Anne-Fleur Kleintjens

8.4 Samenstelling Centrale Cliëntenraad in 2022

Steven van den Bent	Mea Verbunt	Moniek Steggerda
Henk Verploegen	Jolanda Gertzen	
<i>Ambtelijk secretaris:</i>	<i>Karin Kalthoff</i>	

Deel II Jaarverslag Raad van Toezicht

9 Jaarverslag Raad van Toezicht

9.1 Reflectie van de raad van toezicht op 2022

9.1.1 Samenstelling en werkwijze

In het verslagjaar bestond de raad van toezicht uit de volgende personen:

Functionaris	Hoofdfunctie	In functie	Toelichting
Johan Visser <i>Voorzitter, zetel CCR</i>	Eigenaar Principle Care	01-01-2021	1 ^e termijn
Marieke Thijssen	Advocaat, Hekkelman Advocaten & Notarissen	29-04-2015	2 ^e termijn
Svetlana Orlova	Zelfstandig ondernemer, Svetlana Orlova	14-12-2016	2 ^e termijn
Frank Wolterink	Eigenaar Wolterink Management Consult bv	19-08-2020	1 ^e termijn
Gijs van Gemert	Eigenaar Gijs H. van Gemert	20-05-2021	1 ^e termijn

In het verslagjaar is besloten om de commissies in hun bestaande vorm en invulling op te heffen. Alle leden van de raad van toezicht zijn individueel en integraal aanspreekbaar op het toezichthouderschap. Waar nodig worden specifieke competenties van de leden van de raad van toezicht extra aangesproken en benut met betrekking tot specifieke aandachtsgebieden, zoals vastgoedontwikkeling, financiën, kwaliteit, HR of juridische aangelegenheden.

Belangrijk thema gedurende 2022 was de verdere ontwikkeling van Rijnlands toezichthouderschap, zowel individueel en als team. Per 1 januari 2022 is een beginselverklaring van toepassing, een Rijnlandse toezichtvisie in ontwikkeling. De taak, roluitoefening en het gedrag van de raad en haar leden wordt getoetst aan deze beginselen. De beginselverklaring is als bijlage toegevoegd.

9.1.2 Reflectiepunten vanuit diverse rollen

9.1.2.1 Toezicht

De raad van toezicht heeft erop toegezien dat de strategische plannen zich vertaalden in concrete planning en control. Het belang van proactief toezicht is hierbij onderkend, mede in het licht van de financiering van de volgende fasen van geplande nieuwbouw.

De raad van toezicht heeft zich actief laten informeren over de ontwikkeling van een aantal zaken die in samenhang invloed hebben op het resultaat, zowel in kwalitatief als in financieel opzicht. Te denken valt aan bedbezetting, inzet van personeel niet in loondienst, verzuim en de ervaringen van medewerkers, cliënten en hun verwanten.

Met betrekking tot het besluit tot goedkeuring van de vastgestelde jaarrekening geldt dat alvorens te zijn gedeponereerd deze enige tijd is aangehouden wegens de vereiste van een nadere onderbouwing van geformuleerde continuïteitsveronderstelling in verband met een parameter van het bankconvenant.

Met betrekking tot de goedkeuring van de vastgestelde begroting onderkent de raad van toezicht de dynamieken waarbinnen de realisatie van de begroting plaatsvindt. Het werken met rolling forecasts komt hieraan tegemoet.

Onafhankelijkheid

Voor ieder raad van toezicht lid gelden statutaire bepalingen dat een lid beschikt over het vermogen tot onafhankelijke oordeelsvorming en dat de raad van toezicht zodanig is samengesteld dat de leden van de raad van toezicht ten opzichte van elkaar, de raad van bestuur en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen opereren. Op deze vereisten en bepalingen wordt bij werving, selectie en functioneren actief toegezien.

Risicobeheersing

De raad van toezicht draagt op verschillende wijzen bij aan risicobeheersing. Enerzijds wordt kritisch toegezien op cultuur en leiderschap in een dynamische, complexe context met risico's. Anderzijds is de raad van toezicht een klankbord, steun en bron van reflectie voor de bestuurder en besturing, bij uitdagingen, dilemma's en casuïstiek. De raad van toezicht maakt hierbij gebruik van haar eigen expertise en die van andere toezichthouders, interne en externe deskundigen en vergelijkbare organisaties. De raad van toezicht is zich steeds bewust van inherente spanningen tussen waarden en regels en tussen standaardprocedures en het maatwerk dat wordt gevraagd in complexe en onvoorspelbare situaties.

9.1.2.2 Advies

De raad van toezicht wil een ondersteunende en proactieve sparringpartner en klankbord voor de bestuurder zijn. Dit beperkt zich niet tot strategisch beleid. Op strategisch vlak neemt de raad van toezicht steeds meer notie van de regionale, domein-overstijgende maatschappelijke en sociaal-economische context. De bestuurder is hierin uiteraard leidend; de raad van toezicht waar nodig en mogelijk ondersteunend.

9.1.2.3 Werkgever

De raad van toezicht informeert zich actief over wat de strategische opgave van de organisatie aan competenties vergt. Deze competenties zijn overigens niet alleen voorbehouden aan de bestuurder, maar treffen ook de kwaliteit van de besturing, organisatie en dienstverlening en de competenties die deze vragen. De raad van toezicht vormt zich een beeld van het functioneren van personen op sleutelposities binnen de organisatie.

Uiteraard is de bestuurder als eerste aanspreekbaar en bevraagbaar op wijze waarop de organisatie tegemoet komt aan de eisen en opgaven waarvoor zij zich gesteld ziet.

De raad van toezicht heeft het functioneren van de bestuurder in 2022 geëvalueerd door de bevindingen van diverse interne en externe stakeholders in de evaluatie te betrekken. Deze evaluatie heeft een bevestiging gegeven van de competenties en het functioneren van de bestuurder. Dit is reden geweest om eerdere afspraken met betrekking tot de bezoldiging van de bestuurder met ingang van 1 januari 2022 gestand te doen.

9.1.2.4 Ambassadeur

De raad van toezicht beweegt zich (pro-)actief in relatie tot interne en externe betrokkenen en belanghebbenden, vanuit het streven om het toezichthouderschap vanuit vertrouwen en verbinding invulling te geven. De leden gaan actief ontmoetingen aan met betrokkenen en belanghebbenden, zowel binnen de formele zeggenschapsorganen en vergaderingen als via informele bijeenkomsten en ontmoetingen. Ook wordt geparticipeerd in netwerkbijeenkomsten van de NVTZ, andere communities of practice rond toezichthouderschap en worden lezingen en docentschappen vervuld vanuit de hoedanigheid als toezichthouder van Kalorama. Rijnlands toezichthouderschap vanuit de Rijnlandse waarden die Kalorama omarmd en in de praktijk invulling geeft worden daarbij actief uitgedragen.

9.1.2.5 Focus komend jaar

De Focus van de raad van toezicht ligt op verder invulling geven aan de wettelijke taak en rol van de raad van toezicht vanuit de begin 2022 door de raad van toezicht opgestelde beginselen. De conclusies uit de externe begeleide zelfevaluatie van begin 2023 (zie 9.6) zijn expliciet vastgelegd en gelden daarbij als verdere verscherping en inspiratie van de wijze waarop de raad van toezicht haar taak en rollen wil vervullen, binnen een context die hoge eisen stelt aan de kwaliteit en de continuïteit van de zorg.

9.2 Rvt vergaderingen in 2022

In 2022 heeft de raad van toezicht meermaals vergaderd. Bij de reguliere vergaderingen waren structureel de bestuurder en de secretaris van de raad van bestuur aanwezig. In alle vergaderingen was de controller gedurende de voor zijn deelname relevante agendapunten aanwezig. Overigens informeert de raad van toezicht zich slechts ten dele via de vergaderingen. Alle leden participeren actief in de organisatie door middel van werkbezoeken, deelname aan bijeenkomsten, meelopen met medewerkers, participatie in kwaliteitsbijeenkomsten, vergaderingen van lokale cliëntenraden etc.

