

Jaarverantwoording 2023

Stichting Het Spectrum



HETSPECTRUM

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1 Jaarverslag	
1.a Bestuursverslag	I
1.b Verslag van de raad van toezicht	II
2 Jaarrekening	
2.1 Geconsolideerd deel van de jaarrekening	
2.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	6
2.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	8
2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	9
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	15
2.1.6 Geconsolideerd overzicht langlopende schulden	24
2.1.7 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	25
2.2 Enkelvoudig deel van de jaarrekening 2023	
2.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	30
2.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	32
2.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2023	33
2.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	34
2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	35
2.2.6 Enkelvoudig overzicht langlopende schulden	43
2.2.7 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	44
2.3 Vaststelling en goedkeuring	50
3 Overige gegevens	
3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	52
3.2 Nevenvestigingen	52
3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	52
Bijlagen	
Verantwoording verlengde ketendementie 2023	55

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.

1.a BESTUURSVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.



Bestuursverslag 2023

Stichting Het Spectrum

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.

Voorwoord

Het jaar 2023 was het jaar van de voorbereidingen op de fusie met Swinhove Groep en het Parkhuis. We zien dat de woon- en zorgomgeving continu in beweging is. Veranderingen volgen elkaar op dit moment in snel tempo op. Als gevolg van de dalende beroepsbevolking en het toenemend aantal ouderen staan we voor forse krapte op de arbeidsmarkt en onbetaalbaarheid van het huidige stelsel. De effecten zijn op dit moment reeds merkbaar.

Met Swinhove Groep en het Parkhuis zetten wij een organisatie neer die gezamenlijk beter kan anticiperen op de opgaves waar we gezamenlijk voor staan. Het proces om de fusie per 1 april 2024 met elkaar aan te gaan heeft uiteraard beslag genomen op onze tijd en inspanningen, maar heeft ons ook veel enthousiasme en positieve energie gebracht. We kijken ernaar uit om komend jaar te bouwen aan de nieuwe organisatie met de warme naam Salios.

Naast deze ontwikkelingen is door de collega's en vrijwilligers met professionaliteit en passie de zorg verleend aan de klanten, gasten en bewoners van Het Spectrum. Dat klinkt vanzelfsprekend, echter met de krapte op de arbeidsmarkt, verzuim en ervaren druk bij medewerkers is het steeds weer een prestatie dat de continuïteit van zorg wederom is gewaarborgd. Ik ben daar de collega's en vrijwilligers zeer dankbaar voor.

Naast dagelijks hard werken aan goede zorg, vestig ik ook graag de aandacht op enkele belangrijke ontwikkelingen. Zo is de verbouwing van Vreedonk en de nieuwbouw van Hospice de Patio afgerond en met veel enthousiasme in gebruik genomen en hebben we een label voor wonen met zorg in de markt gezet. Helaas hebben wij ons Kinderdagverblijf moeten sluiten om ons beter te kunnen richten op de core business van Het Spectrum. In de huidige markt is het lastig gebleken om met een goede exploitatie deze activiteit te blijven ontplooiën. De sluiting markeerde echter wel een tijd van een bijzondere doelgroep in ons portfolio waar wij met veel warmte op terugkijken. De gezelligheid van de kinderen zal gemist worden.

Tot slot, grijp ik nog even terug op het begin van dit schrijven. Met het neerzetten van Salios zien wij een lonkend perspectief om voor de cliënten een sterke ouderenzorgorganisatie neer te zetten, zowel inhoudelijk als bedrijfsmatig. Een organisatie die persoonlijk en dichtbij is. Een organisatie die vooruitkijkt en zich inzet voor de toekomstige zorg aan kwetsbare ouderen. Een organisatie die door een breed productenportfolio veel meer is dan enkel verpleeghuiszorg en wijkverpleging. Een organisatie die bindt en boeit. Een organisatie om trots op te zijn.

Ik kijk uit naar de toekomst.

Jurjen Sponselee,

bestuurder



1 Profiel van de organisatie

Naam verslagleggende rechtspersoon	Stichting Het Spectrum
Adres	Postbus 1494
Postcode	3300 BL
Plaats	DORDRECHT
Telefoonnummer	078-6172333
Identificatienummer Kamer van Koophandel	24299892
e-mailadres	info@hetspectrum.nl
Website	www.hetspectrum.nl
Rechtsvorm	stichting

Voor het organogram wordt verwezen naar de website.

2. Medezeggenschap en bestuur

2.1 Invloed belanghebbenden

Medezeggenschap medewerkers

De Ondernemingsraad telt 11 zetels waarvan 7 vacant waren. In maart 2023 zijn er bij tussentijdse verkiezingen 3 leden toegevoegd:

- * een leerling-verpleegkundige werkzaam in het hospice, helaas door ziekte in juni afgehaakt;
- * een verpleegkundige werkzaam in Het Sterrenwiel, in mei met pensioen gegaan;
- * een psycholoog;
- * een VIG-er werkzaam op de afdeling Revalidatie;
- * een VIG-er werkzaam vanuit Het Sterrenwiel;
- * een VIG-er werkzaam vanuit Het Sterrenwiel;
- * een VIG-er werkzaam vanuit Het Theehuis;
- * een VIG-er werkzaam op de afdeling Revalidatie.

Eénmaal per maand vergadert de OR onderling en éénmaal per twee maanden heeft de OR een vergadering met de bestuurder. Daarnaast heeft het Dagelijks Bestuur éénmaal per maand een overleg met de bestuurder en manager bedrijfsbureau over de lopende zaken.

In 2023 heeft de OR de volgende *instemmingsaanvragen* behandeld:

- * Toevoegen productgroep Opleiding MKA-regeling,
- * Aanscherpen Opleidingsreglement,
- * Herziene Klokkenluidersregeling,
- * Sociaal Plan.

In 2023 heeft de OR ruim de gelegenheid gekregen om alle stukken te bestuderen die gaan leiden tot een beoogde fusie met de Swinhove Groep en het Parkhuis. In september heeft dit geleid tot de uiteindelijke adviesaanvraag Juridische Fusie.

Daarnaast heeft de OR kennis gemaakt en verdere samenwerking gezocht met de ondernemingsraden van de beoogde fusiepartners. Dit heeft geleid tot een gezamenlijke verkiezingscommissie, die tevens een nieuw OR-Reglement en een faciliteitenregeling hebben opgesteld voor de nieuw te vormen organisatie. Het dagelijks Bestuur van de drie organisaties hebben maandelijks overleg om de overige gang van zaken op elkaar af te stemmen.

De Instemmingaanvraag Algemene Pauzerichtlijn HS zal na de fusie opgepakt worden i.v.m. harmonisatie met de andere organisaties.

De instemmingaanvraag Plan van Aanpak RI&E is eind 2023 nog niet afgerond.

De OR informeert de medewerkers d.m.v. digitale verspreiding van de notulen. Ook wordt met regelmaat een artikel op de HUB gepubliceerd. De medewerkers kunnen ook via een account vragen stellen aan de OR.

Medezeggenschap cliënten

De medezeggenschap cliënten wordt binnen Het Spectrum door twee Cliëntenraden en een Centrale Cliëntenraad (CCR) gewaarborgd. Eén cliëntenraad behartigt de belangen van cliënten van het domein Wijkverpleging & Welzijn (w.o. thuiszorg), één van cliënten van het domein Verpleeghuiszorg & Revalidatie.

Deze raden vaardigen elk enkele leden af naar de CCR. Deze raad heeft tot taak om de gemeenschappelijke belangen van de cliënten te behartigen. Conform de medezeggenschapsregeling komt de CCR bijeen in eigen werkvergaderingen en in overlegvergaderingen met de bestuurder en bestuurssecretaris. Tijdens deze overleg-vergaderingen brengen deze de CCR op de hoogte van relevante ontwikkelingen en de stand van zaken over onderwerpen zoals beleid, kwaliteit, veiligheid, huisvesting en financiën. Daarnaast worden tijdens deze vergaderingen beleidsvoornemens besproken welke voorzien zijn van een cliëntenparagraaf. In deze paragraaf wordt beknopt verklaard wat het effect van een voornemen is voor de cliënten. De CCR brengt vervolgens een advies uit over het voornemen.

De CCR ontvangt 3 maal per jaar de zgn. viermaandsrapportage met een stand van zaken over onderwerpen zoals financiën, productie, personeel en kwaliteit. Leden van de CCR krijgen deze toegestuurd en kunnen tijdens de overlegvergaderingen met de bestuurder en bestuurssecretaris hun eventuele vragen hierover stellen.

Een delegatie van de CCR is aanwezig tijdens de (inkoop-)overleggen met het Zorgkantoor/VGZ. Ook wordt de CCR regelmatig door Zorgkantoor/VGZ uitgenodigd voor informatiebijeenkomsten.

De CCR en de twee cliëntenraden worden geassisteerd door een medewerker van het team Bestuurs- en Managementondersteuning. De werkzaamheden bestaan uit het bewaken van processen en procedures, het voorbereiden en notuleren van overlegvergaderingen, het afhandelen van acties voortvloeiende uit vergaderingen en het voorbereiden van de

nieuwsbrieven aan klanten. De medewerkers van het team Bestuurs- en managementondersteuning houden hun kennis aangaande medezeggenschap actueel door middel van o.a. publicaties van het Landelijk Orgaan Cliëntenraden en het Netwerk CliëntenRaad Zorg.

De CCR bestond in het jaar 2023 uit vier leden plus een onafhankelijk voorzitter. Begin 2023 is één lid afgetreden en één lid toegetreden.

Het was een intensief jaar voor de CCR, het adviestraject t.b.v. de voorgenomen fusie is vroegtijdig gestart. Dit om meer ruimte te creëren om gaandeweg in het proces de CCR te betrekken bij delen van het advies. Medio 2023 heeft de CCR een totaalpakket aan informatie ontvangen zodat zij hun besluit goed konden nemen.

De CCR staat positief tegenover een fusie met Het Parkhuis en Swinhove. Het lijkt hen een meerwaarde voor de klanten opleveren, zeker gezien de arbeidsmarktkrapte en de maatschappelijke ontwikkelingen. Als aandachtspunt gaf de CCR mee dat een grotere organisatie geen toename van bureaucratie moet geven.

In mei is er kennis gemaakt met de Cliëntenraden van de fusiepartners. Tevens werd tijdens deze bijeenkomst door een expert het vervolgproces en de rol van de Cliëntenraden in het fusieproces geschetst.

