

# **Jaarstukken 2023**

## **Vierstroom Hulp Thuis BV**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>Jaarverslag</b>	
Bestuursverslag	4
<b>Jaarrekening 2023</b>	
Balans per 31 december 2023	8
Winst- en verliesrekening 2023	10
Kasstroomoverzicht over 2023	11
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	12
Toelichting op de balans per 31 december 2023	18
Mutatieoverzicht immateriële vaste activa (IVA)	19
Mutatieoverzicht materiële vaste activa (MVA)	20
Toelichting op de resultatenrekening over 2023	26
<b>Overige gegevens</b>	
Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	30
Controleverklaring	31

# JAARVERSLAG

## 1 BESTUURSVERSLAG

### Jaarverantwoording/directieverslag van de directie

Hierbij brengen wij u, overeenkomstig de wettelijke en statutaire bepalingen, verslag uit over de activiteiten van onze besloten vennootschap gedurende het afgelopen boekjaar en de enkelvoudige jaarrekening, afgesloten op 31 december 2023.

### Kapitaal en aandeelhouderschap

Vierstroom Hulp Thuis BV is een onderdeel van Stichting Fundis te Gouda. Fundis Holding BV heeft als aandeelhouder 51% van de aandelen. Assist Zorg BV te Voerendaal is een werkmaatschappij van Vebego BV met 49% van de aandelen.

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.000,- en wordt vertegenwoordigd door 9.000 aandelen, met een nominale waarde € 10,- elk. Het geplaatste kapitaal bedraagt € 18.000,- en is volledig volgestort. Tijdens het afgelopen boekjaar hebben zich géén wijzigingen voorgedaan in het kapitaal van de besloten vennootschap.

### Bestuur en toezicht

Het bestuur van de vennootschap wordt gevormd door 2 bestuurders, te weten Fundis Holding BV en mevrouw drs. S Otten. De algemene vergadering van aandeelhouders benoemt de bestuurder(s). Vierstroom Hulp Thuis BV heeft geen Raad van Commissarissen, de Raad van Commissarissen van Stichting Fundis houdt centraal toezicht op de vennootschap.

Het management bestaat uit de bestuurder mevrouw drs. S. Otten, tevens statutair directeur van Vierstroom Hulp Thuis BV. De directeur is belast met de dagelijkse leiding.

Aandeelhoudersvergaderingen worden bijeengeroepen op verzoek van het bestuur, dan wel een van de aandeelhouders. In 2023 hebben 3 aandeelhoudersvergaderingen plaatsgevonden.

### Gedragscodes

De principes van goed bestuur, toezicht, professioneel handelen en governance als verwoord in de Governancecode Zorg zijn voor Vierstroom Hulp Thuis BV het uitgangspunt voor het kunnen bieden van kwalitatief goede zorg, begeleiding en dienstverlening.

In de Governancecode Zorg 2022 is opgenomen dat de Raad van Toezicht, in het geval van Fundis de Raad van Commissarissen, een beleid opstelt voor de vergoeding van onkosten van de raad van bestuur. Dit beleid wordt openbaar gemaakt en de Raad van Commissarissen ziet toe op naleving ervan. Jaarlijks wordt openbaar verantwoord (in het jaarverslag) welke bedragen op grond hiervan zijn uitgegeven, gespecificeerd naar vaste en andere onkostenvergoedingen, binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten.

Vaste kostenvergoedingen	1.800
Andere kostenvergoedingen	420
Binnenlandse reiskosten	4.450
Buitenlandse reiskosten	-
Opleidingskosten	-
Representatiekosten	-
Overige kosten	-
	<hr/>
	6.670

Samenstelling bestuur en management

Aandeelhouders:

Vertegenwoordiging aandeelhouders

Dhr. J.G.J.M. van den Oever (Fundis)

Mevr. Y.W.M. Biemans MBA (Assist Zorg BV)

### Bedrijfsactiviteiten

Vierstroom Hulp Thuis BV, supporter van zelfstandigheid, levert huishoudelijke ondersteuning in de thuissituatie op basis van de Wmo (Wet Maatschappelijke Ondersteuning), in onderaannemerschap (ten behoeve van de Wlz) en op particuliere basis. Onder de handelsnaam Vierschoon worden werkzaamheden verricht in de vorm van schoonmaak bij intramurale zorginstellingen en kantoorgebouwen van o.a. de bedrijven die onderdeel zijn van Fundis.

## Bedrijfsvoering

Vierstroom Hulp Thuis BV hanteert een beleidscyclus voor de bijstelling van de jaarplannen, begroting en businessplan. De planning- en controlcyclus is conform de cyclus van Fundis Holding afgestemd met de aandeelhouders. De belangrijkste kansen en risico's en de daaruit voortkomende acties voor de organisatie zijn verwoord in het jaarplan. Per maand worden financiële cijfers, omzet- en resultaatsgegevens, marktgroei en ontwikkeling personeelskosten gerapporteerd aan het MT van de BV en aan de aandeelhouders.