Vergaderdata in 2022:

14-02-2022

24-05-2022

06-07-2022 Themabijeenkomst Medewerkersgeluk + vergadering

21-09-2022

26-10-2022 Themabijeenkomst Nieuwbouw + vergadering

07-12-2022

30-03-2022 Afstemming Financieel (voorheen auditcommissie) met rvb

24-11-2022 Afstemming Financieel (voorheen auditcommissie) met rvb

21-04-2022 Afstemming ivm update financiële ontwikkelingen en nieuwbouw (twee leden rvt met rvb)

9.3 Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen

Aan de hand van analyse is besproken dat kleine aanpassingen in de statuten wenselijk zijn, ook vanwege ANBI status. Na de zelfevaluatie begin 2023 krijgt dit zijn beslag.

9.4 Toezichtsvisie

De raad van toezicht heeft haar toezichtvisie per 2022 herijkt en vertaald in een “beginselverklaring in ontwikkeling” ter inspiratie en evaluatie van het eigen functioneren.

Zie beginselverklaring [Beginselen van de raad van toezicht van Kalorama\(1\).pdf](#)

9.5 Overleg met medezeggenschap en werkbezoeken

De raad van toezicht laat zich bij het toezicht houden inspireren door de Rijnlandse waarden vertrouwen, verbinding, vakmanschap en eigenaarschap. In de visie van de raad van toezicht vraagt dat om een actief betrokken, participatieve wijze van informatieverzameling, interactie en communicatie.

- Artikel 24 overleg/ grote lijnen overleg OR en raad van toezicht
- Meermaals participatie in vergadering cliëntenraad Centrum voor Doofblinden
- Meermaals participatie in vergadering cliëntenraad Veste Brakkenstein
- Meermaals participatie in vergadering cliëntenraad Kalorama
- Meermaals participatie in vergadering cliëntenraad 't Höfke
- Meermaals participatie in vergadering cliëntenraad Kalorama
- Meermaals participatie in ontwikkelplein
- Themabijeenkomst Medewerkersgeluk met OR, inzetbaarheidsregisseurs, HR, MT
- Meelopen met specialist ouderengeneeskunde
- Participatie in organisatieoverleg
- Themabijeenkomst/inspiratiesessie nieuwbouw incl. rondleiding
- Participatie in vergadering met vertegenwoordigers van alle cliëntenraden
- Participatie in gesprek over kwaliteit, Veste Brakkenstein
- Dialoog met specialisten ouderengeneeskunde
- Informeel overleg met OR
- Meelopen met verpleegkundig adviseur
- Meedraaien in zorgteams (verpleging Frasselt, verzorging Goffert, Activiteitenbegeleiding Veste Brakkestein, Centrum voor Doofblinden, behandelaar Hospice Bethlehem)
- Helpen bij verhuizing Centrum voor Doofblinden
- Bezoek Theater van doofblinde bewoners: Mooi Uitzicht
- Deelnemen aan “Warm Welkom”, introductie voor nieuwe medewerkers

9.6 Zelfevaluatie

Zowel in 2021 als aan het begin van 2023 heeft de raad van toezicht haar functioneren onder externe begeleiding geëvalueerd. De raad van toezicht functioneert congruent en conform de samen overeengekomen beginselen. Dit blijft een dynamisch ontwikkelproces.

De raad van toezicht onderschrijft en omarmt de Rijnlandse waarden en principes. Daarbij komt herhaaldelijk de vraag aan de orde wat een toezichthoudende rol betekent in een organisatie die Rijnlands werkt en hoe daarin collectief en individueel invulling aan wordt gegeven.

De waarden gelijkwaardigheid, eigenaarschap, vertrouwen, verbinding, openheid en verantwoordelijkheid zijn goed verankerd in de raad van toezicht. Een punt van verdere ontwikkeling

is het proactief en effectief voeren van de dialoog op basis van relevante dilemma's en bestuurlijke uitdagingen. Dat vraagt om dynamische oordeelsvorming, vanuit de vaardigheid om de eigen vooronderstellingen en opvattingen en die van andere effectief te expliciteren en binnen de dialoog te benutten.

9.7 Honorering raad van toezicht

De leden van de raad van toezicht ontvangen een vaste honorering per jaar. In de jaarrekening zijn deze bedragen opgenomen conform de Wet Normering Topinkomens (WNT-2). De honorering is naar aanleiding van de aangepaste rol- en taakverdeling binnen de raad van toezicht medio 2022 heroverwogen en vastgesteld.

9.8 Besluiten en goedkeuring

Datum	Onderwerp
24-05-2022	De rvt besluit tot het laten vervallen van het onderscheid tussen leden en commissievoorzitters. Tevens vervalt de functie van vicevoorzitter. De functie van voorzitter blijft gehandhaafd.
24-05-2022	Er is uitstel aangevraagd voor het indienen van de jaarrekening 2021. De rvt besluit de goedkeuring van de jaarrekening 2021 t.z.t. buiten vergadering af te wikkelen
24-05-2022	De rvt besluit tot vaststelling van de voorgestelde honorering van de raad van toezicht
01-09-2022	De rvt besluit conform het voorstel van twee leden met financiële deskundigheid tot goedkeuring van het besluit van de bestuurder tot vaststelling van de jaarrekening 2021 van Stichting Kalorama.
07-12-2022	De rvt besluit tot goedkeuring van de vaststelling van de begroting 2023 door de bestuurder
07-12-2022	De rvt ontvangt t/m maart 2023 (Q1) de maandcijfers/maandrapportage en elk kwartaal de kwartaalrapportage incl. inhoudelijk analyse
07-12-2022	De rvt wenst in de externe evaluatie van de governance de volgende onderwerpen te agenderen: <ul style="list-style-type: none"> • input voor profiel lid rvt • input voor update statuten en reglementen • opleidingswensen rvt • informatiebehoefte rvt • voorstel Jaarplanning rvt • aandachtspunten reglement rvt

9.9 Kennis- en competentieontwikkeling

De door de leden van de raad van toezicht gevolgde bijeenkomsten en cursussen zijn terug te vinden op de website van de NVTZ, onder Goed Beslagen ten Ijs

9.10 Informatiebronnen raad van toezicht

Vergaderstukken

Maand- en kwartaalcijfers in relatie tot de begroting / Rolling forecast

Rolling forecast (14 maanden vooruit)

Mondelinge informatie van de bestuurder

Participatie in bijeenkomsten voor toezichthouders (regiobijeenkomsten NVTZ, netwerkbijeenkomsten, uitwisseling met andere toezichthouders)

Deelname aan bijeenkomsten, werkbezoeken, vergaderingen: zie 1.5

9.11 Commissies

De raad van toezicht van Kalorama onderscheidt geen commissies.

9.12 Wijze van functioneren van de raad van toezicht

De raad van toezicht van Kalorama heeft in het licht van zijn verdere ontwikkeling besloten om per 2022 niet langer te werken met een onderscheid tussen leden en commissievoorzitters. Leden van de raad van toezicht hebben naast hun specifieke kennis- en aandachtsgebieden immers een meer generieke taak – zij zijn individueel en collectief in de volle breedte van hun toezichthouderschap aanspreekbaar op hun rolvervulling als toezichthouder.

In de raad van toezicht worden alleen de rollen van voorzitter raad van toezicht en lid van de raad van toezicht onderscheiden. De rol van vicevoorzitter is vervallen.