De CCR voldoet aan het “Kader goed Bestuur”, de raad

- ontvangt goede en voldoende informatie om de gemeenschappelijke belangen van cliënten te behartigen;
- bestaat uit leden die beschikken over specifieke deskundigheid om hun taak uit te oefenen óf worden gefaciliteerd om zich te bekwamen;
- heeft regelmatig contact met de bestuurder;
- laat zich goed informeren door klanten en hun naasten.

In het verslagjaar is de CCR geïnformeerd over

- de stand van zaken van het fusietraject
- het geplande bezoek van de Inspectie voor Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) aan locatie De Sterrenlanden
- de verbouwing van Vreedonk en de nieuwbouw van hospice De Patio
- het jaarplan van het Centraal Managementteam 2023
- aanpassingen klantvisie en toewijzingsbeleid
- de doelstellingen en acties van Steun Stichting Vreeborgh
- wijzigingen in het rapporteren en analyseren van klachten
- de voorgenomen fusie van de Vrienden van Het Spectrum en de Vrienden van De Sterrenlanden
- de evaluatie van de risico's
- de directiebeoordeling
- het herziene beleidsplan vrijwilligerswerk

- informatieveiligheid
- verzuim en verloop personeel.

De CCR heeft de volgende adviesaanvragen behandeld (en van een positief advies voorzien)

- de voorgenomen fusie met Het Parkhuis en Swinhove
- de concept-begroting 2024.

En verder

is de medezeggenschapsregeling van de CCR geëvalueerd en opnieuw vastgesteld.

Medezeggenschap professionele beroepsgroep

De Professionele Advies Raad (PAR), opgericht in 2019, is een zelfstandig functionerend orgaan dat gevraagd en ongevraagd advies geeft over zorg-inhoudelijke aangelegenheden aan de Raad van Bestuur en het Centraal Management Team. De PAR draagt zo bij aan beleidsvorming.

Doel:

- verbeteren en waarborgen kwaliteit van zorg
- bevorderen professionaliteit van medewerkers
- verbreden draagvlak voor beleidskeuzes.

De taken van de PAR zijn:

- adviseren m.b.t. het zorgbeleid
- signaleren en op de hoogte houden van (nieuwe) zorgontwikkelingen
- signaleren en bespreken van problemen t.a.v. beroeps- of zorginhoudelijke ontwikkelingen en processen met de Raad van Bestuur.

Aan het begin van het jaar heeft een aantal PAR leden de “parade” bijgewoond; een bijeenkomst waarin de jaarplannen van de verschillende domeinen werden gepresenteerd. Tijdens deze parade is uitgesproken dat het zinvoller zou zijn deze te houden vóór vaststelling van de plannen, zodat input nog kan worden verwerkt.

Het mailadres par@hetspectrum.nl is in gebruik genomen en er is informatie over de PAR op de website van Het Spectrum geplaatst. In 2023 hebben de leden 7 keer vergaderd. De themabijeenkomst die in het najaar stond gepland is verplaatst naar begin 2024.

De PAR is bijgepraat en heeft mee kunnen denken over de ontwikkelingen ten aanzien van VIG in positie en kwaliteitsverpleegkundigen. Verder heeft de PAR een signaal afgegeven m.b.t. het binden en boeien van personeel. Hierover is gesproken met de managers Verpleeghuiszorg & Revalidatie. De knelpunten werden grotendeels (h)erkend en er wordt in allerlei deelprojecten aan gewerkt. Ook is de PAR kort betrokken geweest bij het in kaart brengen van problemen op de PG afdelingen met het gebruik van de vermaalsystemen. Dit is thema is verder opgepakt door de hygiënecommissie.



Op 14 juni was er een ontmoeting met (een afvaardiging van) de adviesraden van Swinhove, Het Parkhuis, De Merwelanden, Laurens en Het Spectrum. Tijdens deze bijeenkomst zijn ervaringen uitgewisseld en gesproken over zaken als budget, scholing, overlegfrequentie, werkwijze. Op 28 november heeft een aantal leden nogmaals een dergelijke ontmoeting bijgewoond, dit keer met enkel Swinhove en Het Parkhuis. Een leuke en leerzame bijeenkomst waarin over overeenkomsten en verschillen is gesproken.

Vooruitblik 2024

In 2024 staan 8 bijeenkomsten gepland. In februari volgen de PAR leden een tweedaagse scholing die wordt verzorgd door Sjors Frielink van CC Zorgadvies. De eerste dag staat in het teken van de rol en positie van de PAR binnen de organisatie. De tweede dag staat methodisch adviseren centraal en sluiten de bestuurder en bestuurssecretaris aan. Verder is het nog afwachten wat voor gevolgen de aankomende fusie van Het Spectrum met Het Parkhuis en Swinhove zal hebben op de samenstelling en werkzaamheden van de PAR. Uiteraard wordt het vooruitzicht van de fusie ook meegenomen in de scholing.

2.2 Samenstelling, bezoldiging en werkwijze bestuur

Het Spectrum kent voor de hoogste leiding het Raad van Toezicht/Raad van Bestuur model. De hoogste dagelijkse leiding is sinds 1 juli 2017 in handen van een éénhoofdige Raad van Bestuur, ingevuld door de heer J.A.J. Sponselee MBA. De bestuurder vervult tevens de rol van voorzitter van het Centraal Management Team. Door coaching en intervisie heeft de heer Sponselee inhoud gegeven aan zijn deskundigheidsbevordering.

De heer Sponselee was in verslagjaar ook bestuurslid van steunstichting Vreeborgh.

Als nevenfuncties bekleedt de heer Sponselee in het verslagjaar 2023 functies als vice-voorzitter van de Raad van Toezicht van de werkgeversvereniging Zorg en Welzijn Zuid-Holland-Zuid, als voorzitter van de Raad van Toezicht van Prezzent te Zaltbommel en als voorzitter van de VVT Alliantie Waardenland.

De Raad van Bestuur wordt gehonoreerd volgens de vigerende Wet Normering Topinkomens (WNT). Voor 2023 is Het Spectrum ingedeeld in klasse IV. Voor de honorering van de Raad van Bestuur wordt verwezen naar de jaarrekening. Voor de onkostenvergoeding /het aannemen van geschenken wordt verwezen naar de website.

3. Maatschappelijk en duurzaam ondernemen

Dialogoog met de omgeving

De zorg- en dienstverlening is in de loop der jaren verder ontwikkeld in samenspraak met klanten en hun familie. Het Spectrum luistert goed en is alert op wensen en behoeften. De ruim 1000 medewerkers en bijna 500 vrijwilligers fungeren daarbij als “ogen en oren”. Samenwerken zowel binnen als buiten de organisatie is een belangrijk speerpunt.

Het Spectrum is bovendien alert op signalen van instanties en collega-organisaties waarmee wordt samengewerkt. Gezamenlijk lukt het ons om meer toegevoegde (maatschappelijke) waarde te creëren binnen de gemeente Dordrecht.

Samenwerkingsrelaties

Essentieel voor een professionele en zelfstandige organisatie in het zorglandschap zijn de juiste samenwerkingsrelaties. Sinds 2018 heeft Het Spectrum fors geïnvesteerd in het verbeteren van de diverse samenwerkingsrelaties. Het Spectrum staat steeds beter op de kaart en laat met het aanpakken van regionale vraagstukken duidelijker zien welke positie zij heeft in het maatschappelijke domein.

Vanuit een open en op samenwerking gerichte houding worden maatschappelijke vraagstukken beantwoord. In deze paragraaf worden enkele partners belicht.

Zorgkantoor Waardenland/Zorgverzekeraar VGZ

Met het Zorgkantoor/zorgverzekeraar VGZ is op regelmatige basis contact. Tijdens deze overleggen stellen partijen elkaar op de hoogte van relevante beleidsontwikkelingen, worden productieafspraken gemaakt en ambities verder geconcretiseerd. In 2023 is weer gewerkt volgens de zorginkoopcyclus. De Cliëntenraad is hierbij betrokken om de tevredenheid en betrokkenheid te toetsen.

Zorgverzekeraars

De zorgverzekeraars spelen een belangrijke rol binnen het brede productenportfolio van de organisatie. Wijkverpleging, Eerste Lijns Verblijf (ELV) en Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ) vallen onder het inkoopregime van de Zorgverzekeringswet (Zvw). VGZ, CZ en Zilveren Kruis zijn belangrijke partners waarmee (periodiek) overleg plaatsvindt onder andere met betrekking tot inkoopplafonds en –voorwaarden.

Gemeente Dordrecht/Sociale Dienst Drechtsteden (SDD)

Vanuit de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) is een goede verstandhouding en intensieve samenwerking met de gemeente Dordrecht en de SDD van essentieel belang. Maar ook voor vraagstukken op het gebied van bijvoorbeeld huisvesting en toenemende kwetsbaarheid (o.a. eenzaamheid en verminderd gevoel van veiligheid) van onze (potentiële) klanten en overige burgers is de gemeente een belangrijke partner.

Woningcorporaties (Trivire, Woonbron, Woonzorg Nederland)

Het Spectrum beschikt over vastgoed en is eigenaar en huurder van locaties en woningen. Voor een groot deel van deze woningen verzorgt Het Spectrum de toewijzing. Dat heeft als positief effect dat er op creatieve wijze met (zorg)functies in relatie tot dat onroerend goed omgegaan kan worden. Voorwaardelijk dient de relatie met de verhuurders dan op peil te zijn en is het belangrijk dat alle partijen (inclusief de gemeente) de gemeenschappelijke opdracht invoelt. Regelmatig vindt er overleg plaats op bestuurs- en managementniveau over de samenwerking, maar ook op wijkniveau bestaat een gezamenlijke invulling.

VVT Alliantie Waardenland

De VVT Alliantie Waardenland is een samenwerking van 18 ouderenzorgorganisaties in de regio Waardenland en het zorgkantoor VGZ. Om die samenwerking vorm te geven is er een gezamenlijke visie ontwikkeld. Deze betreft een gezamenlijke kijk op de toekomst van de zorg en biedt het regionale antwoord op de groeiende schaarste aan medewerkers en middelen in combinatie met de toenemende zorgvraag. In lijn met de regiovisie zijn diverse opgaves vertaald in drie programmalijnen: arbeidsmarkt en onderwijs, wonen-zorg en zorgaanbod, innovatie en data. De bestuurder van Het Spectrum is voorzitter van de VVT Alliantie Waardenland en draagt het stokje conform het rooster van aftreden per 1-1-2024 over aan de bestuurder van De Lange Wei.