Ten behoeve van de productieverantwoording is een systeem van interne beheersing ingericht. Structureel vinden controles plaats op de geregistreerde productie. Bevindingen worden gerapporteerd aan het management/bestuur.

## Personeel

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aantal personeelsleden in loondienst per einde verslagjaar	1.596	1.546
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	516,7	492,0
Ziekteverzuim (exclusief zwangerschap)	8,53%	9,58%

## Terugblik 2023

Het afgelopen jaar was voor Vierstroom Hulp Thuis BV wederom een pittige tijd. Het jaar werd gestart met aankondiging van de reorganisatie van de gezamenlijke Back Office. Diverse administratieve functies en het IT-beheer zijn hierdoor anders georganiseerd of geïncorporeerd in de organisatie van Vierstroom Hulp Thuis BV. Het interne IT-beheer is opgeheven door het applicatiebeheer onder te brengen bij super- en key-users en het werkplekbeheer is tegelijk met de overgang naar Office365 ondergebracht bij een nieuwe leverancier. De cliënten- en financiële administratie is in dezelfde samenstelling als voorheen blijven bestaan. In juli is een business controller aan de financiële discipline toegevoegd. Alleen voor de salarisadministratie was niet direct een passende oplossing. Voor deze afdeling heeft de reorganisatie iets later in het jaar plaatsgevonden, maar wel op een andere wijze dan gepland. Alle drie medewerkers vertrokken tegelijk, waardoor direct voor tijdelijke outsourcing is gekozen. Doordat de kosten van outsourcing in de toekomst te hoog uitvallen is uiteindelijk de keuze gemaakt om toch een eigen salarisadministratie op te gaan zetten in het eerste kwartaal van 2024.

Ook in 2023 is er nog steeds een relatief hoog ziekteverzuim. Het gemiddelde verzuim is met iets meer dan 1% gedaald ten opzichte van 2022 en stond eind 2023 op 8,53%. In het 2e en 3e kwartaal lag het verzuim gemiddeld net iets boven 7%, maar helaas steeg het in het 4e kwartaal toch weer flink. Dit verzuim is weliswaar lager dan in 2022, maar nog altijd aanzienlijk hoger dan voor Corona. Het management stuurt heel actief en er wordt veel tijd aan besteed. Deze werkzaamheden komen bovenop het toch al drukke takenpakket.

Hoewel de krapte op de arbeidsmarkt niet minder is geworden is het toch gelukt iets te groeien in formatie van met name de HbH-medewerkers. De doorlopende sociale mediacampagnes hebben hier zeker aan bijgedragen. Toch is het verloop groot en dat is jammer. In 2023 is een start gemaakt met het ontwikkelen van een wervingsbeleid dat gericht is op gespecificeerde doelgroepen. Daarnaast moet de aandacht voor de HbH-medewerker nog verder worden uitgebreid, omdat uit onderzoek is gebleken dat dit een belangrijke factor voor behoud is.

In onze Front Office waren diverse moeilijk in te vullen vacatures. Dit heeft ervoor gezorgd dat de drie teams last hebben gehad van onderbezetting. Toch hebben de teams een knappe prestatie neergezet door een groei van 2% in geplande uren te realiseren. Vooral door de zomerperiode anders aan te pakken is het gelukt niet een enorme terugval te hebben in uren. Hiernaast is het ook nog mogelijk geweest om aan innovatie te werken, zoals de inrichting van onze applicaties te verbeteren en een project reablement op te starten.

Vierschoon had dit jaar voor het eerst ook te maken met een hoog verzuim, waardoor de continuïteit van de dienstverlening soms onder druk stond. Per 1 juli zijn de facilitaire medewerkers van De Zevenster overgenomen.

Het jaar kon ondanks de stijging van de directe en indirecte kosten door hogere loonkosten en hoge inflatie uiteindelijk toch worden afgesloten met een klein resultaat. Het cumulatieve resultaat is maar voor een klein deel voortgekomen uit normale bedrijfsvoering, het grootste deel komt voort uit incidentele opbrengsten bestaande uit ontvangen Corona compensaties van een aantal gemeenten en de opbrengst van de verkoop van de naam Ziso!.

<b>Financiële gegevens</b>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Eigen vermogen:	987.520	753.192
Resultaat na belastingen:	234.328	-13.159
Liquiditeitspositie per ultimo boekjaar:	2.707.691	1.947.479
Solvabiliteit per ultimo boekjaar:	15,99%	12,91%

#### **Toelichting Solvabiliteit:**

De solvabiliteit is met 3% gestegen. Dit wordt verklaard door het kleine, maar positieve resultaat.