Deel III Jaarrekening



Stichting Kalorama

Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Bestuursverslag

Verslag interne toezichthouder

1.1 Jaarrekening 2022

1.1.1	Balans per 31 december 2022	34
1.1.2	Winst- en verliesrekening over 2022	35
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	36
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	37
1.1.1	Toelichting op de balans per 31 december 2022	47
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	55
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	56
1.1.8	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	57
1.1.9	Vaststelling en goedkeuring	65

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	67
1.2.2	Nevenvestigingen	67
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	68

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. Bedrijfsgebouwen en terreinen		24.031.252	17.290.773
2. Machines en installaties		6.453.484	4.390.781
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		3.949.755	4.362.489
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering		613.847	4.026.776
Totaal materiële vaste activa		<u>35.048.338</u>	<u>30.070.819</u>
II Financiële vaste activa	2		
1. Overige effecten		148.729	0
2. Overige vorderingen		277.518	272.283
Totaal financiële vaste activa		<u>426.247</u>	<u>272.283</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	3		
Voorraad gereed product en handelsgoederen		25.452	25.452
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	227.279	132.129
III Vorderingen	5		
1. Op handelsdebiteuren		390.621	41.470
2. Overige vorderingen		1.213.810	3.392.663
3. Overlopende activa		523.464	612.267
Totaal vorderingen		<u>2.127.895</u>	<u>4.046.400</u>
IV Liquide middelen	6	4.286.788	3.506.787
C Totaal activa		<u>42.141.999</u>	<u>38.053.870</u>
PASSIVA			
		€	€
D Eigen vermogen	7		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		426.284	426.284
II Bestemmingsreserve		98.368	98.368
III Bestemmingsfondsen		11.556.182	13.218.115
Totaal eigen vermogen		<u>12.080.834</u>	<u>13.742.767</u>
E Voorzieningen	8		
Overige voorzieningen		1.432.153	1.442.633
F Langlopende schulden (meer dan 1 jaar)	9		
Schulden aan banken		19.709.837	15.219.513
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. Schulden aan banken		1.652.194	976.807
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.738.469	2.231.712
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		579.860	558.663
4. Schulden ter zake van pensioenen		652.711	114.207
5. Overige passiva		4.295.941	3.767.568
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>8.919.175</u>	<u>7.648.957</u>
Totaal passiva		<u>42.141.999</u>	<u>38.053.870</u>

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:					
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12				
Wet langdurige zorg		35.661.592		35.996.019	
Zorgverzekeringswet		4.232.731		4.427.012	
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		789.345		907.026	
Baten uit onderaanneming		<u>40.551</u>		<u>44.021</u>	
Netto omzet			40.724.219		41.374.078
Overige bedrijfsopbrengsten	13	<u>645.694</u>		<u>985.581</u>	
			645.694		985.581
Som der bedrijfsopbrengsten			<u>41.369.913</u>		<u>42.359.659</u>
BEDRIJFSLASTEN:					
Kosten van grond- en hulpstoffen	14	973.727		907.795	
Kosten van Uitbesteed werk en andere externe kosten	15	3.702.423		3.317.309	
Lonen en salarissen	16	21.944.102		21.654.168	
Sociale lasten	16	3.780.501		3.475.965	
Pensioenlasten	16	1.938.794		1.810.284	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	1.807.367		1.426.378	
Overige bedrijfskosten	18	<u>8.492.754</u>		<u>9.226.736</u>	
Som der bedrijfslasten			42.639.668		41.818.635
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	0		0	
Waardeverandering van vorderingen die tot de financiële vaste activa behoren	19	-2.521		0	
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	<u>-389.657</u>		<u>-305.835</u>	
			-392.178		-305.835
RESULTAAT BOEKJAAR			<u><u>-1.661.933</u></u>		<u><u>235.189</u></u>
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>					
			<u>2022</u>		<u>2021</u>
			€		€
Toevoeging/(onttrekking):					
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten			458.858		799.356
Bestemmingsfonds nieuwbouw			-2.120.771		0
Bestemmingsfonds roadmap ICT			-20		-564.167
			<u><u>-1.661.933</u></u>		<u><u>235.189</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-1.269.755		541.024
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	1.809.888		1.426.376	
- mutaties voorzieningen	8	-10.480		540.173	
- boekresultaten afstoting vaste activa	17	0		0	
			1.799.408		1.966.549
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	0		0	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	-95.150		63.121	
- vorderingen	5	1.918.505		113.131	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	575.902		1.333.313	
			2.399.257		1.509.565
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.928.910		4.017.138
Ontvangen interest	19	0		0	
Betaalde interest	19	-373.246		-289.779	
			-373.246		-289.779
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			2.555.664		3.727.359
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-6.784.887		-8.500.620	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		0	
Investerings in overige financiële vaste activa	2	-156.485		159.518	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	2	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.941.372		-8.341.102
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	6.000.000		4.500.000	
Aflossing langlopende schulden	9	-834.291		-828.342	
Mutaties kortlopend bankkrediet	10	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			5.165.709		3.671.658
Mutatie geldmiddelen			780.001		-942.085
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		3.506.787		4.448.872
Stand geldmiddelen per 31 december	6		4.286.788		3.506.787
Mutatie geldmiddelen			780.001		-942.085

Toelichting

Bovenstaand kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Kalorama is statutair (en feitelijk) gevestigd te Beek (gemeente Berg en Dal), op het adres Nieuwe Holleweg 12 en is geregistreerd onder KvK-nummer 10043379.

Kalorama is een stichting die wordt bestuurd door een Raad van Bestuur met één bestuurder. Deze is eindverantwoordelijk voor alle activiteiten van de stichting. De Raad van Toezicht is ingericht om op het bestuur en de algemene gang van zaken in Kalorama toe te zien en het bestuur met raad en daad terzijde te staan en heeft in verband daarmee de in de statuten en de daarop gebaseerde reglementen omschreven taken en bevoegdheden. Kalorama heeft een ondernemingsraad en meerdere cliëntenraden ingesteld.

Kalorama exploiteert twee verpleeghuizen (een op de hoofdlocatie in Beek en de andere in de wijk Brakkenstein in Nijmegen), een centrum voor doofblinden (tevens op de hoofdlocatie in Beek), een verzorgingshuis in het centrum van Beek en een hospice in het centrum van Nijmegen. Op drie locaties in de gemeente Berg en Dal biedt Kalorama de mogelijkheid van inloop en ontmoeting. In het Kulturhus in Beek bevindt zich het activiteitencentrum van het Centrum voor Doofblinden. Daarnaast verzorgt de stichting extramurale zorg aan cliënten met doofblindheid zowel in de regio als landelijk.

Stichting Joannes de Deo

Stichting Joannes de Deo is een zelfstandige stichting gelieerd aan stichting Kalorama. Omdat het bestuur van de stichting wordt gevormd door raad van toezichtleden van stichting Kalorama is formeel sprake van een groepsmaatschappij. Er is geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld op grond van de vrijstelling in Titel negen boek 2BW artikel 407 lid 1. Stichting Joannes de Deo is zodanig klein dat van deze vrijstelling gebruik kan worden gemaakt.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - 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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Stichting Kalorama is in 2019 gestart met de nieuwbouw op de hoofdlocatie. Deze nieuwbouw vindt plaats in meerdere fasen (vier bouwdelen) en over meerdere jaren. Voor de eerste twee bouwdelen is in 2019 financiering verkregen van de Rabobank. Daarbij zijn convenant afspraken gemaakt met de bank over de solvabiliteit en de EBITDA. Over 2022 geldt dat de afgesproken EBITDA norm van € 1,2 mln niet is gerealiseerd (EBITDA 2022 = 0,54 mln).

De afgesproken solvabiliteitsnorm bedraagt 25%. De solvabiliteit over 2022 komt uit op 29% (2021 36%).

Stichting Kalorama heeft tot en met 2021 positieve exploitatieresultaten behaald. Vanaf eind 2021 daalt het operationele resultaat echter vooral door een lagere bedbezetting, hogere ICT kosten alsmede hogere personeelskosten onder andere als gevolg van een hoog verzuim.