Stichting Drechtzorg

Het Spectrum is lid van de Stichting Drechtzorg. In deze stichting zijn alle zorgaanbieders, van ziekenhuis, geestelijke gezondheidszorg tot wijkverpleging, uit de regio vertegenwoordigd. Naar de toekomst toe zal de stichting zich met name richten op het bieden van een ontmoetingsplek voor innovatie en een netwerk voor bestuurders. In de netwerken wordt toegewerkt naar een mate van verzelfstandiging. De eerste stappen hiertoe zijn gezet. Zo is onder andere het palliatief netwerk als losstaande organisatie ingericht. Het Spectrum neemt actief deel in het Netwerk Palliatieve Zorg en het Netwerk Dementie.

Werkgeversvereniging Zorg en Welzijn Zuid-Holland-Zuid

De Werkgeversvereniging Zorg en Welzijn ZHZ verbindt en faciliteert werkgevers op het gebied van arbeidsmarktvaartstukken in breedste zin, waarbij continuïteit en samenwerking de belangrijkste uitgangspunten zijn. De werkgeversvereniging is een belangrijk instrument om in gezamenlijkheid antwoorden te vinden voor de arbeidsmarktproblematiek. De bestuurder van Het Spectrum is vice-voorzitter van de Raad van Toezicht van de werkgeversvereniging en zal vanaf 1 januari 2024 de voorzittersrol op zich nemen.

Lerend netwerk

Samen met het Leger des Heils, De Merwelanden, De Lange Wei en Present vormt Het Spectrum een lerend netwerk. Binnen het lerend netwerk wordt gezocht naar het lerend vermogen op bestuurdersniveau.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Het werkgebied van Het Spectrum is de gemeente Dordrecht. Onze dienstverlening richt zich op ouderen en hun naasten. Om aan de behoeften van (toekomstige) klanten te kunnen voldoen, is in de loop der jaren een zeer gevarieerde dienstverlening ontwikkeld. De diensten zijn primair bedoeld om ouderen in staat te stellen eigen regie op hun leven te laten behouden. Het Spectrum biedt ondersteuning bij (zo lang mogelijk) zelfstandig wonen, deelname aan activiteiten, ontmoeting en eten in restaurants in wijken van Dordrecht. Als de zorgvragen toenemen, helpt Het Spectrum ouderen door middel van casemanagement, de klantenservice en gerichte behandelingen thuis (ergotherapie, diëtetiek, fysiotherapie etc.).

Ook is het mogelijk dat klanten die behoefte hebben aan meer beschutting en veiligheid een woning huren in een complex (geclusterd wonen) waar veiligheidsvoorzieningen, zorgverlening en recreatie-mogelijkheden binnen het complex aanwezig zijn.

Daar waar tijdelijke of permanente intensieve behandeling of verpleging noodzakelijk is, biedt Het Spectrum revalidatie na ziekenhuisopname of permanente verpleeghuiszorg. Teams van specialisten staan klaar om de ouderen en hun familie te ondersteunen. Bij revalidatie zijn specialismen ontwikkeld voor COPD, chirurgisch-orthopedische revalidatie, hartfalen en oncologie.

Klanten die niet meer zelfstandig kunnen wonen vanwege dementie, of in geval er dagelijks zeer intensieve zorg nodig is, doen een beroep op onze verpleeghuizen. In geval mensen ernstig ziek zijn en niet meer beter kunnen worden, biedt Het Spectrum ondersteuning aan klanten en mantelzorgers die hen helpen. Ook is opname in hospice De Patio of De Rozenhof (onderdeel van het verpleeghuis De Sterrenlanden) mogelijk wanneer een cliënt terminale zorg nodig heeft.

Onze klantenservice helpt klanten in hun zoektocht naar de juiste ondersteuning bij het zelfstandig en prettig mogelijk inrichten van hun leven. Hoewel ons aanbod veelzijdig is, telt dat de klant de juiste ondersteuning krijgt. Bij Het Spectrum of bij één van onze gewaardeerde collega's in de regio.

Duurzaam ondernemen

Waar mogelijk is aandacht voor milieu en natuuraspecten. Bij vervanging van installaties of onderdelen wordt bij aanschaf steeds gekozen voor energiezuinige opties en onderhoudsvriendelijke materialen. Ook trachten wij de uitstoot van CO2 stap voor stap te reduceren door middel van kleine investeringen, onder andere het vervangen van verlichting door LED-armaturen.

Bij ontwikkeling van nieuw vastgoed en/of herontwikkeling heeft dit expliciet aandacht. Bij de nieuwbouw van hospice De Patio zijn aanvullende duurzaamheidsmogelijkheden opgenomen zoals het plaatsen van een warmtepomp in combinatie met zonnepanelen en het realiseren van

een groendak (mos sedum dak). Sedum filtert fijnstof uit de lucht en zet CO₂ om in zuurstof. Met een groendak dragen we dus ook bij aan een schonere lucht!

Bij bestaande bouw onderzoeken we hoe we energiebesparende maatregelen kunnen inzetten die ook in de toekomstige bouwplannen rendabel zijn. Denk hierbij aan het vervangen van het verouderde gebouwbeheersysteem (GBS) wat bijdraagt aan het goed kunnen monitoren en optimaliseren van het energieverbruik en het aanbrengen van zogenaamde EC ventilatoren die het energieverbruik met wel 30% reduceert.

Energiebesparende maatregelen worden verder met name ingezet op de gebouwen Somatiek/Revalidatie en Sterrenhof op locatie De Sterrenlanden. Aan het einde van 2022 heeft Het Spectrum het bericht ontvangen een DUMAVA subsidie te verkrijgen voor het verbeteren van de duurzaamheid van het gebouw Somatiek/Revalidatie.

De volgende maatregelen worden uitgevoerd, waarvan de start heeft plaatsgevonden in 2023:

- Alle verlichting vervangen door LED
- Een hybride warmtepomp aanbrengen waardoor we het gasverbruik verminderen
- Het dak voorzien van zonnepanelen

De verwachting is dat bovenstaande maatregelen in de loop van 2024 worden afgerond.

Routekaart

Naast bovengenoemde maatregelen zijn er nog tal van andere zaken waar we aan kunnen denken om niet alleen energie te besparen, maar ook de CO₂ uitstoot terug te kunnen dringen. Denk aan het plaatsen van elektrische laadpalen op locatie Vreedonk en het beter scheiden van afval binnen de organisatie.

4. Beleid, inspanningen en prestaties

4.1 Kernwaarden, visie en strategie

In 2022 hebben wij onze strategie herijkt. Met de titel 'Sterk in Dordt, Samen in de regio' laten wij zien dat wij onszelf neerzetten als stevige zorgorganisatie in Dordrecht, waar (kwetsbare) ouderen op ons kunnen rekenen. Wij laten er ook mee zien dat wij dit niet alleen kunnen. Samen met onze stakeholders is het onze verantwoordelijkheid om goede zorg- en dienstverlening nu en in de toekomst in de regio aan te bieden.

Om onze ambities te bereiken, zet Het Spectrum blijvend in op drie kernwaarden voor de toekomst: luisteren, samenwerken en flexibel. Deze kernwaarden zijn een leidraad voor medewerkers en vrijwilligers en een meetlat voor onze klanten. Alles wat wij doen ongeacht functie of positie in de organisatie, past bij onze kernwaarden.

In onze visie hebben we vanzelfsprekend bijzondere aandacht voor de klant en zijn netwerk. Ondersteuning aan de klant is immers waartoe wij bestaan. Twee belangrijke pijlers in onze visie op zorg zijn dat wij grote waarde hechten aan persoonlijke doorgaande ondersteuning en dat voor ons iedere kwetsbare oudere of oudere met een beperkt sociaal netwerk telt. Dit houdt in dat wij ons richten op een breed producten- en dienstenpakket. Ons uitgangspunt daarbij is dat we zoeken naar de best passende oplossing voor de ondersteuningsvraag. Vaak bieden wij de benodigde producten en diensten zelf aan. Maar er is ook aanbod dat door goede samenwerking in de regio tot stand komt.

Naast de klant, is er in onze visie ook bijzondere aandacht voor medewerkers en vrijwilligers. Er staat grote druk op onze sector, met name door de krapte op de arbeidsmarkt en het imago van de sector. De coronaperiode heeft ons daar geen goed in gedaan. Een fijne werkplek creëren met goede sfeer, warmte en werkgeluk staat dan ook hoog op onze agenda. De medewerkers en vrijwilligers zijn de kracht van Het Spectrum en met hen dagen we onszelf uit om continu te verbeteren en samen sterk in het werk te blijven.

In 2024 richten wij ons op kernwaarden, visie en strategie zoals dit past bij Salios. De waarden en visie van de fusiepartners liggen dicht bij elkaar. We behouden dan ook de speerpunten die voortkomen uit de gezamenlijke kracht en veerkracht van de drie afzonderlijke organisaties. Daarnaast zullen we ons richten op speerpunten die in de complementaire groeikans voorzien.

4.2 Algemeen beleid en belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar

ISO-certificering

In 2023 is Het Spectrum opnieuw door een externe instantie beoordeeld waar het de kwaliteit van de zorg betrof. Het bureau Det Norske Veritas (DNV) heeft in juni met verschillende medewerkers gesproken. De audit is goed verlopen en Het Spectrum voldoet aan de ISO 9001-2015 normen. Sterke punten waren: de zelfontworpen Escaperoom om de werking van het Elektronisch Klanten Dossier (EKD) verder te implementeren op de werkvloer. De nieuw ontworpen dashboards geven een helder inzicht over de financiële situatie per afdeling waardoor er een inhoudelijke en financiële sturing geboden kan worden. Ook de start van de virtuele thuiszorg in de wijkverpleging is heel mooi!

Verbeterpunten hadden betrekking op de werkwijze rondom het invullen van een MIM, Melding Incident Medewerker. Deze werkwijze zal worden geactualiseerd en opnieuw onder de aandacht van de medewerkers worden gebracht. Een ander verbeterpunt had betrekking op het uitvoeren van een prospectieve risico-analyse voor ondermeer het medicatieproces. Dit had wat vertraging opgelopen, maar is inmiddels weer uitgevoerd.

Green Belts

Vanaf begin 2023 komen de Green Belts 6-wekelijks bij elkaar en worden lopende verbetertrajecten besproken aan de hand van een verbeterbord. Ook is er een mailadres: continuverbeteren@hetspectrum.nl met een flyer gemaakt om verbeteringen uit de organisatie



op te halen. Er is een kartrekker benoemd die de transitie naar een cultuur van continu verbeteren begeleidt en kennisuitwisseling stimuleert.