#### **Bestemming van het resultaat:**

Het positieve resultaat 2023 ad. € 234.327 wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

#### **Cliëntenraad/Ondernemingsraad**

In 2023 verzorgde zowel de centrale ondernemingsraad als de centrale cliëntenraad van Stichting Fundis de medezeggenschap voor medewerkers en cliënten van Vierstroom Hulp Thuis BV.

#### **Vooruitblik 2024**

In 2024 zal de spanning op de tarieven voelbaar blijven. Vierstroom Hulp Thuis BV zal moeten investeren in duurzaamheid. Ook gaan we verder met het binden en boeien van onze medewerkers en versterken we onze opleidings- en ondersteuningsmogelijkheden. Ook onze cliënten zullen verbeteringen blijven zien in kwaliteit, informatievoorziening en met het opmaken van de ondersteuningsplannen. Er zal vooral worden ingezet op het verder digitaliseren van de contacten met onze cliënten. Hier valt nog veel verbetering te halen en kan een grote bijdrage leveren aan de informatievoorziening voor onze cliënten.

#### **Risico's en uitdagingen 2024**

De belangrijkste uitdaging voor 2024 is net als in 2023 de arbeidsmarkt. Daarnaast blijft natuurlijk het gesprek over de reële tarieven zeer actueel. De WMO-budgetten bij gemeenten staan onder druk en lang niet altijd worden de kostenstijgingen geheel vertaald in de tarieven. Dit zet onze organisatie onder druk en dat brengt reële zorgen over de houdbaarheid van het systeem met zich mee. Samen met gemeenten zoeken wij naar mogelijkheden om de juiste zorg te leveren zonder die enorme stijging van het WMO-budget.

Opgesteld op 21 maart 2024, te Zoetermeer

drs. Saskia Otten

Directeur Vierstroom Hulp Thuis BV

# JAAARREKENING

**BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
		€	€
<b>ACTIEF</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>			
Software	1	139.382	163.646
Vooruitbetaalde kosten		57.131	73.074
		<u>196.513</u>	<u>236.720</u>
<b>Materiële vaste activa</b>	2		
Andere vaste bedrijfsmiddelen		107.868	101.650
		<u>107.868</u>	<u>101.650</u>
Totaal vaste activa		<u>304.381</u>	<u>338.370</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>	3		
Op handelsdebiteuren		763.812	81.814
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		656.778	1.401.192
Overige vorderingen		1.742.037	2.067.508
		<u>3.162.627</u>	<u>3.550.514</u>
<b>Liquide middelen</b>	4	<u>2.707.691</u>	<u>1.947.479</u>
Totaal vlottende activa		5.870.318	5.497.993
<b>Totaal activa</b>		<u><u>6.174.699</u></u>	<u><u>5.836.363</u></u>

**BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
(na resultaatsbestemming)

<b>PASSIEF</b>	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2023</u> €	<u>31-12-2022</u> €
<b>Eigen vermogen</b>	5		
Kapitaal		18.000	18.000
Algemene en overige reserves		969.520	735.192
Totaal eigen vermogen		<u>987.520</u>	<u>753.192</u>
<b>Vorzieningen</b>	6		
Personele voorzieningen		900.557	799.220
<b>Kortlopende schulden</b>	7		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		181.227	164.404
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		210.016	12.315
Belastingen en premies sociale verzekeringen		810.476	686.418
Schulden ter zake van pensioenen		552.981	451.755
Overige schulden		2.531.923	2.969.059
Totaal kortlopende schulden		<u>4.286.622</u>	<u>4.283.951</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>6.174.699</u></u>	<u><u>5.836.363</u></u>

## WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
<b>Netto omzet</b>	8	24.439.922	22.479.987
Overige bedrijfsopbrengsten	9	0	0
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		24.439.922	22.479.987
Lonen en salarissen	9	21.689.609	19.953.259
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	10	109.154	93.052
Overige bedrijfskosten	11	2.344.171	2.536.742
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>24.142.934</u>	<u>22.583.054</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>296.988</b>	<b>-103.066</b>
<b>Financiële baten en -lasten</b>			
Rentelasten en soortgelijke kosten	12	<u>5.357</u>	<u>10.264</u>
		5.357	10.264
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<u>291.631</u>	<u>-113.330</u>
Belastingen	13	-57.303	100.172
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u><u>234.328</u></u>	<u><u>-13.158</u></u>

## KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			296.988		-103.066
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen (im)materiële vaste activa	1+2	109.154		93.052	
- mutaties voorzieningen	6	101.337		281.317	
- veranderingen in werkkapitaal					
- mutatie operationele vorderingen	3	387.887		-839.270	
- mutatie operationele schulden	7	29.808		-552.414	
			628.186		-1.017.314
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			925.174		-1.120.381
Betaalde interest	13	-5.357		-10.264	
Belastingen	14	-84.440		100.172	
			-89.797		89.908
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			835.377		-1.030.473
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen (im)materiële vaste activa	1+2	-75.165		-186.725	
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	1+2	0		121.141	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-75.165		-65.584
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Betaalde dividenden aan aandeelhouders van de vennootschap	5	0		0	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			0		0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			760.212		-1.096.057
<b>Stand per 1 januari</b>			1.947.479		3.043.536
Mutatie boekjaar			760.212		-1.096.057
<b>Stand per 31 december</b>			2.707.691		1.947.479

### Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de 'indirecte methode'. De stand per 31 december 2023 sluit aan op het saldo liquide middelen

## **GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **Algemeen**

#### **Activiteiten**

De activiteiten van Vierstroom Hulp Thuis BV bestaan voornamelijk uit: het aanbieden van huishoudelijke zorg en daarmee samenhangende activiteiten, al dan niet in samenwerking met derden, in de meest uitgebreide zin en vinden plaats in het binnenland. De leveringen vinden plaats in het werkgebied van Fundis.

#### **Groepsverhoudingen**

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vestigingsadres**

Vierstroom Hulp Thuis BV is feitelijk gevestigd op de Boris Pasternaklaan 2, 2719 DA te Zoetermeer. Ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 14120773.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

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

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

#### **Stelselwijziging**

In 2023 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

#### **Schattingswijzigingen**

In 2023 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

#### **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.

Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

## GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

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

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

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Vierstroom Hulp Thuis BV.

#### **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.

#### **Materiële vaste activa**

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

Zowel de economische levensduur, als de afschrijvingsmethode wordt jaarlijks beoordeeld. Indien daartoe aanleiding is, wordt de afschrijvingstermijn en/of methode aangepast.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 20%.

#### **Immateriële vaste activa**

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt normaal afgeschreven.

## GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vorderingen**

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

### **Liquide middelen**

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

### **Latente belastingvorderingen**

Latente belasting vorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de verliezen kunnen worden gecompenseerd. De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld. Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden met uitzondering van de jubileumvoorziening gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

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

### **Voorziening loondoorbetaling bij ziekte**

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Aan arbeidsongeschikt personeel betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht. Bij de berekening van de ontslagvergoedingen worden ook eventuele transitievergoedingen opgenomen. Bij het vaststellen van de verplichting wordt gerekend met een loonindex van 2,50% per jaar. De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de verplichting. Discontering vindt plaats tegen de marktrente per balansdatum van hoogwaardige obligaties.

Deze bedraagt per balansdatum 2,50%.

### **Voorziening jubileumuitkeringen**

De voorziening voor jubilea is bedoeld ter dekking van toekomstige aanspraken op bijzondere uitkeringen aan het personeel, zoals jubilea (12,5 jaar, 25 jaar, 40 jaar en pensionering). Hierbij is sprake van opbouw van rechten. De opgenomen verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de huidige formatie rekening houdend met de verwachte blijfkans. Discontering vindt plaats tegen de marktrente per balansdatum van hoogwaardige ondernemingsobligaties. Deze bedraagt per balansdatum 2,50%. Een wijziging in de CAO heeft de kans op een jubileumuitkering vergroot.

## GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Voorziening RVU**

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

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

Aan werknemers die voldoen aan de cumulatieve voorwaarden zoals opgenomen in hoofdstuk 8A van de cao VVT 2022 - 2024 betaalt Vierstroom Hulp Thuis BV na het sluiten van een vaststellingsovereenkomst met die werknemers maandelijkse bruto uitkeringen (gebaseerd op het laatstverdiende salaris, geïndexeerd en niet meer dan de RVU-drempelvrijstelling van € 2.182 in 2024) tot aan het bereiken van de AOW-leeftijd. De cao-regeling loopt van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025, met een uitkeringsperiode tot uiterlijk 31 december 2031.

Aan de hand van de voorwaarden wordt beoordeeld welke werknemers voor de regeling in aanmerking komen. Vierstroom Hulp Thuis BV neemt voor de uit deze regeling voortvloeiende kosten, zijnde de toekomstige uitkeringen en eventuele pseudo-eindheffing bij overschrijding van de RVU-drempelvrijstelling, een verplichting op. De verplichting is gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Hierbij wordt rekening gehouden met deelnamekansen, de ingangsdatum van de uitkeringen en de uitkeringsduur en een gemiddelde loonindex van 2,50% per jaar. Er heeft geen discontering plaatsgevonden, gelet op het feit dat er sprake is van grote mate van (schattings)onzekerheid en met de huidige rentevoet de discontering hier slechts zeer beperkte invloed op uitoefent.