In 2022 en begin 2023 zijn maatregelen genomen om het resultaat te verbeteren. Deze maatregelen zijn erop gericht de bedbezetting te verbeteren en de personeelskosten te verlagen. Concreet betekent dit dat intern en extern directere lijnen en acties worden uitgezet om bedden zo snel mogelijk te vullen. Daarnaast wordt naamsbekendheid gegeven aan de opgeleverde nieuwbouw en zijn alle tweepersoonskamers opgeheven. In de 2e helft 2022 heeft dit vooral geleid tot een verbeterde bedbezetting en daardoor hogere inkomsten. In 2023 zijn verdere maatregelen genomen om de personeelskosten in lijn met de inkomsten te brengen. Hierbij wordt door zorgteams meer gestuurd op de wekelijkse inzet ten opzichte van de bedbezetting wat leidt tot een verminderen van uren en wordt actief de inzet van PNIL in de zorg afgebouwd. De verwachting is dat hierdoor het resultaat in 2023 zal herstellen en in 2024 weer op het gewenste niveau zal zijn om de nieuwbouw en de financiering daarvan een vervolg te kunnen geven. De verwachte EBITDA voor 2023 is € 2,0 mln met een negatief resultaat van 0,5 mln.

Gezien de huidige resultaten en de behoefte aan vervolgfinitiering voor de nieuwbouw is Kalorama vanaf april 2022 onder bijzonder beheer geplaatst vanuit de bank. De gesprekken met de bank hebben er toe geleid dat voor 2022 een waiver is verstrekt voor het niet realiseren van de EBITDA norm en dat voor 2023 een nieuwe convenantsafpraak is gemaakt. Dit betekent dat de EBITDA norm voor 2023 is verlaagd naar € 1,6 miljoen ten opzichte van de initiële afspraak van € 3 mln. Deze norm is hoger dan de € 1,2 miljoen afgesproken voor 2022.

Onze verwachting is dat eind 2023 ook voor 2024 en verder nieuwe afspraken worden gemaakt over de EBITDA norm. Met de bank is afgesproken dat in 2023 een extern onderzoek plaatsvindt naar de effecten van de maatregelen om de bedrijfsvoering en exploitatie te verbeteren. Het doel is daarbij om te bepalen of de maatregelen voldoende effect hebben of zullen hebben om de EBITDA voldoende te verhogen om convenantafspraken met de bank te realiseren en op termijn de financiering van de volgende fasen van de nieuwbouw mogelijk te maken.

Kalorama heeft over 2021 en 2022 de afgesproken EBITDA norm niet gehaald. Ook voor 2023 bestaat dat risico, mede gezien de wegvallende compensatieregelingen. De bank heeft het recht om bij het niet behalen van de afgesproken EBITDA norm voor 2023 de financiering van € 10 miljoen op te eisen. Kalorama heeft onvoldoende eigen middelen om die lening dan terug te betalen. Hierdoor is sprake van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van Kalorama. Echter op basis van de constructieve relatie met de bank, de verstrekte waiver voor 2022, de nieuwe afspraken voor 2023, het feit dat de solvabiliteit op orde is en er sprake is van een positieve operationele kasstroom heeft de Raad van Bestuur het volste vertrouwen dat de bank hier toe niet zal overgaan. Daarnaast laten de resultaten over de eerste vier maanden van 2023 een duidelijk herstel zien van bezetting en resultaat. Het bestuur van Kalorama heeft er dan ook alle vertrouwen in dat de organisatie in 2023 aan de nieuwe EBITDA norm zal voldoen. Daarom is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

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

Vergelijkende cijfers

De opgenomen vergelijkende cijfers 2021 zijn ontleend aan de definitieve jaarrekening over 2021.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verrekenen en Salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover een deugdelijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Operationele leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. 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.

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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Waardering vaste activa
- Onderhanden werk GRZ
- Voorzieningen

De waarderingsgrondslagen voor deze specifieke posten worden in dit hoofdstuk apart toegelicht.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Er is geen sprake van verbonden partijen, dan wel transacties met verbonden partijen die onder niet normale marktomstandigheden hebben plaatsgevonden.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde.

Primaire financiële instrumenten

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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.

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 naar 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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Kalorama.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De 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, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2-10 %.
- Machines en installaties : 5-10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 0-25 %.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

Vordering UWV

Onder de financiële vaste activa is een vordering op het UWV opgenomen als langlopende vordering. Dit betreft de vordering voor betaalde transitievergoedingen aan medewerkers waarbij het contract na langdurige ziekte is ontbonden. De omvang van de vordering is gebaseerd op de reeds betaalde transitievergoedingen uit het verleden en de nog verwachte te betalen transitievergoedingen voor medewerkers die voor 31 december 2022 ziek zijn en waarbij de verwachting is dat zij uiteindelijk ziek uit dienst zullen gaan. De vordering is daarbij gelijk aan de opgenomen schuld onder de voorziening langdurig zieken.

Disagio leningen

Onder de financiële vaste activa is in 2022 de disagio over een nieuwe geborgde lening geactiveerd. Het betreft de door het waarborgfonds in rekening gebrachte disagio. Deze disagio is wordt afgeschreven gedurende de looptijd van de betreffende lening.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Op basis van RJ 121 geldt dat sprake is van risico's op bijzondere waardeverminderingen. Deze risico's zien toe op de stijgende marktrente en de verlieslatende bedrijfsvoering van Kalorama over 2022. Om die reden is op basis van beschikbare taxatierapporten een verdere analyse uitgevoerd ten aanzien van de waardering van het vastgoed en een eventuele impairment. In 2021 is het vastgoed van Kalorama getaxeerd. De totale waarde van het vastgoed bedroeg eind 2021 volgens deze taxatie € 30.850.000 tegenover een boekwaarde van € 22.120.000.

De investeringen eind 2021 en 2022 waarbij 48 plaatsen nieuwbouw ingebruik zijn genomen eind 2022 leiden zichtbaar tot een hogere bedbezetting en daardoor tot een verbeterde kasstroom. Ook het taxatierapport uit 2021 laat zien dat de getaxateerde waarde van het vastgoed na realisatie van alle nieuwbouwplannen ruim hoger zal zijn dan de verwachte boekwaarde. Op basis van de uitgevoerde analyse is geen impairment op de huidige boekwaarde van het vastgoed noodzakelijk.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van gemiddelde inkoopprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, voor zover daar aanleiding toe bestaat.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van de statische methode.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de stichting, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, de algemene en overige reserves, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de winst- en verliesrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt. In dat geval wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan / vrijval van de voorziening.

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

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumverplichtingen

Dit 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 in de cao, een gemiddelde salarisstijging van 2,5% per jaar, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,5%. Het effect van de discontering is € 15k. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0,5%. De periodieke toename van de voorziening is gepresenteerd als dotatie aan de voorziening.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 plaatsvinden, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Tegelijkertijd wordt een transitievergoeding voorzien welke moet worden betaald bij ontbinding van het contract na twee jaar ziekte. Deze vergoeding is gebaseerd op de rekenregels die daarvoor door de overheid en het UWV zijn opgesteld.

Voorziening regeling vervroegde uittreding

In 2021 is door CAO partijen binnen de CAO V&V afgesproken dat medewerkers onder voorwaarden vervroegd kunnen uittreden. Deze regeling loopt vanaf 2021 tot en met 31 december 2025. Medewerkers die aan kunnen tonen dat zij 45 jaar hebben gewerkt waarvan 20 jaar in een zwaar beroep komen in aanmerking voor de regeling. Met een aantal medewerkers zijn afspraken gemaakt over deze vervroegde uittreding. Op basis hiervan is een voorziening gevormd voor de verplichting tot doorbetaling van het loon tot aan de AOW gerechtigde leeftijd. Deze verplichting geldt tot het maximaal vrijgestelde bedrag van de regeling. De verwachte kosten zijn vermeerderd met sociale lasten.