De greenbelts hebben de workshop "Weerstand" gedaan en er is een werkbezoek bij Thebe geweest. Vanuit de geleerde lessen van Thebe is besloten om op de afdelingen: PG1 (Vrieseoordhof), Sterrenhof (KSW), Somatiek, Observatie, Rozenhof en planners van het Flexbureau een pilot te doen en daar yellowbelts op te leiden. Greenbelts zijn gekoppeld aan pilotafdelingen om de verbeterkennis te versterken.

Uitvoering cliënttevredenheidsonderzoek

In november 2023 heeft de 'PREM' in de wijkverpleging plaatsgevonden (Patiënt Reported Experience Measure). Het onafhankelijke onderzoeksbureau Facit heeft de meting gehouden onder klanten/contactpersonen. Een mooi resultaat is dat onze klanten de wijkverpleging met een 8,2 beoordelen. Het aantal klanten dat ons met een 8, 9 of 10 beoordelen is fors toegenomen t.o.v. 2022. De deskundigheid van onze medewerkers wordt met meer dan 8 beoordeeld. Er worden veel complimenten gegeven op 'omgang met medewerkers en bejegening'.

In november 2023 zijn voor de intramurale setting de cliëntervaringen van de somatische bewoners en de contactpersonen van de Psychogeriatrische bewoners (PG) in De Sterrenlanden en Vreedonk gemeten met behulp van de Totaalscore. Dit zijn zes vragen die ook te vinden zijn op Zorgkaart Nederland. Onderzoeksbureau Facit heeft ook deze onderzoeken uitgevoerd. De contactpersonen van de PG bewoners gaven de medewerkers een mooi cijfer van 8,4. De bewoners van de somatiek gaven een 7,8.

Met name de liefdevolle zorg en de kwaliteit van onze medewerkers werd goed beoordeeld.

Naast deze metingen, voert Het Spectrum ook de Landelijke Prevalentiemeting Zorgkwaliteit (LPZ) uit. Met deze meting worden de landelijk verplichte zorgindicatoren gemeten. Op basis van de uitkomsten van de diverse onderzoeken wordt een verbeterplan opgesteld.

Kwaliteitskaders

Het Spectrum maakt deel uit van een lerend netwerk samen met De Lange Wei, De Merwelanden, het Leger des Heils en Present, dit op bestuurlijk en (zorg)managers niveau. Met de deelnemende organisaties is een convenant opgesteld. Diverse andere medewerkers van Het Spectrum nemen vanuit hun eigen vakgebied deel aan een regionaal of landelijk netwerk.

Drie werkgroepen zijn actief, de werkgroep kwaliteitskader verpleeghuiszorg, de werkgroep palliatieve zorg en de werkgroep van de wijkverpleging.

De werkgroep *kwaliteitskader verpleeghuiszorg* is in 2023 van naam veranderd en heet nu Vakgroep kwaliteit van zorg. De volgende onderwerpen zijn opgepakt:

- Uitvoering van een nulmeting Basis op orde op enkele afdelingen in Vreedonk en De Sterrenlanden in januari 2023. Aandachtspunten waren het methodisch werken en de eenduidigheid rondom de dagstructuur/overdrachtsmomenten. Dit laatste kwam vooral naar voren op de PG afdelingen. Om de mening van de zorgmedewerkers hierover op te halen is een enquête gemaakt en verspreid onder een groot aantal zorgmedewerkers. De resultaten hiervan hebben geleid tot nieuwe afspraken rondom de

overdrachtmomenten op een dag. Ondermeer de rol van de dagoudste is beschreven en verder ingevoerd.

- Een notitie aandachtsvelders is gemaakt, bekeken is welke aandachtsvelders t.a.v welke zorgthema's we nodig hebben. De notitie is besproken met alle afdelingsmanagers en een actueel overzicht aandachtsvelders is nu aanwezig (bv Wet zorg en dwang, mondzorg, methodisch werken).
- Een nieuw format voor een verbeterplan is gemaakt, de Spectrum brede doelen en afdelingsdoelen alsmede de voortgang op de doelen is in het plan opgenomen.

In de *kwaliteitskader werkgroep palliatieve zorg* is aandacht besteed aan:

- optimaliseren van de samenwerking en de verbinding tussen de Hospice de Patio en de palliatieve afdeling De Rozenhof en het Verwijspunt 078
- de meetinstrumenten voor palliatieve zorg ter ondersteuning van de zorgvraag van de klant zijn geïnventariseerd. Dit loopt nog door in 2024.

In de *kwaliteitskaderwerkgroep wijkverpleging* zijn in 2023 de volgende thema's opgepakt:

- De implementatie van taakgericht werken in de wijkverpleging is in de verschillende wijken afgerond binnen de mogelijkheden die er zijn;
- De samenwerking in de regio met andere thuiszorgaanbieders op het gebied van (on)planbare nachtzorg heeft in 2023 niet tot het gewenste resultaat geleid. In overleg en in samenwerking met de zorgverzekeraar VGZ is opgeschaald en wordt in 2024 een projectgroep samengesteld van verschillende aanbieders in de regio. De opzet is gezamenlijke opvolging van alarmeringen en spoedzorg op te zetten en te implementeren;
- het project samenwerking huisartsenpraktijken (Drechtdokters) heeft ook in 2023 tot positieve resultaten geleid. Drechtdokters heeft samen met 9 partijen subsidie verkregen uit het IZA-fonds voor 2024 en verder. In 2024 vindt verdere uitbreiding en borging plaats;
- De verdere implementatie van een ambulante verpleegkundig team is in 2023 uitgevoerd. Vanaf februari 2024 zal er overdag en in de avond verpleegkundige zorg beschikbaar zijn voor onze klanten;
- In oktober 2022 zijn we gestart met het project Virtuele Thuiszorg en Positieve Gezondheid, waarbij we meer digitale zorg in gaan zetten en we ons richten op wat een klant zelf kan in plaats van wat hij niet meer zelf kan. Er wordt gedacht vanuit gezondheid in plaats van uit ziekte waarbij de focus ligt op eigen regie van de klant. In 2023 heeft implementatie plaatsgevonden. In 2024 zal verdere evaluatie en borging plaatsvinden. Dit project loopt door t/m 2025;
- In 2022 heeft onderzoek plaatsgevonden naar hoe we ons als Het Spectrum kunnen onderscheiden van aanbieders in de regio, met landelijk de behoefte naar nieuwe woonzorgvormen voor ouderen, waarbij verschillende labels zijn ontwikkeld voor onze locaties. In deze labels is opgenomen wat de locatie kan bieden en welke zorg geleverd kan worden. In 2023 zijn de labels uitgerold in onze geclusterde woonvormen. De verdere implementatie loopt in 2024 nog door;

- In 2023 hebben alle voorbereidingen voor de implementatie van Medimo in de wijkverpleging ten behoeve van digitaal aftekenen en de digitale dubbele controle in de medicatieketen plaatsgevonden. Vanaf 1 februari 2024 gaan we live met Medimo in de wijkverpleging.
- In 2023 heeft een verkenning plaatsgevonden van de impact van de nieuwe bekostiging wijkverpleging middels cliëntprofielen per 1-1-2025. In 2024 vindt implementatie in de systemen plaats, zodat vanaf 1-1-2025 volgens de nieuwe normen geregistreerd en gedeclareerd wordt.
- In 2023 heeft onderzoek en oriëntatie plaatsgevonden naar de mogelijkheden van Reablement binnen de wijkverpleging waarvoor in 2023 het IZA fonds is aangevraagd en goedgekeurd. In 2024 vindt implementatie van het programma Zelfstandig Langer Thuis, op basis van de principes van Reablement, plaats.
- In 2023 zijn we gestart met visievorming op de aanpak en opvolging van consulten ouderengeneeskunde in de eerste lijn, een samenwerking tussen geriatrie verpleegkundigen, specialisten ouderengeneeskunde en huisartsen. In 2024 vindt vaststelling van de visie plaats en zal het werkproces herzien en opnieuw geïmplementeerd worden.

Deskundigheidsbevordering

In 2023 hebben vier verpleegkundigen de opleiding tot kwaliteitsverpleegkundige gevolgd. Kwaliteitsverpleegkundigen focussen zich op de kwaliteit van zorg op de afdelingen en coachen de collega's van hun teams hierin. Alle verpleegkundigen ontwikkelen zich tot kwaliteitsverpleegkundigen of krijgen hiertoe de mogelijkheid. De afdelingsmanagers hebben hierin ook een cruciale rol. Het scholingstraject voor de ontwikkeling van de kwaliteitsverpleegkundigen loopt in 2024 door. Zij volgen ook allemaal een scholing voor het aanleren en verbeteren van hun coachingsvaardigheden. We zullen hierin de komende jaren een groei door gaan maken, waarbij ook raakvlakken zijn met de positionering van de VIG'ers.

4.2.2 Personeelsbeleid

In verslagjaar 2022 verdween corona steeds meer naar de achtergrond en kwam er ruimte vrij om weer te bouwen aan projecten en ontwikkelingen op gebied van personeel.

In 2022 is ervoor gekozen om Programma Personeel en een groot deel van de projecten die daaronder vielen, niet langer in de bestaande structuur voort te zetten. In plaats daarvan gaat het werk zoveel mogelijk 'gewoon' in de lijn (van zowel de zorg als de staf) gebeuren en doet de eigenaar verslag van de vorderingen in werkoverleggen en geeft daarbij aan welke ondersteuning hij nodig heeft. Daardoor komt er tijd vrij voor actie en inhoud in plaats van voor proces(documenten). De verantwoordelijkheid komt te liggen bij de eigenaar van een actie of onderwerp. Eens per vier maanden komt de Regiegroep Personeel samen om overzicht te houden van wat we doen op gebied van personeel en de samenhang daartussen. Onder

Arbeidsmarkt, Leren & Ontwikkelen, Arbeidsomstandigheden en Inzetbaarheid wordt beschreven welke projecten en ontwikkelingen op gebied van personeel in 2022 onder andere hebben gelopen.

Arbeidsmarkt

In 2022 is de afdeling recruitment verder ingevuld. Twee parttime recruiters hebben zich beziggehouden met het zo snel mogelijk invullen van vacatures met gekwalificeerde kandidaten. Het invullen van vacatures is in de huidige arbeidsmarkt niet altijd eenvoudig. Daarom heeft de afdeling Recruitment de samenwerking met de afdeling Leren & Ontwikkelen verstevigd, zodat geschikte kandidaten zonder de juiste vooropleiding toch kunnen worden aangenomen en binnen Het Spectrum verder kunnen worden opgeleid. Daarmee wordt de kans op het invullen van vacatures vergroot en wordt adequaat ingespeeld op de krapte op de arbeidsmarkt.