Ultimo boekjaar is opnieuw bepaald welke medewerkers voldoen aan de eerder bepaalde voorwaarden. Dit is gebeurd op basis van leeftijd en vervolgens is vastgesteld welke medewerkers uit deze categorie voldoen aan de voorwaarden van de regeling (45 jaar werkzaam in de sector zorg en welzijn, waarvan 20 jaar in een zwaar beroep en de laatste 5 jaar werkzaam op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector). Tenslotte zijn de vaststellingsovereenkomsten, indien deze reeds zijn afgesloten met medewerkers die voldoen aan de regeling, meegenomen in het bedrag van de voorziening. Van de groep personeelsleden die op basis van leeftijd in aanmerking (zouden kunnen) komen, is ultimo boekjaar een voorziening opgenomen. Op dit moment zijn er geen medewerkers die geopteerd hebben voor deze regeling. Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de personeelskosten in de resultatenrekening.

### **Schulden**

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transitiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij de eerste verwerking opgenomen.

Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de schulden in de resultatenrekening als interestlast verwerkt.

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

### **Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

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

## GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Algemeen**

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

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

### **Opbrengstverantwoording**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en 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.

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

### **Periodiek betaalbare beloningen**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

### **Pensioenen**

De vennootschap heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de vennootschap. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De vennootschap betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds, gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Naar de actuele stand van ultimo 2023 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 112,0%. De beleidsdekkingsgraad ultimo januari 2024 is 111,8 en de actuele dekkingsgraad 106,9%.

De dekkingsgraad eind 2023 was boven de gestelde ondergrens van 90%, waardoor er geen verhoging nodig was. Per 1 januari 2024 is de premie niet verhoogd.

Vierstroom Hulp Thuis BV 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. Vierstroom Hulp Thuis BV heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

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

## **GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### ***Vennootschapsbelasting***

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de resultatenrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, danwel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

### **Grondslagen van segmentering**

Het resultaat is gebaseerd op de gehanteerde kostenplaatsstructuur. Hieruit komt naar voren dat de baten en lasten die betrekking hebben op de verschillende segmenten per segment worden gepresenteerd.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationeel segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van de indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

Segment 1: WMO / WLZ

Segment 2: Vierschoon

### **Financiële instrumenten en risicobeheersing**

#### ***Kredietrisico***

Vierstroom Hulp Thuis BV levert voor 95% de omzet aan gemeenten en aan haar gelieerde bedrijven.

Het kredietrisico bij deze groep aan bedrijven wordt als nihil beschouwd omdat zij zijn gelieerd aan de Nederlandse overheid, wetten uitvoeren voor de Nederlandse overheid of een grote verzekeraar en er schriftelijke afspraken zijn gemaakt omtrent de hoogte en de tarieven van de gefactureerde bedragen.

### **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.

# **TOELICHTING OP DE ONDERSCHEIDEN POSTEN BALANS**

## 1. Immateriële vaste activa

	Software	Vooruit- betaalde kosten	Onder- handen werk	Totaal
	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>				
- aanschafwaarde	504.873	79.717	0	584.590
- cumulatieve afschrijvingen	341.227	6.643	0	347.870
<b>Boekwaarde per 1 januari 2023</b>	<u>163.646</u>	<u>73.074</u>	<u>0</u>	<u>236.720</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>				
- investeringen	31.110	0	0	31.110
- afschrijvingen	55.374	15.943	0	71.317
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-24.264</u>	<u>-15.943</u>	<u>0</u>	<u>-40.207</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>				
- aanschafwaarde	535.983	79.717	0	615.700
- cumulatieve afschrijvingen	396.601	22.586	0	419.187
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<u>139.382</u>	<u>57.131</u>	<u>0</u>	<u>196.513</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%	20,0%	0,0%	

**Toelichting:**

In 2023 is de implementatie naar Office 365 geactiveerd voor een bedrag ad. € 31.110

## 2. Materiële vaste activa

	Inventaris	Computer Apparatuur	Totaal
	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>			
- aanschafwaarde	141.422	149.021	290.443
- cumulatieve afschrijvingen	93.915	94.878	188.793
<b>Boekwaarde per 1 januari 2023</b>	<u>47.507</u>	<u>54.143</u>	<u>101.650</u>
<b>Totale boekwaarde per 1 januari 2023</b>	<u>47.507</u>	<u>54.143</u>	<u>101.650</u>
- investeringen	23.158	20.897	44.055
- afschrijvingen	15.453	22.384	37.837
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>7.705</u>	<u>-1.487</u>	<u>6.218</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>			
- aanschafwaarde	164.580	169.918	334.498
- cumulatieve afschrijvingen	109.368	117.262	226.630
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<u>55.212</u>	<u>52.656</u>	<u>107.868</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10-20%	20,0%	