Schulden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Stichting Kalorama acteert als hoofdaannemer voor nagenoeg alle door haar geleverde zorg en heeft daartoe de volgende contracten afgesloten:

- Contract voor WLZ-zorg met zorgkantoor VGZ
- Contracten met alle zorgverzekeraars voor geriatrische revalidatie, wijkverpleging (Hospice), behandeling van zintuigelijk gehandicapten en specifieke zorg geleverd door specialisten ouderengeneeskunde.
- Contract met gemeenten via de VNG voor de levering van WMO zorg aan zintuigelijk gehandicapten.

Het belangrijkste voorkomende risico bij alle contracten is het ontstaan van budgetoverschrijdingen of, in het geval van wmo zorg, het overschrijden van afgegeven beschikkingen. Stichting Kalorama bewaakt de uitnutting van beschikkingen en budgetten gedurende het jaar en maakt waar nodig en mogelijk nieuwe budgetafspraken met de financiers.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de organisatie zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de organisatie gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de organisatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

Pensioenen

Stichting Kalorama 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 Kalorama. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Kalorama betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Per 31 december 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 111,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105%. Kalorama heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Kalorama heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen de waardeveranderingen van de financiële vaste activa.

1.1.4.4 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.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	24.031.252	17.290.773
Machines en installaties	6.453.484	4.390.781
Andere vaste bedrijfsmiddelen	3.949.755	4.362.489
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering (en vooruitbetalingen)	613.847	4.026.776
	<u>35.048.338</u>	<u>30.070.819</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	30.070.819	22.996.575
Bij: investeringen	6.784.887	8.500.620
Af: afschrijvingen	1.807.368	1.426.376
	<u>35.048.338</u>	<u>30.070.819</u>
Aanschafwaarde	55.293.113	48.508.226
Cumulatieve afschrijvingen	20.244.775	18.437.407

Toelichting:

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

Stichting Kalorama heeft van al het vastgoed het juridisch en economisch eigendom.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.7.

De materiële vaste activa dienen als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

De investeringen ad € 6,8 mln. hebben voor € 6,3 mln. betrekking op de nieuwbouwprojecten, met name de realisatie van de nieuwbouw van het centrum voor doofblinden en fase 1 van het verpleeghuis.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**ACTIVA****2. Financiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige effecten: Disagio geborgde leningen	148.729	0
Overige vorderingen: Vordering UWV transitievergoeding langdurig zieken	277.518	272.283
Totaal financiële vaste activa	<u>426.247</u>	<u>272.283</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	272.283	431.801
Bij: Disagio borgstelling WFZ nieuwe leningen	151.250	0
Af: afschrijvingen	-2.521	0
Af-/ toename vordering UWV	5.235	-159.518
Boekwaarde per 31 december	<u>426.247</u>	<u>272.283</u>

Toelichting bij vordering UWV:

Medewerkers waarvan na langdurige ziekte het contract wordt ontbonden hebben recht op een transitievergoeding. Kalorama heeft hiervoor een voorziening gevormd. Tegelijk is er de mogelijkheid een compensatie te ontvangen voor de betaalde transitievergoedingen bij het UWV. Deze compensatie is hier als langlopende vordering verantwoord.

3. Voorraden

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Voorraad gereed product en handelsgoederen:		
Voorraad hotelfunctie	11.000	11.000
Voorraad café - winkel	12.728	12.728
Emballage e.d.	1.724	1.724
Totaal voorraad gereed product en handelsgoederen	<u>25.452</u>	<u>25.452</u>

Toelichting:

Er is geen voorziening voor incourantheid noodzakelijk op de voorraden.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.7.

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	227.279	132.129
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Totaal onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	<u>227.279</u>	<u>132.129</u>

Toelichting:

De post Onderhanden Werk is gebaseerd op de verwachte opbrengst van de DBC's en de tot en met 31/12/2022 geleverde prestaties op de DBC's. Dit brengt een risico met zich mee dat de uiteindelijke opbrengst lager is dan ingeschat. Door controle op de afloop in 2023 van de per 31/12/2022 lopende DBC's is vastgesteld dat het risico op een onjuiste inschatting laag is. Dit komt mede door de relatief korte duur van veel trajecten waardoor de afloop bij het opstellen van de jaarrekening goed is te bepalen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
5. Vorderingen		
1. Handelsdebiteuren	390.621	41.470
2. Overige vorderingen:		
<i>Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ</i> zie 5.1	681.181	2.811.940
<i>Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten</i>	329.295	517.326
<i>Overige vorderingen</i>	203.334	63.397
Totaal overige vorderingen	<u>1.213.810</u>	<u>3.392.663</u>
3. Overlopende activa		
<i>Nog te factureren bedragen</i>	478.114	485.039
<i>Vooruitgefactureerde bedragen</i>	45.350	127.228
Totaal overlopende activa	<u>523.464</u>	<u>612.267</u>
Totaal vorderingen	<u><u>2.127.895</u></u>	<u><u>4.046.400</u></u>

Toelichting:

Op de vorderingen is geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen.

5.1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ

	2021	2022	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	2.811.940	0	2.811.940
Financieringsverschil boekjaar		681.181	681.181
Correcties voorgaande jaren	110.180	0	110.180
Betalingen/ontvangsten	-2.922.120	0	-2.922.120
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-2.811.940</u>	<u>681.181</u>	<u>-2.130.759</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>681.181</u>	<u>681.181</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

300-949 Stichting Kalorama c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	681.181	2.811.940
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>681.181</u>	<u>2.811.940</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	35.551.412	35.547.285
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	34.870.231	32.735.345
Totaal financieringsverschil	<u>681.181</u>	<u>2.811.940</u>

Toelichting:

Het bovenstaande financieringstekort heeft geheel betrekking op 2022.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	4.279.470	3.500.230
Kassen	7.318	6.557
Totaal liquide middelen	<u>4.286.788</u>	<u>3.506.787</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Kapitaal	426.284	426.284
Algemene reserve	98.368	98.368
Bestemmingsfondsen	<u>11.556.182</u>	<u>13.218.115</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>12.080.834</u></u>	<u><u>13.742.767</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	426.284	0	0	426.284
Totaal kapitaal	<u><u>426.284</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>426.284</u></u>

Algemene reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	98.368	0	0	98.368
Totaal Algemene en overige reserves	<u><u>98.368</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>98.368</u></u>

Bestemmingsfondsen

Nieuwbouw	3.888.080	-2.120.771	0	1.767.309
Reserve aanvaardbare kosten	9.330.015	458.858	0	9.788.873
Roadmap ICT	20	-20	0	0
Subtotaal collectief gebonden vermogen	<u>13.218.115</u>	<u>-1.661.933</u>	<u>0</u>	<u>11.556.182</u>
Totaal bestemmingsfondsen	<u><u>13.218.115</u></u>	<u><u>-1.661.933</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>11.556.182</u></u>

Toelichting:

De algemene reserve is gevormd door van derden ontvangen giften zonder een specifieke bestemming.

Het bestemmingsfonds voor nieuwbouw is gevormd voor de nieuwbouw op de hoofdlocatie. De mutatie in 2022 heeft betrekking op de realisatie van het Centrum en fase 1 van het verpleeghuis.