Tegelijkertijd hebben de recruiters voorbereidingen getroffen voor optimalisering van het werving- en selectieproces in Youforce/Easycruit, dit wordt in 2023 verder uitgerold.

In 2022 is daarnaast een marketingtraject gevolgd. Hieruit zijn adviezen geformuleerd met als doel de instroom van medewerkers te vergroten en de uitstroom te verkleinen. Er is onderzocht wie we als werkgever zijn en hoe we ons daarin effectiever naar buiten toe kunnen presenteren om zo doelgroepen beter te bereiken. Deze adviezen worden omgezet in onder andere een arbeidsmarktcommunicatie-kalender, een verbeterde werken-bij-pagina, een verbetering van de onboarding van nieuwe medewerkers en een verbetering van de methode om bij uitdienst tredende medewerkers op te halen waarom zij uit dienst gaan en wat Het Spectrum had kunnen doen om hen te behouden.

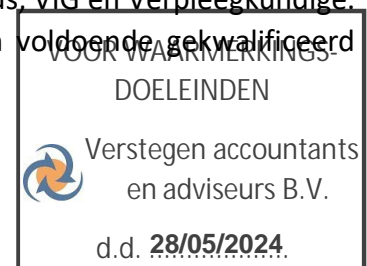
Om medewerkers te behouden zijn Fiscfree en GoodHabitx geïntroduceerd in 2022. Via Fiscfree kunnen medewerkers tegen gunstige voorwaarden bijvoorbeeld een fiets, laptop of bol.com bonnen aanschaffen. Via GoodHabitx kunnen medewerkers onbeperkt gratis online trainingen volgen voor hun persoonlijke of professionele ontwikkeling.

Leren & Ontwikkelen

In 2022 is een andere kijk op leren en ontwikkelen neergezet: door de digitale leeromgeving dichter bij alle collega's te brengen en anderzijds de collega's mee te nemen in hun eigenaarschap van het leerproces door gebruik te maken van de mogelijkheden om te 'leren van en met elkaar'. Eigen verantwoordelijkheid dragen en daarin zelf keuzes kunnen maken is een cultuuromslag die we met elkaar aan zijn gegaan.

GoodHabitx is geïmplementeerd in 2022 en onderzoek naar een leermanagementsysteem is opgestart.

In 2022 is gestart met ontwikkeling van de functies van Helpende Plus, VIG en Verpleegkundige. Dit draagt ook bij aan behoud van medewerkers, de opbouw van voldoende gekwalificeerd personeel en daarmee een hoge kwaliteit van zorg.



Modulair leren (leren in deelcertificaten) is geïntroduceerd binnen Het Spectrum in samenwerking met de regio en scholen. Hierbij wordt ingezet op waarderen leren. Dit vraagt nog verdere uitwerking en implementatie in de praktijk.

De methodiek van continue verbeteren is verder in de organisatie uitgerold vanuit de LEAN-gedachte. Tien medewerkers zijn opgeleid als Green Belts en verschillende verbetertrajecten zijn uitgevoerd. Er heeft een inspiratiesessie voor alle leidinggevendenden/stafcollega's plaatsgevonden.

Arbeidsomstandigheden

In het afgelopen jaar is de Risico Inventarisatie & Evaluatie door een externe partij georganiseerd. Verbeterplannen zullen in 2023 verder uitgerold worden.

Tijdens de corona crisis heeft de BHV-organisatie onvoldoende aandacht gekregen. Daarom zijn in het najaar alle BHV'ers weer goed opgeleid.

Inzetbaarheid

In 2022 is het verzuim verder gestegen. Er is een samenwerking met arbodienst LENGG aangegaan om het verzuim terug te dringen. LENGG heeft nauw met leidinggevendenden samengewerkt om inzicht te krijgen in verzuim, om herstel van zieke medewerkers te bevorderen en om lang verzuim te voorkomen waar mogelijk. Daarvoor zijn onder andere de frequent verzuim-gesprekken geïntroduceerd: gesprekken met medewerkers die drie of meer keer ziek zijn geweest in één jaar. Ook zijn alle leidinggevendenden opnieuw getraind.

Om medewerkers verder duurzaam inzetbaar te krijgen en houden, is een plan van aanpak ontwikkeld. Dit wordt in 2023 uitgerold. Onderdeel van dit plan van aanpak zijn teamgesprekken over (voorkomen van) verzuim en een vlootshouw door middel van een stoplichtmodel (groen = gezond, oranje = dreigt in het verzuim te voorkomen, rood = arbeidsongeschikt). Via die vlootshouw kunnen leidinggevendenden gericht samen met medewerkers actie ondernemen om verzuim te voorkomen en verkorten.

4.2.3 Financieel beleid

Het proces van Planning en Control is belangrijk voor elke organisatie. Planning is nodig om de doelstellingen van de organisatie in het oog te houden en vast te leggen hoe die doelen zullen worden gerealiseerd. Control biedt de mogelijkheid de organisatie op de juiste koers te houden en bij te sturen waar dat nodig is. Hier wordt de Planning en Controlcyclus van Het Spectrum beschreven. Duidelijk wordt hoe deze cyclus past binnen de totale organisatie en beleidsvorming op verschillende niveaus.

Beleidscyclus

Het beleidsplan van Het Spectrum is ingebed in de zogenaamde beleidscyclus. Binnen Het Spectrum is dit een proces met een cyclus van ongeveer 3 jaar. Als basis dient Het Spectrum beleidsplan, dat richting geeft aan de diverse jaarplannen per onderdeel. Dit betekent dat de beleidsdoelen van Het Spectrum, vertaald naar het niveau van het betreffende onderdeel, moeten terugkomen in de jaarplannen (A3-systematiek). Zowel de voornemens uit het beleidsplan als de jaarplannen worden vertaald in concrete meetbare doelen.

Planning en Controlcyclus

Het is van belang dat Stichting Het Spectrum beschikt over een adequaat sturings- en beheersingssysteem. Het Spectrum heeft naast de beleidscyclus een jaarlijkse Planning en Controlcyclus waarvan de volgende onderdelen uitmaken:

1. Begroting

De begroting bestaat uit een inventarisbegroting, een kapitaallastenbegroting en de exploitatiebegroting. Dit zijn de onderdelen van de gehele begrotings- procedure. Deze procedure start in maart met het vaststellen van het jaarschema en eindigt normaliter in december met de vaststelling door de Raad van Bestuur en de goedkeuring door de Raad van Toezicht.

2. Maandrapportages

Het volgen van de begroting en de kostenontwikkeling wordt gedaan in de vorm van een maandrapportage. Binnen vier weken na afloop van de maand wordt deze rapportage verstrekt aan het management en de budgethouders. Hierop volgt maandelijks een toelichting aan het Centraal Management Team. Tevens worden de 4-maandscijfers door het Centraal Management Team en Raad van Toezicht besproken.

De Planning en Controlcyclus is een belangrijk sturingsinstrument voor het management van Het Spectrum. Dit kan alleen zo functioneren als de verschillende beleidsproducten en hun intenties, vooral in de jaarplannen, ook toetsbaar zijn (control). ~~Hiervoor is behoefte aan~~ managementinformatie.

De managementinformatie zorgt ervoor dat op de diverse managementniveaus maandelijks zicht is op de behaalde resultaten ten opzichte van de gewenste situatie. Op basis van de gesignaleerde afwijking kan per organisatorische eenheid worden bijgestuurd.

De Planning en Controlcyclus van Het Spectrum is een dynamisch en continu proces. Alleen op die manier is een tijdige bijsturing op grond van nieuwe ontwikkelingen, geconstateerde afwijkingen en nieuwe inzichten mogelijk.

Administratieve organisatie en interne controle

De administratieve organisatie van Stichting Het Spectrum verbetert zich nog ieder jaar. Bij de inrichting van de processen wordt er voldoende rekening gehouden met risicoanalyses, de noodzakelijke functiescheidingen en andere maatregelen om de betrouwbaarheid van de informatie te vergroten.

Treasury

Zoals beschreven in het treasurystatuut van Stichting Het Spectrum wordt jaarlijks het treasurybeleid geëvalueerd in het jaardocument.

Het jaar 2023 is gewerkt conform het door Het Spectrum ontwikkelde treasurystatuut. De volgende acties zijn hierbij reeds ondernomen:

- de huisbankier (ABN AMRO) is conform het treasurybeleid en de kwaliteitseisen beoordeeld. Hieruit zijn geen bijzonderheden voort gekomen;
- bij de Raad van Bestuur is het jaarlijkse renterisico in beeld gebracht;
- de rentevisie is besproken met de Raad van Bestuur.

Analyse resultaat, vermogen, liquiditeit en overige financiële kritieke prestatie indicatoren

Het resultaat in 2023 is na 2 coronajaren nauwelijks nog beïnvloed door compensaties vanuit de overheid. Wel zien we dat het resultaat sterk beïnvloed wordt door een hoger ziekteverzuim en krapte op de arbeidsmarkt.

Onderstaande gegevens en ratio's hebben betrekking op de enkelvoudige jaarrekening van Het Spectrum.

Stichting Het Spectrum heeft over het jaar 2023 een resultaat behaald van € 1.202.960 positief. Het exploitatieresultaat 2023 is hoger dan begroot. Dit komt vooral door de hogere productie in 2023, vooral in de wijkverpleging.

In 2023 is de nieuwbouw/verbouwing Vreedonk/Hospice de Patio afgerond. De totale investering was 9,1 mln euro met een bijbehorende financiering van 6,3 mln.

Solvabiliteit en weerstandsvermogen

In ratio's is de vermogenspositie ultimo 2023 als volgt:

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Solvabiliteit (eigen vermogen / totaal vermogen)	41,3%	41,2%
Weerstandsvermogen (eigen vermogen / totaal opbrengsten)	37,2%	35,9%

Over 2023 is de solvabiliteitsratio nagenoeg gelijk gebleven en het weerstandsvermogen gestegen. De uitkomst van deze ratio's ultimo 2023 ligt ruimschoots boven de normen van financiers van minimaal 25% respectievelijk 15%.