### 3. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Vorderingen op (handels)debiteuren		
Debiteuren overige	763.812	81.813
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Rekening-courant Vierstroom WelThuis BV	307.941	167.546
Rekening-courant Fundis Holding BV	0	373.197
Rekening-courant VerpleegThuis BV	20.484	53.987
Rekening-courant In Beweging	7.386	11.014
Rekening-courant Gouden Hart	2.162	3.378
Rekening-courant ZorgThuis BV	193.441	780.931
Rekening-courant Palet Welzijn BV	1.951	2.381
Rekening-courant Transmitt Revalidatie B.V.	11.111	8.757
Rekening-courant Variantzorg	86.440	0
Rekening-courant Zorgpension	25.862	0
Overige vorderingen		
Vorderingen Vennootschapsbelasting	91.666	233.409
Overige vorderingen	142.863	70.831
Vooruitbetaalde bedragen	40	68.026
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	116.248	115.612
Nog te ontvangen bedragen	<u>1.391.220</u>	<u>1.579.630</u>
Totaal vorderingen	<u><u>3.162.627</u></u>	<u><u>3.550.512</u></u>

#### Toelichting:

- De toename van het debiteurensaldo komt voornamelijk doordat gemeentes de facturen van november iets later betaalden dan het jaar daarvoor.
- Bij de vorderingen op participanten vallen op: de RC met Welthuis valt hoger uit door een nafacturatie over 2023 waardoor het saldo hoger uitvalt, RC Fundis Holding € 0 t.o.v. € 373K in 2022 die werd veroorzaakt door de bonus ' straffe winter' en RC ZorgThuis valt lager uit doordat de achterstand van vorig jaar is weggewerkt, de RC met Variantzorg valt extra hoog uit door een verdeling van de kosten van inhuur Salarisadministratie bij Optimo en het saldo op de RC Zorgpension wordt veroorzaakt door een kleine betalingsachterstand.
- De stijging van Overige vorderingen wordt in 2023 voornamelijk veroorzaakt door de kwartaalkosten Assist Planner inzake 2024 die in december al gefactureerd zijn.
- Alle vorderingen hebben een resterende looptijd van minder dan één jaar op het onderwerp Vorderingen uit Hoofde van Transitierегeling (€ 116.248) na.
- De vooruitbetaalde bedragen zijn gedaald, voornamelijk door een factuur van Qics ad. 51.916 inzake 2023.
- Over de rekening-courant verhoudingen is geen rente in rekening gebracht. Gedurende het jaar zijn de rekeningen-couranten periodiek afgerekend.
- De nog te ontvangen bedragen zijn de nog te factureren bedragen aan debiteuren ultimo jaar.

### 4. Liquide middelen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.707.691	1.947.479
Totaal liquide middelen	<u><u>2.707.691</u></u>	<u><u>1.947.479</u></u>

#### Toelichting:

De banksaldi staan vrij ter beschikking m.u.v. een G-rekening met als saldo € 14.062 ultimo 2023.

## 5. Eigen Vermogen

Het groepsvermogen is als volgt samengesteld:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Kapitaal	18.000	18.000
Algemene en overige reserves	<u>969.520</u>	<u>735.192</u>
	<u><u>987.520</u></u>	<u><u>753.192</u></u>

Kapitaal

	Gewone aandelen	Totaal
Stand per 1 januari 2023	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>
Stand per 31 december 2023	<u><u>18.000</u></u>	<u><u>18.000</u></u>

	Gewone aandelen	Totaal
Stand per 1 januari 2022	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>
Stand per 31 december 2022	<u><u>18.000</u></u>	<u><u>18.000</u></u>

Verloop van de voor eigen rekening gehouden aandelen:

	Aantal	Nominale waarde	Aantal	Nominale waarde
	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
Stand per 1 januari	<u>1.800</u>	<u>18.000</u>	<u>1.800</u>	<u>18.000</u>
Stand per 31 december	<u><u>1.800</u></u>	<u><u>18.000</u></u>	<u><u>1.800</u></u>	<u><u>18.000</u></u>

### Toelichting:

Het geplaatst kapitaal van de vennootschap bedraagt achtienduizend euro (€ 18.000) en wordt vertegenwoordigd door 1.800 aandelen. Alle aandelen zijn volledig volgestort. De nominale waarde is € 10 per aandeel.