Solvabiliteit

Kredietinstellingen hanteren vanwege toegenomen risico's toenemend een solvabiliteitsratio van minimaal 25%. De solvabiliteit, zijnde het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van het totale vermogen, van Kalorama bedroeg over 2022 29% (2021 36%).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-1-2022</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-12-2022</u>
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	322.686	82.775	33.402	0	372.059
- langdurig zieken	470.651	264.942	294.677	0	440.916
- regeling vervroegd uittreden	649.296	34.821	64.939	0	619.178
Totaal voorzieningen	<u>1.442.633</u>	<u>382.538</u>	<u>393.018</u>	<u>0</u>	<u>1.432.153</u>

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

	<u>31-12-2022</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	451.993
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	980.162
hiervan > 5 jaar	196.087

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening jubileumverplichtingen*

De voorziening jubileumverplichtingen is een voorziening gevormd voor de contante waarde van de op balansdatum bestaande verplichtingen tot toekomstige jubileumuitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening wordt gevormd ter dekking van de op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loondoorbetaling van personeelsleden die per deze datum arbeidsongeschikt zijn en waarbij de verwachting is dat geen sprake meer zal zijn van herstel. In deze voorziening is ook de verwachte transitievergoeding opgenomen die betaald moet worden bij uitdiensttreding van deze medewerkers.

Regeling vervroegd uittreden RVU

Vanaf 2021 hebben medewerkers de mogelijkheid om vervroegd uit dienst te treden wanneer zij 45 jaar hebben gewerkt waarvan minimaal 20 jaar in een zwaar beroep. De werkgever heeft daarbij de plicht tot loondoorbetaling voor maximaal het bedrag van de wettelijke vrijstelling voor vervroegde uittreding. Deze plicht loopt tot aan de AOW leeftijd.

In 2022 hebben de eerste medewerkers gebruik gemaakt van deze regeling. Voor alle medewerkers waarmee deze afspraken zijn vastgelegd of waarvan de verwachting is dat zij gebruik zullen maken van deze regeling is een voorziening gevormd voor de loondoorbetaling.

9. Langlopende schulden (meer dan een jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan banken	19.709.837	15.219.513
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>19.709.837</u>	<u>15.219.513</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	16.196.320	12.524.662
Bij: nieuwe leningen	6.000.000	4.500.000
Af: aflossingen	834.289	828.342
Stand per 31 december	<u>21.362.031</u>	<u>16.196.320</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.652.194	976.807
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>19.709.837</u>	<u>15.219.513</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.652.194	976.807
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	19.709.837	15.219.513
hiervan > 5 jaar	14.566.660	11.431.992

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:
 De verstrekte zekerheden voor de geborgde leningen bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de machines en installaties.

In 2022 is € 2 miljoen opgenomen van het investeringskrediet (Rabobank). Tegelijk is een bedrag van € 4 miljoen omgezet van het investeringskrediet naar twee nieuwe langlopende leningen. Het investeringskrediet is daarmee volledig gebruikt en eind 2022 niet meer beschikbaar.
 Daarnaast is halverwege 2022 een geborgde lening afgesloten ad € 4 miljoen.

10. Kortlopende schulden ten hoogste 1 jaar

	31-dec-22	31-dec-21
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
1. Schulden aan banken: Aflossingsverplichting leningen komend boekjaar	1.652.194	976.807
2. Schulden aan leveranciers(crediteuren) en handelskredieten	1.738.469	2.231.712
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen	579.860	558.663
4. Schulden terzake pensioenen	652.711	114.207
5. Overige (kortlopende) passiva:		
Te betalen eindejaarsuitkering	141.898	135.349
Te betalen vakantiegeld	886.122	866.307
Te betalen vakantiedagen	1.675.809	1.562.048
Terug te betalen subsidie zorgbonus	525.648	524.398
Terug te betalen aan zorgverzekeraars	307.215	157.222
Te betalen energiekosten	61.988	77
Te betalen rente leningen	113.393	127.164
Salariskosten	158.772	146.607
Overige nog te betalen kosten	425.096	248.396
Subtotaal overige passiva	4.295.941	3.767.568
Totaal kortlopende schulden ten hoogste 1 jaar	8.919.175	7.648.957

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Huur- en leaseverplichtingen

Er zijn langlopende, onvoorwaardelijke verplichtingen aangeaan terzake huur en operationele leasing:

- De huur van het Hospice Bethlehem bedraagt voor 2023 € 61.024. Bij het opmaken van de jaarrekening wordt nog onderhandeld over een contract voor de komende jaren.

- Er wordt één dag in de week een ruimte in Deventer en in Utrecht (tot 1 april 2023) gehuurd. Deze huur bedraagt voor 2023 € 9.150.

- De geleasede vervoermiddelen strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de winst- en verliesrekening verwerkt. De contractuele leaseverplichting voor 2023 bedraagt € 74.282. Voor 2024 tot en met 2026 bedraagt deze € 62.797. Alle leasecontracten hebben een resterende looptijd die korter is dan 5 jaar.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De wijkverpleging (de extramurale producten persoonlijke verzorging en verpleging) en de geriatrische revalidatiezorg (GRZ) worden bekostigd vanuit de ZVV. Voor zowel wijkverpleging als GRZ is het macrobeheersinstrument van toepassing op grond waarvan bij een overschrijding van het landelijk budgetplafond het mogelijk is dat zorgaanbieders basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2023. Stichting Kalorama heeft geen aanwijzingen dat over 2022 het Macrobeheersinstrument zal worden toegepast, om die reden is hiervoor geen verplichting opgenomen in de balans per 31 december 2022.

Obligoverplichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ)

Als WFZ-deelnemer kan Stichting Kalorama via het obligo mederisicodragend zijn. Als het WFZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken én in het extreme geval dat het WFZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WFZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WFZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer. Per balansdatum is de restantschuld van de geborgde leningen WFZ € 9.790.833, de obligoverplichting is ultimo 2022 maximaal € 293.725.

Investeringsverplichtingen

Eind 2022 zijn de investeringen nieuwbouw fase 1 afgerond en is nog geen sprake van harde verplichtingen voor fase 2 en 3. De investeringsverplichtingen (> € 100.000) eind 2022 zijn derhalve 0.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	28.119.657	7.888.033	8.473.760	4.026.776	48.508.226
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	10.828.884	3.497.252	4.111.271	0	18.437.407
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>17.290.773</u>	<u>4.390.781</u>	<u>4.362.489</u>	<u>4.026.776</u>	<u>30.070.819</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	317.485	105.322	345.466	6.016.614	6.784.887
- activering activa in uitvoering	6.997.493	2.384.897	47.153	-9.429.543	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	574.499	427.516	805.353	0	1.807.368
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde	<u>6.740.479</u>	<u>2.062.703</u>	<u>-412.734</u>	<u>-3.412.929</u>	<u>4.977.519</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	35.434.635	10.378.252	8.866.379	613.847	55.293.113
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	11.403.383	3.924.768	4.916.624	0	20.244.775
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>24.031.252</u>	<u>6.453.484</u>	<u>3.949.755</u>	<u>613.847</u>	<u>35.048.338</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-20%	5-20%	5-33%	0,0%	

BIJLAGE

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings-wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1-feb-02	2.917.522	40	onderhands	0,69%	1.842.165	0	89.390	1.752.775	1.188.484	14	annuïtair	111.311	gemeentegarantie
Waterschapsbank	22-dec-03	1.000.000	20	onderhands	2,05%	100.000	0	0	100.000	0	1	lineair	100.000	waarborgfonds
Waterschapsbank	1-aug-06	1.000.000	40	onderhands	4,44%	625.000	0	25.000	600.000	475.000	24	lineair	25.000	waarborgfonds
Waterschapsbank	1-aug-06	1.000.000	20	onderhands	4,29%	250.000	0	50.000	200.000	0	4	lineair	50.000	waarborgfonds
Waterschapsbank	12-jun-08	4.000.000	40	onderhands	1,59%	2.700.000	0	100.000	2.600.000	2.100.000	26	lineair	100.000	waarborgfonds
Waterschapsbank	17-jun-22	4.000.000	30	onderhands	2,07%	0	4.000.000	33.334	3.966.666	3.266.667	30	lineair	166.667	waarborgfonds
Rabobank	14-aug-07	1.000.000	20	onderhands	1,25%	300.000	0	50.000	250.000	0	5	lineair	50.000	waarborgfonds
Rabobank	12-jun-08	2.000.000	20	onderhands	1,05%	700.000	0	100.000	600.000	100.000	6	lineair	100.000	waarborgfonds
Rabobank	20-apr-14	3.337.500	15	onderhands	2,82%	1.780.000	0	0	1.780.000	445.000	7	lineair	445.000	waarborgfonds
Rabobank	5-aug-21	3.000.000	10	onderhands	1,25%	2.899.156	0	302.532	2.596.624	1.083.964	9	lineair	302.532	hypotheek
Rabobank	5-aug-21	3.000.000	10	onderhands	1,45%	3.000.000	0	0	3.000.000	3.000.000	9	aflossingsvrij	0	hypotheek
Rabobank	18-jul-22	2.000.000	10	onderhands	3,80%	0	2.000.000	84.035	1.915.965	907.545	10	lineair	201.684	hypotheek
Rabobank	18-jul-22	2.000.000	10	onderhands	4,15%	0	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	10	aflossingsvrij	0	hypotheek
Rabobank*	30-sep-20	8.000.000		investeringskrediet		2.000.000	-2.000.000		0	0			0	hypotheek
Totaal						16.196.321	6.000.000	834.291	21.362.030	14.566.660			1.652.194	