Liquiditeit

De liquiditeiten zijn ten opzichte van vorig jaar afgenomen met circa € 700.000. Dit komt geheel door de eigen inbreng met betrekking tot de nieuwbouw/renovatie Hospice/Vreedonk (investering 9mln en financiering 6,3mln). De quick ratio is ultimo 2023 als volgt:

	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Quick ratio (vlottende activa/kortlopende schulden)	1,83	2,09

Overige financiële kritieke prestatie indicatoren

De overige indicatoren hebben betrekking op de ontwikkeling van de personeelskosten en opbrengsten per FTE:

	2023	2022	2021	2020
Lonen en salarissen per FTE (x 1000)	44.061	42.112	38.801	39.855
Opbrengsten per FTE	83.687	79.893	77.882	76.041

De lonen en salarissen per FTE stijgen door o.a. de CAO-verhogingen. De opbrengsten per FTE stijgt ook door indexatie van tarieven.

Als we kijken naar de stresstest score van Stichting Het Spectrum dan zien we het volgende:



Ratio's		2023	2022	Norm	Test
Rendement	Resultaat en performance	2,25%	3,35%	> 1,5%	✓
Solvabiliteit	Financiële positie en structuur	41,31%	41,23%	> 20%	✓
Loan to value		55,78%	61,94%	< 70%	✓
DSCR	Rente- en aflossingscapaciteit	2,75	3,14	> 1,30	✓
ICR		2,89	4,05	> 2,00	✓
Net debt / EBITDA		1,12	0,40	< 3,50	✓
Stress test score		6	6	6	

De stresstest score over 2023 is net zo goed als in 2022, de maximale score is behaald.

Overige informatie:

- Er wordt niet geïnvesteerd in onderzoek en ontwikkeling (2023: € 0).

4.2.4 Steunstichting Vreeborgh

Sinds boekjaar 2022 is er een nieuwe eis t.a.v. vriendenstichtingen en steunstichtingen, namelijk het opmaken van een separate geconsolideerde jaarrekening van entiteiten waarover de zorgaanbieder overheersende zeggenschap kan uitoefenen of de centrale leiding heeft. Deze eis is van toepassing op Steunstichting Vreeborgh.

In de steunstichtingen zijn financiële instrumenten in de vorm van effecten. Er zijn geen derivaten daarnaast is er onder andere niet belegd in fossiele brandstoffen en wapenhandel.

In 2023 heeft Steunstichting Vreeborgh een negatief resultaat geleden van zo'n € 475.000. Dit is voor € 506.000 ontstaan door steunverlening. De koersresultaten en rente gaven een positief resultaat van € 45.000.

4.2.5 Productie

Beleid van Het Spectrum is om de klantvraag z.s.m. van de juiste zorg te voorzien op de juiste plaats. Daarnaast willen we vraag en aanbod zo goed mogelijk op elkaar aansluiten. Dit betekent dat we ook kijken hoe we onze producten zo goed mogelijk aan sluiten op klantvraag en landelijke/regionale ontwikkelingen. In voorgaande jaren waren we al bezig met het ontwikkelen van concepten tussen thuis en het verpleeghuis in onze extramurale woonlocaties. In 2023 hebben we deze concepten onder het label 'wonen met zorg' in de markt gezet. Daarnaast hebben we ook stappen gezet in het optimaliseren van de bedrijfsvoering. We zijn strakker gaan sturen op de registratie en ligduur van de Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ). Regionaal zien we dat er overcapaciteit is wat maakt dat we voor 2024 de productie van de GRZ

willen verlagen om leegstand te minimaliseren en deze om te zetten naar verpleeghuiszorg somatiek.

Tevens is in 2023 de verbouwing op Vreedonk gerealiseerd, wat gepaard ging met een uitbreiding van 15 plaatsen.

In 2023 hebben we 1223 nieuwe klanten van zorg kunnen voorzien (2022: 1207, 2021: 1054 ouderen).

4.2.6 Voortgang strategische projecten

In het verslagjaar 2023 zijn er een aantal mooie stappen gezet ten aanzien van onze strategische opgaven. Hieronder een greep uit de resultaten:

- De verbouw van verpleeghuis Vreedonk en de nieuwbouw van hospice De Patio is afgerond. Het hospice heeft hiermee een mooie nieuwe plek op eigen terrein verkregen. Verpleeghuis Vreedonk is uitgebouwd en krijgt een kwaliteitsimpuls voor wat betreft de inrichting. De verbouwing is goed verlopen en de locatie is met veel enthousiasme in gebruik genomen.
- Het label 'Wonen met zorg' is gepositioneerd. Het Spectrum heeft in diverse woonlocaties concepten ontwikkeld voor klanten met een behoefte aan een plek die tussen thuis en het verpleeghuis in ligt. Deze concepten zijn in een label op de markt gebracht, een website is hiervoor gelanceerd. De wachtlijsten zien we toenemen en met de diverse concepten spelen we in op de behoefte van de markt.
- De revalidatie afdeling zal in omvang afnemen ten gunste van uitbreiding op het gebied van somatische zorgverlening. In de regio Drechtsteden is een groeiende wachtlijst voor somatiek, waar gebleken is dat in de regio sprak is van overcapaciteit op revalidatiezorg. Door deze omzetting kunnen we beter inspelen op de vraag in de regio.
- Er is in SDK Kinderopvang een waardige partner gevonden om de kinderen en medewerkers van het Kinderdagverblijf onder te brengen. Kinderdagverblijf De Sterretjes is daarmee met ingang van 1 januari 2024 gesloten.
- Ten aanzien van informatieveiligheid is een inventarisatie van kritische punten gedaan. In 2023 is hieraan opvolging gegeven. De meest prioritaire en noodzakelijke acties op het gebied van informatieveiligheid zijn genomen. Zo is onder meer ingeregeld dat iedereen een eigen account heeft om in te loggen op Het Spectrum netwerk. De rechtenstructuur is geactualiseerd en groepsgewijs ingericht. Daarnaast is op dit moment op (bijna) alle systemen SSO (single-sign-on) van toepassing. Ook is het proces van in- en uitdiensttreding opnieuw ingeregeld zodat accounts tijdig aan- en afgemeld worden.

4.3 Risicoparagraaf

Naast dat risico's tijdens projecten en de dagelijkse gang van zaken worden gemonitord, besteedt het CMT twee keer per jaar extra aandacht aan de mogelijke risico's die op Het Spectrum afkomen. Door stil te staan bij hoe het gaat in Het Spectrum en bij wat er buiten de interne organisatie in het maatschappelijk veld gebeurt, wordt getracht in brede zin eventuele risico's

vroegtijdig te detecteren en daar beheersmaatregelen op te treffen. Vanuit deze inventarisatie en brainstorm zien we op dit moment de volgende risico's als de belangrijkste voor Het Spectrum. Voor deze risico's zijn beheersmaatregelen geformuleerd die in het CMT gevolgd worden.

Ten aanzien van kwaliteit en veiligheid:

- Zwaardere zorgvraag intra- en extramuraal. Niet de juiste kennis en vaardigheden aanwezig om de veranderende doelgroep van goede zorg te voorzien, daardoor kwaliteit van zorg onder druk.
- Vastgoed, oud gebouw locatie De Sterrenlanden. De kwaliteit van woon- en werkomgeving is onvoldoende. Dit kan leiden tot onderbezetting en gebrek personeel.
- Informatieveiligheid. Op basis van de in 2022 gehouden scan is gebleken dat de informatieveiligheid op een aantal elementen kwetsbaar is. Dit leidt tot risico's op beveiligingsincidenten, datalekken, bedrijf discontinuïteit etc.

Ten aanzien van personeel:

- Niet genoeg in aantal en stijgend ziekteverzuim. Daardoor veel flex en personeel niet in loondienst, onvoldoende vaste bezetting en niet de bezetting om de kwaliteit van zorg te garanderen.

Ten aanzien van financiën:

- Te weinig/te duur (medisch) zorgpersoneel;
- Fusiekosten beheersen; en
- Innovatie- en projectkosten beheersen.

Ten aanzien van organisatie:

- Continuïteitsprobleem op going concern omdat medewerkers druk zijn met fusievoorbereidingen.

In 2023 is ten aanzien van het risico op fraude een inventarisatie gedaan. Hieruit is een frauderisicodocument opgesteld.

Het Spectrum is zich bewust van frauderisico's. Middels beleid, procedures en interne controlemaatregelen kunnen frauduleuze handelingen worden voorkomen, dan wel tijdig worden ondervangen. Op grond van de uitgevoerde fraude risicoanalyse is gebleken dat de meeste restrisico's zijn te kwantificeren als laag. Uit de analyse volgen enkele verbeterpunten.

Het Spectrum heeft geen andersoortige activiteiten ontwikkeld in 2023. Ook zijn er geen organisatorische wijzigingen of wijzigingen in de administratieve organisatie doorgevoerd waardoor er nieuwe frauderisico's zijn ontstaan.

5. Toekomstverwachtingen

Zoals omschreven in het voorwoord, volgen de ontwikkelingen elkaar in snel tempo op, sneller dan dat de gemiddelde zorgorganisatie aan kan. Het Spectrum heeft deze ontwikkelingen niet afgewacht. De uitdagingen, met de toenemende zorgvraag en arbeidsmarktkrapte als sleutelwoorden, vereisen dat we als sector slimmer en efficiënter gaan werken. Het Spectrum gelooft dat een krachtenbundeling in de regio hier behulpzaam in is. Die krachtenbundeling heeft Het Spectrum gevonden door te gaan fuseren met Swinhove Groep en het Parkhuis. Op 1 april 2024 start Salios, waarin de drie organisaties vanuit een financieel gezonde positie samen werken aan het toekomstperspectief voor hun cliënten en medewerkers.

Het neerzetten van de fusieorganisatie vraagt vanzelfsprekend veel van onze tijd in 2024. We werken aan een stapsgewijze integratie van de drie organisaties op alle fronten, zoals visie, innovatie, cultuur, processen en systemen. Het neerzetten van de nieuwe organisatie vraagt uiteraard eerst een inspanning voordat we de vruchten ervan kunnen plukken. Het is nadrukkelijk niet de bedoeling dat het samenbrengen van de organisaties te veel afleidt van de dagelijkse ontwikkeling. We werken daarom gelijktijdig met enthousiasme en focus verder aan het ontwikkelen van de zorg- en dienstverlening:

- Onherroepelijk staat de krapte op de arbeidsmarkt heel hoog op onze agenda. We werken aan een stevige positionering als werkgever in de regio om binnen de arbeidsmarktkrapte het best mogelijke resultaat te behalen. Daar is ook het behoud van medewerkers een belangrijke pijler in.
- Er is aandacht voor het leerlandschap waarin continu leren de norm is voor medewerkers. Een leermanagementsysteem wordt in gebruik genomen. Vanzelfsprekend wordt de keuze en inrichting mede gevormd door dat wat passend is in de nieuwe organisatie.
- Om het te verwachten tekort aan verpleeghuisplaatsen op te vangen, heeft Het Spectrum geïnvesteerd in nieuwe vormen tussen thuis en het verpleeghuis. Deze ontwikkeling is in 2021 gestart en vervolgen wij ook in de nieuwe organisatie. In de gebouwen voor geclusterde woonvormen met zorg hebben we veel te bieden en samen met maatschappelijke organisaties zoeken we wegen om antwoord te geven op de wens en noodzaak voor ouderen om langer thuis te wonen.
- Passend bij deze ontwikkeling, onderzoeken we in de wijkverpleging welke innovatieve mogelijkheden ondersteunend kunnen zijn aan de eigen regie van de klant en het bieden van kansen om langer zelfredzaam te zijn. Daarnaast biedt het kansen om met de beschikbare medewerkers meer klanten van zorg en ondersteuning te voorzien.