## Algemene en overige reserves

Verloop van de post algemene en overige reserves is als volgt

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	735.192	748.351
Resultaatbestemming	234.328	-13.159
Overige mutaties	0	0
Stand per 31 december	<u>969.520</u>	<u>735.192</u>

**Toelichting:**

De overige mutaties in de algemene reserve zijn zowel in 2022 als in 2023 nihil. Er werd in 2023 over 2022 geen dividend uitgekeerd omdat het resultaat negatief was.

## 6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 01-01-2023</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-12-2023</u>
	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	597.430	461.837	216.615	215.869	626.783
Jubileumuitkeringen	158.000	87.601	11.601	0	234.000
RVU	43.790	0		4.016	39.774
Totaal voorzieningen	<u>799.220</u>	<u>549.438</u>	<u>228.216</u>	<u>219.885</u>	<u>900.557</u>

**Toelichting:**

De gemiddelde leeftijd en contractgrootte is gestegen, waardoor de kans op een jubileum is gestegen.

## 7. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers	181.227	164.404
Schulden aan groepsmaatschappijen en gelieerde ondernemingen		
Rekening-courant Fundis Holding BV	89.313	0
Rekening-courant Variantzorg BV	0	3.643
Rekening-courant Ledenservice (St Contribuanten)	5.986	8.672
Rekening-courant Amadeushuis	149	0
Schulden aan participanten	114.568	0
Belastingen en sociale premies	810.476	686.418
Schulden inzake pensioenen	552.981	451.755
Overige schulden		
Eindejaarsuitkering	102.795	82.732
Nog te betalen salarissen	467.692	256.289
Vakantiegeld	708.098	600.635
Vakantiedagen	1.139.861	1.299.321
Nog te betalen kosten	113.477	730.082
Totaal schulden	<u>4.286.622</u>	<u>4.283.951</u>

### Toelichting:

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

-Schulden aan participanten betreft een factuur van Assist Zorg inzake advieskosten.

-De schulden inzake pensioenen zijn gedaald, omdat PFZW minder achterstand heeft dan in 2022.

-De post nog te betalen salarissen valt hoger uit doordat in 2022 de meeste tijd voor tijd uren met de salarisrun van november zijn verwerkt en in 2023 in december (en betaald dus in januari)

-De daling van de nog te betalen kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door de, inmiddels terugbetaalde, zorgbonussen.

-Omtrent aflossing en zekerheden van de overige rekening-courantverhoudingen is niets overeengekomen. Over het gemiddelde saldo van de rekening-courantverhoudingen wordt 0% rente per jaar berekend (2022: 0%). Behalve als het om daadwerkelijk gefactureerde bedragen gaat dan geldt een betalingstermijn van 30 dagen.

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

De specificatie van de niet uit de balans blijvende verplichtingen is als volgt:

		<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
		€	€
Bedrijfsgebouwen	looptijd tot		
Huurcontracten	01-09-2025	269.880	213.089
Overig			
WGA hiaat verzekering	01-01-2028	342.885	107.760
Kopieermachine	01-02-2028	15.550	
Mainport IT landschap	31-03-2025	88.399	
		<u>716.714</u>	<u>320.849</u>

### Toelichting:

Er is een nieuw kopieermachine in huur genomen met huur en kosten per maand tot 01-02-2028.

Met mainport is een overeenkomst gesloten voor beheer van ons IT landschap. Deze wordt jaarlijks verlengd tot 31-03. Op dit moment dus een verplichting tm maart 2025.

De WGA Hiaatverzekering is hoger dan in 2022 vermeld. Toen werd ons een incompleet overzicht verstrekt door de tussenpersoon.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
<i>Toelichting op de looptijden van de niet uit balans blijvende verplichtingen:</i>	€	€
Kortlopend deel (< 1 jr.)	309.939	145.813
Langlopend deel (tussen > 1 jr. en < 5 jr.)	406.775	175.036
Langlopend deel (> 5 jr.)	-	-

# **TOELICHTING OP DE ONDERSCHEIDEN POSTEN WINST- EN VERLIESREKENING**

## 8. Netto Omzet

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>		
Opbrengsten in onderaannemerschap (WLZ)	2.556.729	2.168.529
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>		
Opbrengsten WMO	18.327.857	16.931.846
Overige zorgprestaties	364.325	360.137
Opbrengsten Vierschoon	2.827.737	2.502.544
Overige opbrengsten	217.374	71.633
Doorbelaste personeelskosten	145.900	445.298
	<u>24.439.922</u>	<u>22.479.987</u>

### **Toelichting:**

De opbrengsten WMO laten een lichte stijging zien die voornamelijk terug te voeren is op de tarieven.

De stijgende lijn van het aantal WLZ indicaties blijft zich voortzetten.

De omzetstijging Vierschoon wordt voornamelijk veroorzaakt door een uitbreiding van het aantal locaties.