* Investeringskrediet welke in 2022 is uitgenut en omgezet in vaste leningen.

Toelichting

In 2023 wordt € 305.833 aan aflossingen betaald welke betrekking hebben op 2022. Hierdoor zijn de aflossingen in 2022 lager dan gebruikelijk en de aflossingen 2023 hoger dan gebruikelijk.

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet langdurige zorg:		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	35.439.923	35.547.285
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	110.180	447.893
Subsidieregeling extramurale behandeling	0	841
Bestedingen regiomiddelen 2022	<u>111.489</u>	<u>0</u>
Totaal wet langdurige zorg	35.661.592	35.996.019
Zorgverzekeringswet:		
Opbrengsten geriatrische revalidatie (Exclusief mutatie onderhanden werk)	2.300.918	1.655.444
Opbrengsten wijkverpleging	1.136.477	2.122.473
Opbrengsten Eerstelijns verblijf	551.632	384.419
Opbrengsten zorg aan zintuiglijk gehandicapten	<u>243.704</u>	<u>264.676</u>
Totaal Zorgverzekeringswet	4.232.731	4.427.012
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		
Opbrengsten Wmo	753.986	885.889
Opbrengsten PGB	<u>35.359</u>	<u>21.137</u>
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	789.345	907.026
Baten uit onderaanneming	40.551	44.021
Totaal	<u><u>40.724.219</u></u>	<u><u>41.374.078</u></u>

Toelichting:

In de omzet zorgverzekeringswet (wijkverpleging) is een reservering ad € 295.000 opgenomen voor mogelijk terug te betalen continuïteitsbijdragen 2020 die in 2021 als omzet zijn verantwoord.

Compensatie omzetzerving en meerkosten als gevolg van Corona

Stichting Kalorama heeft in 2021 en 2022 te maken met omzetverlies en extra kosten als gevolg van uitbraken van het Coronavirus en maatregelen ter bescherming van bewoners en personeel. Deze omzetverliezen (alleen 2021) en extra kosten worden gecompenseerd door de overheid via de verschillende financieringsstromen.

Naast de corona compensatie is ook een compensatie opgenomen voor gestegen energiekosten.

In de jaarrekening 2022 van Kalorama zijn in bovengenoemde financieringsstromen de volgende compensaties opgenomen:

	2022	2021
Compensatie Omzetzerving:		
WLZ-zorg	0	1.789.022
Compensatie meerkosten Corona:		
WLZ-zorg	606.386	698.577
Compensatie energiekosten		
WLZ-Zorg	111.324	0

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**13. Overige bedrijfsopbrengsten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies:		
Subsidie stageplaatsen zorg	279.667	133.091
Subsidie praktijkleren	31.945	71.116
Subsidie cofinanciering sectorplannen	-30.969	86.667
Subsidie ministerie VWS t.b.v. zorgbonus personeel	0	401.085
Totaal subsidies	<u>280.643</u>	<u>691.959</u>
Overige dienstverlening:		
- maaltijdvoorziening	24.789	26.440
- overige diensten	221.862	112.350
- eigen bijdragen cliënten verblijf hospice	118.400	114.960
- Besteding uit giften ontvangen middelen	0	39.872
Totaal overige dienstverlening	<u>365.051</u>	<u>293.622</u>
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u><u>645.694</u></u>	<u><u>985.581</u></u>

Toelichting:*cofinanciering sectorplannen*

Dit betreft een vergoeding voor het begeleiden en opleiden van medewerkers in de zorg over meerdere jaren. De verantwoorde aantallen van opgeleide medewerkers zijn lager dan aangevraagd en in 2021 ingeschat waardoor in 2022 sprake is van een negatieve opbrengst.

Zorgbonus

In 2020 en 2021 is door de overheid een zorgbonus toegekend aan alle medewerkers in de zorg. Voor 2021 was dit € 384,71 per medewerker. Op basis hiervan heeft Kalorama een aanvraag gedaan voor haar medewerkers en zelfstandig personeel. Deze aanvraag is door het ministerie van VWS toegekend. Het hier opgenomen bedrag is gelijk aan de aan het personeel uitbetaalde zorgbonussen en de eindheffing daarover. Deze kosten zijn verantwoord onder de personeelskosten. In 2022 zijn de definitieve verantwoordingen over de zorgbonus goedgekeurd door het ministerie. Dit heeft niet geleid tot een correctie van de in 2020 en 2021 verantwoorde bedragen.

14. Kosten grond- en hulpstoffen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Geneesmiddelen	513.824	461.310
Medische gassen	64.895	58.046
Verpleegmaterialen	395.008	388.439
Totaal grond- en hulpstoffen	<u>973.727</u>	<u>907.795</u>

15. Kosten van Uitbested werk en andere externe kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kosten uitbesteding aan onderaannemers	34.960	73.040
Inzet extern personeel	3.007.148	2.664.619
Uitbesteding administratieve en facilitaire diensten	382.874	257.083
Laboratoriumonderzoeken	202.410	258.524
Externe behandelkosten cliënten	75.031	64.043
Totaal kosten van uitbested werk en andere externe kosten	<u>3.702.423</u>	<u>3.317.309</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

16. Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen:		
Bruto salarissen	20.668.853	19.708.319
Onregelmatigheidstoelage	1.513.798	1.493.856
Uitkering bij ontslag	64.481	252.557
Uitkering ziekengeld	-261.187	-181.461
Doorbelaste loonkosten	-41.843	-20.188
Uitbetaalde zorgbonus	0	401.085
Totaal lonen en salarissen	<u>21.944.102</u>	<u>21.654.168</u>
Sociale lasten	3.780.501	3.475.965
Pensioenpremies	1.938.794	1.810.284
Totaal werkgeverslasten	<u>27.663.397</u>	<u>26.940.417</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden**	<u>443,9</u>	<u>443,7</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personeelskosten in 2022 zijn hoger door een stijging van de loonkosten (CAO verhoging).

Zorgbonus

Binnen de voorwaarden van het ministerie van VWS zijn aan het personeel zorgbonussen uitbetaald in 2021. Daarnaast is over deze bonussen een eindheffing betaald na verrekening van de vrije ruimte in de werkkostenregeling. De kosten van deze bonus en eindheffing zijn hier verantwoord en gelijk aan de als subsidie verantwoorde opbrengt zorgbonus.

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.807.367	1.426.378
Totaal afschrijvingen	<u>1.807.367</u>	<u>1.426.378</u>

Toelichting:

De afschrijvingskosten stijgen met name door de investeringen in nieuwbouw centrum uit 2021 waarbij in 2021 voor een half jaar is afgeschreven en in 2022 voor een heel jaar. Daarnaast wordt er afgeschreven op investeringen in zorg communicatie systemen.