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.

Inleiding

Het jaar 2023 werd voor de VVT-sector gekenmerkt door krapte op de arbeidsmarkt en een relatief hoog ziekteverzuim. Het relatief hoog ziekteverzuim heeft meerdere oorzaken. Een nawee van de coronacrisis en vooral een hoge werkdruk door de krapte op de arbeidsmarkt en door bewoners met een steeds zwaardere zorgvraag. Deze ontwikkelingen zijn uiteraard niet voorbij gegaan aan Het Spectrum. Het ziekteverzuim was in het afgelopen jaar dus hoger dan normaal, Dankzij de inzet van onze medewerkers en inzet van tijdelijk personeel zijn wij in staat geweest om de kwaliteit van de zorg op peil te houden. Wij zijn onze medewerkers zeer erkentelijk voor hun inzet en toewijding.

Voor Het Spectrum geldt dat het management en de stafafdelingen in 2023 veel tijd hebben gestoken in het fusieproces met Stichting het Parkhuis en Stichting Swinhove groep bovenop hun normale werkzaamheden. Het fusieproces is ingezet vanuit de overtuiging dat de fusie tussen deze instellingen leidt tot een sterke instelling die in staat is om de toekomstige opgaven in de zorg te vervullen en meerwaarde biedt voor (toekomstige) cliënten, personeel en andere stakeholders. Die overtuiging is bevestigd door de vele positieve reacties van onze stakeholders. Wij zijn verheugd dat het fusieproces vlot is verlopen en de fusie een feit is geworden op 1 april 2024.

WERKWIJZE, BEZOLDIGING EN SAMENSTELLING RAAD VAN TOEZICHT

Werkwijze

De Raad van Toezicht vervult vier functies, te weten de toezicht-, goedkeurings-, advies- en werkgeversfunctie.

De Raad van Toezicht kent drie commissies, te weten:

- De commissie kwaliteit & veiligheid
- De commissie bedrijfsvoering & financiën
- De remuneratiecommissie

Het Spectrum hanteert de Governancecode Zorg (2022) en het Kader goed bestuur. De Raad van Toezicht richt zich bij de uitoefening van haar functies op het belang van Het Spectrum vanuit het perspectief van het realiseren van de maatschappelijke doelstelling van het Spectrum en de centrale positie van de cliënt daarin. De werkwijze van het bestuur en de Raad van Toezicht en haar commissies is onder meer vastgelegd in de statuten en reglementen.

De Raad van Toezicht staat een open cultuur voor. Onderling, met het bestuur en met en tussen de medewerkers van Het Spectrum. Door deze cultuur kan het goede en open gesprek worden aangegaan, hetgeen bijdraagt aan het functioneren van Het Spectrum en de vervulling van de taken van de Raad van Toezicht.

De Raad van Toezicht geeft actief invulling aan zijn vier functies. De Raad van Toezicht heeft in 2023 vijf reguliere vergaderingen en één additionele vergadering gehouden. De reguliere vergaderingen vinden plaats in aanwezigheid van de bestuurder en de bestuurssecretaris. Voorafgaand vindt overleg plaats zonder hen. De additionele vergadering betrof de zelfevaluatie.

De Raad van Toezicht hanteert een vaste agenda die wordt aangevuld met thema's. De vaste onderwerpen hebben betrekking op kwaliteit en veiligheid van de zorg alsmede de bedrijfsvoering. Alle commissies geven een terugkoppeling van hun activiteiten aan de Raad van Toezicht.

Die terugkoppeling wordt besproken in de Raad van Toezicht. De jaarrekening en de managementletter werden besproken in aanwezigheid van de accountant.

Voorts is de risicoanalyse besproken. De thema's HR en IT werden in de Raad van Toezicht besproken aan de hand van presentaties gehouden door de hiermee binnen Het Spectrum belaste personen. Extra aandacht werd gegeven aan het plan van aanpak ter verbetering van de financiële resultaten in het domein verpleeghuiszorg. De Raad van Toezicht heeft bewilligd in het – gemotiveerde – verzoek van de Steun Stichting “Vreeborgh” om goedkeuring te verlenen aan de ontbinding van deze stichting. De Steun Stichting “Vreeborgh” heeft bij het verzoek aangegeven dat zij voorafgaand aan de ontbinding haar beschikbare middelen nagenoeg geheel zal besteden aan haar doelstelling. Het daarna resterende saldo aan middelen komt ten goede van Het Spectrum.

De Raad van Toezicht heeft een werkbezoek verricht bij de locatie Vreedonk toen de renovatie vrijwel gereed was.

Het fusieproces was een terugkerend thema in elke vergadering. De fusiepartijen hebben een fusiecommissie ingesteld bestaande uit de bestuurders van de fusiepartijen en twee leden van de Raden van Toezicht van elk der fusiepartijen. Het doel van deze fusiecommissie was onder meer het afstemmen van de governanceprocessen die elk van de partijen moest doorlopen, het bespreken van de due diligence opdrachten en het voorbereiden van de invulling van de governance van de fusieorganisatie, zoals ontwerp-statuten en invulling posities van de raad van toezicht van de fusieorganisatie.

De fusiecommissie is in 2023 negenmaal bij elkaar gekomen. Verder hebben de voorzitters van de drie raden van toezicht enkele onderwerpen voorbereid ten behoeve van overleg in de fusiecommissie. De leden van de Raad van Toezicht van Het Spectrum die lid waren van de fusiecommissie hebben de andere leden à tempo geïnformeerd over hetgeen besproken was in de fusiecommissie. Daarnaast zijn er waar nodig enkele informele afstemmingen geweest tussen de leden van de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht heeft onder meer kennisgenomen van de due diligence rapporten en de adviezen van de Ondernemingsraad en de Centrale Cliëntenraad.

Tot en met 2022 bestond de Raad van Toezicht uit vijf personen. Eind 2022 bereikte een van deze personen het einde van zijn tweede termijn. Met het oog op de (toen nog mogelijke) fusie is besloten om de Raad te reduceren tot vier personen.

De Raad van Toezicht heeft eenmaal vergaderd met de centrale cliëntenraad. De remuneratiecommissie heeft eenmaal overleg gepleegd met een delegatie van de Centrale Cliëntenraad en de Ondernemingsraad, zonder het bijzijn van de bestuurder.

De commissie kwaliteit & veiligheid bestaat uit twee leden van de Raad van Toezicht. Eén lid van de Raad van Toezicht is voorzitter van de commissie. De commissie vergadert in aanwezigheid van de bestuurder, de kwaliteitsadviseur, de manager behandeling, de manager Verpleeghuiszorg & Revalidatie en de eerste geneeskundige. De commissie kwam twee keer bijeen in 2023.

Gesproken is over een plan om de exploitatie van het domein Verpleeghuiszorg & Revalidatie te verbeteren, de uitkomsten van Facit en PREM-onderzoeken Spectrumbreed, de herhaalscan Waardigheid & Trots en evaluatie van de WOL-coaches. Verder heeft er in februari een aangekondigd bezoek van de IGJ aan locatie De Sterrenlanden plaatsgevonden. Het verloop van dit bezoek en de daaruit voortvloeiende acties hebben aandacht gekregen tijdens de vergaderingen.

De twee leden van de Raad van Toezicht in deze commissie hebben een deel van de training methodisch werken bijgewoond.

De commissie bedrijfsvoering & financiën bestaat uit twee leden van de Raad van Toezicht. Er zijn 8 vergaderingen gehouden. De vergaderfrequentie is net als in 2022 verhoogd in verband met het volgen van de ontwikkelingen op het gebied van vastgoed. Alle commissievergaderingen zijn bijgewoond door de bestuurder, de bestuurssecretaris en de manager business control. Vastgoedonderwerpen werden bijgewoond door de programmamanager Vastgoed.

De commissie heeft onder meer aandacht besteed aan het verloop, afronding en evaluatie van de bouwwerkzaamheden van de locatie Vreedonk en hospice De Patio, ontwikkelingen van de locatie Sterrenlanden, de tussentijdse cijfers over 2023, de conceptjaarrekening 2022, IT/Cybersecurity, de follow-up van de managementletter van de accountant en de begroting 2023. De conceptjaarrekening 2022 is door de commissie besproken in aanwezigheid van de externe accountant.

De remuneratiecommissie heeft het jaargesprek over 2023 gehouden met de bestuurder. Voorafgaand daaraan heeft de commissie gesproken met een delegatie van het Centraal Management Team, de Centrale Cliëntenraad en de Ondernemingsraad. Voorts is informatie opgehaald bij de overige leden van de Raad van Toezicht.

De Raad van Toezicht evalueert jaarlijks zijn functioneren. In het verslagjaar heeft die evaluatie zonder begeleiding plaatsgevonden. De bestuurder heeft voorafgaand aan die evaluatie zijn visie op het functioneren van de Raad van Toezicht gegeven. Voorts hebben de Raad van Toezicht en de bestuurder hun samenwerking geëvalueerd.

Bezoldiging

De Raad van Toezicht wordt gehonoreerd volgens de vigerende Wet Normering Topinkomens (WNT) en de daarop gebaseerde adviesregeling van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders Zorg (NVTZ). De Raad van Toezicht heeft Het Spectrum voor het jaar 2023 ingedeeld in klasse IV.

In de Raad van Toezicht zijn verschillende competenties en deskundigheden aanwezig. De ontwikkeling daarvan wordt bijgehouden door de relevante nieuwsbrieven en publicaties te volgen, maar ook door bijeenkomsten en cursussen van onder meer de NVTZ bij te wonen.