Onder overige opbrengsten zijn de incidentele opbrengsten verantwoord. De stijging in 2023 bestond voornamelijk uit alsnog toegekende Corona compensatie door enkele gemeentes en een vergoeding voor de handelsnaam Ziso.

De doorbelaste personeelskosten waren in 2022 zo hoog door de bijdrage van Fundis Holding BV in de Bonus 'Straffe Winter' ad. 340K die toen aan alle medewerkers is uitgekeerd.

## 9. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	17.414.002	16.033.632
Sociale lasten	3.220.371	3.012.459
Pensioenlasten	1.055.236	907.168
	<u>21.689.609</u>	<u>19.953.259</u>

### **Toelichting:**

De stijging in de personeelskosten wordt grotendeels veroorzaakt door de aanpassingen in de CAO-verhogingen van 5% en salarisschaal-wijzigingen, alsmede stijging van de personeelskosten en toename van het aantal FTE's. (o.a. de overgenomen medewerkers van de Zevenster)

<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Hulp Thuis	454,4	438,8
Vierschoon	62,3	53,2
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>516,7</u>	<u>492,0</u>

Het aantal werknemers dat werkzaam is buiten Nederland is nihil (2023: nihil)

### **Toelichting:**

Toename van FTE's: er is een lichte stijging van het aantal FTE's in 2023 te zien.

## 10. Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	71.317	60.419
Materiële vaste activa	<u>37.837</u>	<u>32.633</u>
	<u>109.154</u>	<u>93.052</u>

### Toelichting:

De stijging van de kosten bij immateriële vaste activa is het gevolg van de activering van het Project Office 365 dat begin 2023 gerealiseerd is.

## 11. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Algemene kosten	1.303.859	1.038.697
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.358	2.952
Huur en leasing	150.053	134.902
Dotaties en vrijval voorzieningen	-106.609	353.644
Overige personeelskosten	400.417	423.326
Personeel niet in loondienst incl. Alfamedew.	507.449	291.777
Doorbelaste personeelskosten	<u>87.644</u>	<u>291.444</u>
	<u>2.344.171</u>	<u>2.536.742</u>

### Toelichting:

-De stijging van de algemene kosten wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2022 geen advieskosten door Fundis Holding BV en Assist Zorg BV in rekening zijn gebracht en in 2023 wel.

-De daling van de kosten in de voorzieningen ten opzichte van vorig jaar, worden voornamelijk veroorzaakt door de mutaties van voorzieningen langdurig zieken en jubilea.

-Dit jaar is meer personeel ingehuurd dan in 2022 voornamelijk voor de salarisadministratie door het ontvlechten van de backoffice met Variantzorg.

-De doorbelaste personeelskosten vallen lager uit omdat er geen interim directeur is ingehuurd zoals in 2022.

Honoraria accountantsorganisatie opgenomen in de algemene kosten:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Controle van de jaarrekening	45.000	40.847
Overige controle werkzaamheden (WMO)	8.000	8.000
Fiscale adviesdiensten	<u>2.393</u>	<u>6.152</u>
	<u>55.393</u>	<u>54.999</u>

## 12. Financiële baten en lasten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Totaal</b>	<b>Totaal</b>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten	5.357	10.264
	<u>5.357</u>	<u>10.264</u>

## 13. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt :

<b>Beginsaldo per</b>	<b>Berekend</b>	<b>Betaald</b>	<b>Eindsaldo per</b>
<b>01-01-2023</b>	<b>bedrag</b>	<b>Betaald</b>	<b>31-12-2023</b>
€	€	€	€
-233.409	57.303	-84.440	-91.666
<u>-233.409</u>	<u>57.303</u>	<u>-84.440</u>	<u>-91.666</u>

### Toelichting:

Het saldo bestaat voornamelijk uit het terug te ontvangen bedrag voor 2022 ad. 100K en nog af te rekenen saldo van voorschotten en te betalen over 2023.

## 14. 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 is opgenomen onder de overige personeelskosten.

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Vierstroom Hulp Thuis BV heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld.

De Jaarrekening 2023 wordt ter goedkeuring voorgelegd op 22 mei 2024 in de Raad van Commissarissen.

De goedgekeurde jaarrekening 2023 wordt in de algemene vergadering van aandeelhouders op 23 mei formeel vastgesteld.

### Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Dit is als zodanig in de jaarrekening verwerkt.

### Ondertekening door bestuurders,

---

Fundis Holding BV  
Bestuurder

---

Mevr. S. Otten  
Bestuurder

## **OVERIGE GEGEVENS**

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

In de statuten is bepaald, conform artikel 19 lid 2, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering van aandeelhouders.

### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## OVERIGE GEGEVENS

### Controleverklaring