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****18. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Overige personele kosten	18.1	1.421.484	1.905.025
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	18.2	2.552.145	2.389.113
Algemene kosten	18.3	2.354.265	2.760.490
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	18.4	634.499	675.567
Onderhoud en energiekosten	18.5	1.456.537	1.419.427
Huur en leasing		73.824	77.114
Totaal overige bedrijfskosten		<u>8.492.754</u>	<u>9.226.736</u>

18.1 Overige personele kosten

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Wervingskosten		13.535	9.752
Opleidingskosten		288.379	283.313
Dienstkleding		146.408	27.734
Vergoedingen		215.827	175.968
Kosten Arbo		224.060	203.745
Diverse personeelskosten		533.275	1.204.513
Totaal andere personeelskosten		<u>1.421.484</u>	<u>1.905.025</u>

Toelichting:

De diverse personeelskosten zijn in 2021 hoger door een toename van voorzieningen voor personeel en een nieuwe voorziening voor de regeling vervroegd uittreden (RVU). In 2022 is de mutatie van de voorzieningen veel beperkter en is er geen nieuwe voorziening gevormd.

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
18.2 Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten			
Voedingsmiddelen en restauratieve kosten		1.104.029	950.607
- Huishoudelijke- en inrichtingskosten		1.009.571	1.013.553
- Linnenvoorziening		253.428	240.782
- Vervoerkosten		185.117	184.171
Totaal voedingsmiddelen en hotelmatige kosten		<u>2.552.145</u>	<u>2.389.113</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
18.3 Algemene kosten		
Kantoorkosten, automatisering en communicatiekosten	1.519.594	1.765.491
Lidmaatschappen, accountants- en advieskosten	433.735	527.775
Reis- en verblijfkosten, kosten toezicht en medezeggenschap en representatie	210.098	262.030
Verzekeringen, belastingen en heffingen	190.296	205.014
Voorziening dubieuze debiteuren	542	180
Totaal algemene kosten	<u>2.354.265</u>	<u>2.760.490</u>
18.4 Cliënt en bewonersgebonden kosten		
Agogie, therapie en ontspanning en persoonlijke verzorging bewoners	84.431	69.440
Medische systemen en hulpmiddelen	550.068	606.127
Totaal cliënt- en bewonersgebonden kosten	<u>634.499</u>	<u>675.567</u>
18.5 Onderhouds- en energiekosten		
Onderhoud wegen en tuinen	68.914	65.211
Onderhoud gebouwen	182.333	305.381
Onderhoud installaties	450.809	425.117
Energiekosten	754.481	623.718
Totaal onderhoud- en energiekosten	<u>1.456.537</u>	<u>1.419.427</u>
19. Financiële baten en lasten		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-2.521	0
Rentelasten	-389.657	-305.835
Subtotaal financiële lasten	<u>-392.178</u>	<u>-305.835</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-392.178</u>	<u>-305.835</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****20. Wet normering topinkomens (WNT)**

Op basis van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) verantwoord stichting Kalorama de beloning van topfunctionarissen. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Kalorama van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 10 en klasse IV (2021 score 10 en klasse IV).

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Stichting Kalorama is € 199.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

	Mevr. Drs. G.P. van Deutekom
Functie(s)	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2022 (in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	179.046
Beloningen betaalbaar op termijn	13.433
<i>Subtotaal</i>	<i>192.479</i>

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum **199.000**

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag 0

Totale bezoldiging 2022 **192.479**

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan. N.v.t. / N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling N.v.t.

Gegevens 2021

Functie(s)	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging 2021

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	165.821
Beloningen betaalbaar op termijn	12.667
<i>Subtotaal</i>	<i>178.488</i>

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum **193.000**

Totale bezoldiging 2021 **178.488**

Toelichting:

Voor 2021 en 2022 valt de beloning van de bestuurder binnen het maximum van de bepaalde WNT-norm.

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

Bezoldiging toezichhoudende topfunctionarissen:

	Dhr. Drs. J.J. Visser voorzitter	Mevr. S.V. Orlova MSc RA lid RvT	Dhr. Drs. F.W.J.M. Wolterink lid RvT	Mevr. Mr. Dr. M.B.J. Thijsen lid RvT
Functie(s) Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging Bezoldiging	21.684	15.061	15.061	18.224
Individueel WNT-maximum	29.850	19.900	19.900	19.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	21.684	15.061	15.061	18.224
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan. 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. / n.v.t. n.v.t.
Gegevens 2021 Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2021 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	14.667	13.097	11.577	19.018
Individueel WNT-maximum	24.165	19.300	19.300	19.300

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen - vervolg:

	Dhr. Dr. G.H. van Gemert 1/1 - 31/12 lid	Dhr. H.M.J. Jeukens MIM voorzitter	Dhr. Drs. E.J.J. Fransen lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022			
Functies			
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.061	0	0
Individueel WNT-maximum	19.900	0	0
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	15.061	0	0
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. / n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	20/5 - 31/12	1/1 - 30/6	1/1 - 7/7
Bezoldiging 2021			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	4.556	10.746	5.695
Individueel WNT-maximum	11.950	14.356	9.571

Toelichting:

De hierboven vermelde topfunctionarissen hebben allen een bezoldiging ontvangen die lager is dan het individuele WNT-maximum. Daarnaast is vastgesteld dat er binnen Kalorama geen functionarissen zijn die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Ook zijn er in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden. De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris.

21. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	169.500	67.791
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	20.897	29.367
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	27.716	25.967
Totaal honoraria accountant	<u>218.113</u>	<u>123.125</u>

22. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 20.

1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Kalorama heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 juni 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Kalorama heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 26 juni 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Beek (Berg en Dal), 26 juni 2023, was getekend

Raad van Bestuur

w.g. Mevr. Drs. G.P. van Deutekom - van de Laar

Voorzitter Raad van Toezicht

w.g. Dhr. Drs. J.J. Visser

Lid Raad van Toezicht

w.g. Dhr. Drs. F.W.J.M. Wolterink

Lid Raad van Toezicht

w.g. Dhr. Dr. G.H. van Gemert

Lid Raad van Toezicht

w.g. Mevr. S.V. Orlova MSc RA

Lid Raad van Toezicht

w.g. Mevr. Mr. Dr. M.B.J. Thijsen

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 2.4, dat het uitkerings- en bestedingsbeleid van de stichting zodanig dient te zijn dat de stichting blijvend kan worden aangemerkt als algemeen nut beogende instelling als bedoeld in artikel 5b van de Algemene wet rijksbelastingen.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Kalorama heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 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 de raad van toezicht van Stichting Kalorama

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Kalorama te Beek gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Kalorama op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 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:

- ▶ de balans per 31 december 2022;
- ▶ de winst-en-verliesrekening over 2022;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Kalorama (hierna: de organisatie) 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.

Onzekerheden van materieel belang omtrent de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 5.1.4.1 Continuïteitsveronderstelling opgenomen op pagina 8 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de stichting over 2022 niet aan de bijgestelde EBITDA afspraak met de bank heeft voldaan. Hierdoor is de stichting binnen het bijzonder beheer van de bank in een zwaarder regime terecht gekomen, waarbij extern onderzoek gevraagd is, de financiering van de 2e en 3e fase van de vernieuwbouw voorlopig is uitgesteld en voor 2023 nieuwe financiële afspraken gemaakt zijn. Deze condities, samen met andere omstandigheden, zoals uiteengezet in paragraaf 5.1.4.1 Continuïteitsveronderstelling, duiden op het bestaan van onzekerheden van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de stichting.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 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 jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Verder bestaat andere informatie uit de bijlage Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021).

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 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording, de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 en het toevoegen van het verslag van de raad van toezicht.

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 WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens 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.

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 activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de 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 de 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;
- ▶ 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.

Arnhem, 26 juni 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen RA