Samenstelling

De Raad van Toezicht was in 2023 als volgt samengesteld:

Naam	Functie	Beroep	Nevenfuncties
W. Riegman Lid sinds 2017, herbenoemd tot eind oktober 2024	Voorzitter	Zelfstandig adviseur	Lid Raad van Toezicht en voorzitter audit commissie Woonzorgcentra Haaglanden (tot eind juli 2023) Lid bestuur Stichting WZH Vriendenfonds (tot eind juli 2023) Lid bestuur Stichting van Achterbergh Domhof
G.J. Waterink, vice-voorzitter Lid sinds 2017, herbenoemd tot eind 2024	Lid	Lid Raad van Bestuur Pieter van Foreest	Lid Raad van Toezicht Avoord, Etten-Leur Lid Raad van Commissarissen Marente, Voorhout
J. Meijer Lid sinds 2021, benoemd tot eind 2024	Lid	Directeur Transitie en Bouw bij Het Groene Hart ziekenhuis	Voorzitter Vereniging Dordrechts Museum
S. Siepel Lid sinds 2022, benoemd tot eind 2025	Lid	Directeur Herstel & Revalidatie De Zellingen	



2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.

2.1 GECONSOLIDEERD DEEL VAN DE JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		23.833.973	17.869.717
Machines en installaties		3.087.018	594.746
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.125.152	1.818.234
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.121.143	4.999.105
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		<u>0</u>	<u>0</u>
		30.167.286	25.281.802
Financiële vaste activa	2		
Overige effecten en overige vorderingen		<u>215.982</u>	<u>227.389</u>
		215.982	227.389
Vlottende activa			
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3		
Onderhanden werk		<u>151.734</u>	<u>145.228</u>
		151.734	145.228
Vorderingen	4		
Op handelsdebiteuren		1.297.345	1.141.905
Overige vorderingen		2.155.188	4.061.330
Overlopende activa		<u>613.883</u>	<u>248.782</u>
		4.066.416	5.452.017
Effecten	5	354.407	923.594
Liquide middelen	6	13.624.941	14.096.661
Totaal activa		<u>48.580.766</u>	<u>46.126.691</u>

 VOOR WAARMERKINGS-
 DOELEINDEN

 Verstegen accountants
 en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024.

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	7		
Gestort en opgevraagd kapitaal		540	540
Bestemmingsreserve		718.755	1.706.510
Bestemmingsfonds		19.759.453	17.808.235
Overige reserves		<u>0</u>	<u>0</u>
		20.478.747	19.515.285
Vorzieningen			
	8		
Overige		<u>1.576.000</u>	<u>2.060.000</u>
		1.576.000	2.060.000
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)			
	9		
Schulden aan banken		<u>16.947.000</u>	<u>15.086.500</u>
		16.947.000	15.086.500
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
	10		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.688.420	2.035.158
Belastingen en premies sociale verzekeringen		675.474	683.495
Schulden terzake van pensioenen		787.568	797.302
Overige schulden		2.624.968	2.679.145
Overige passiva		<u>3.802.588</u>	<u>3.269.806</u>
		9.579.018	9.464.906
Totaal passiva		<u>48.580.766</u>	<u>46.126.691</u>
		0	0

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	13		
Zorgverzekeringswet		11.208.990	10.680.915
Wet langdurige zorg		35.630.000	34.949.061
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		10.940	38.257
		46.849.931	45.668.233
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	2.542.234	2.090.110
Netto omzet		49.392.165	47.758.343
Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	15	6.506	69.671
Overige bedrijfsopbrengsten	16	3.860.800	3.977.199
Som der bedrijfsopbrengsten		53.259.471	51.805.213
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	17	3.999.499	3.452.798
Lonen en salarissen	18	28.110.897	27.373.031
Sociale lasten	19	4.980.639	4.794.336
Pensioenlasten	20	2.347.200	2.354.223
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	2.210.085	2.179.382
Overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa	22	0	41.527
Overige bedrijfskosten	23	10.107.455	9.510.607
Som der bedrijfslasten		51.755.775	49.705.904
BEDRIJFSRESULTAAT		1.503.695	2.099.309
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	24	28.384	-172.411
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	25	50.953	10.057
Rentelasten en soortgelijke kosten	26	-619.570	-571.074
RESULTAAT		963.462	1.365.881
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Bestemmingsreserve		-987.755	-373.517
Bestemmingsfonds		1.951.218	1.739.398
		963.462	1.365.881

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.503.695		2.099.309
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	21, 22	2.221.492		2.232.316	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	8	-484.000		153.000	
- Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	27	0		0	
			1.737.492		2.385.316
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-6.506		-69.671	
- vorderingen	4	1.385.601		2.273.751	
- effecten	5	569.187		196.275	
- kortlopende schulden	10	114.112		1.788.993	
			2.062.395		4.189.348
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			5.303.582		8.673.973
Ontvangen interest	24,25	79.337		-162.354	
Betaalde interest	26	-619.570		-571.074	
			-540.233		-733.428
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.763.349		7.940.545
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-11.776.254		-5.887.078	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	4.680.685		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-7.095.569		-5.887.078
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	2.700.000		3.600.000	
Aflossing langlopende schulden	9	-839.500		-713.500	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			1.860.500		2.886.500
Mutatie geldmiddelen			-471.719		4.939.967
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		14.096.661		9.156.693
Stand geldmiddelen per 31 december	6		13.624.941		14.096.661
Mutatie geldmiddelen			-471.719		4.939.967

De afname van de geldmiddelen wordt met name veroorzaakt door de investeringen in nieuwbouw in het boekjaar. De investering bedroeg € 9.000.000 en de financiering bedraagt € 6.300.000.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Het Spectrum is voluit Stichting Het Spectrum en de statutaire vestigingsplaats is Dordrecht. Het Spectrum is geregistreerd onder KvK-nummer 24299892.

Het Spectrum levert huisvesting, zorg-en dienstverlening aan ouderen en aan mensen die verpleging nodig hebben. Het Spectrum is een veilige en comfortabele omgeving om in te wonen en in te werken en er wordt gestreefd naar de hoogst mogelijke kwaliteit. Er heerst openheid en cliënten, vrijwilligers en medewerkers gaan op een sociale en respectvolle wijze met elkaar om. De organisatie is op de hoogte van de wensen van cliënten en medewerkers en streeft er altijd naar deze te vervullen.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Het Spectrum maakt onderdeel uit van Stichting Het Spectrum te Dordrecht. Binnen deze groep heeft Het Spectrum de positie van groepshoofd. De groep bestaat verder uit de volgende rechtspersonen.

- Steunstichting Vreeborgh

Deze geconsolideerde jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Het Spectrum als van de tot de groep behorende rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend. De geconsolideerde rechtspersonen zijn:

- Het Spectrum

- Steunstichting Vreeborgh

Transacties tussen de in de geconsolideerde jaarrekening begrepen rechtspersonen zijn geëlimineerd.

Verslaggevingsperiode

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

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Het Spectrum, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van 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:

- Economische gebruiksduur van materiële vaste activa
- Waardering van voorzieningen en reserveringen
- Vorderingen (met name inzake corona-compensatie)

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Stelselwijzigingen hebben in het verslagjaar niet plaatsgevonden.

Stelselwijziging

Als gevolg van de invoering van Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) is vanaf boekjaar 2022 sprake van een geconsolideerde jaarrekening. Hierdoor zijn in deze jaarrekening ten opzichte van de jaarrekening 2021 van Stichting Het Spectrum de gegevens van Steunstichting Vreeborgh opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening (Zie 'groepsverhouding en consolidatie').

Herrubricering vergelijkende cijfers

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

Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2023 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

Leasing

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.

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

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

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

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

Investeringsubsidies

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

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Verder is er sprake van geactiveerde disagio inzake het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten 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 / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Effecten

Effecten die deel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of reële waarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de winst- en verliesrekening.

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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

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

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

Voorziening uitgestelde beloningen

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

Voorziening langdurig zieken

Er is een voorziening tegen nominale waarde opgenomen voor de verplichting die Het Spectrum heeft om in de toekomst de beloningen aan personeelsleden door te betalen die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

Voor de wijze van waardering wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Schulden

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

Financiële instrumenten

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

2.1.4.3 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 grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten 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.

Pensioenen

Het Spectrum 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 Het Spectrum. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Het Spectrum 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.

Het Spectrum 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. Het Spectrum heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

2.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Het Spectrum zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Het Spectrum is opgenomen in de toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening van Het Spectrum.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materieële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	41.811.547	6.658.325	3.537.287	4.999.105	16.733	57.022.997
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	23.941.830	6.063.579	1.719.053	0	16.733	31.741.195
Boekwaarde per 1 januari 2023	17.869.717	594.746	1.818.234	4.999.105	0	25.281.802
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	7.436.797	2.788.819	747.915	802.723	0	11.776.254
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.472.541	296.547	440.997	0	0	2.210.085
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	4.680.685	0	4.680.685
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	4.680.685	0	4.680.685
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	5.964.256	2.492.272	306.918	-3.877.962	0	4.885.484
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	49.248.344	9.447.144	4.285.202	1.121.143	16.733	64.118.566
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	25.414.371	6.360.126	2.160.050	0	16.733	33.951.280
Boekwaarde per 31 december 2023	23.833.973	3.087.018	2.125.152	1.121.143	0	30.167.286
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-15%	5%-10%	5%-20%	0,0%	2,5%	

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € 64.145 (2022: € 67.448).

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 onderdeel 2.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 20.000.000 plus 40% voor rente en kosten (2022: evenzo) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 13.500.000 (2022: € 13.500.000) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Het Spectrum 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 Het Spectrum 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.

In 2023 is er opnieuw fors geïnvesteerd. Het grootste deel van de ruim € 7.000.000 aan investeringen betreft de verbouwing van Medionk en nieuwbouw van het Hospice.

VOORWAARMERKINGS
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

2. Financiële vaste activa

	Overige effecten en overige vorderingen €	Totaal €
Boekwaarde per 1 januari 2022	227.389	227.389
Afschrijving/rentelast	-11.407	-11.407
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>215.982</u>	<u>215.982</u>
Som waardeverminderingen	0	0

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 11.407 (2022: € 11.407) een looptijd korter dan 1 jaar.

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Onderhanden werk				
<i>De specificatie is als volgt:</i>				
	31-dec-23		31-dec-22	
	€		€	
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	151.734		145.228	
Af: ontvangen voorschotten	0		0	
Af: voorziening onderhanden werk	0		0	
Totaal onderhanden werk	<u>151.734</u>		<u>145.228</u>	
<i>De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:</i>				
Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	151.734	0	0	151.734
Totaal (onderhanden werk)	<u>151.734</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>151.734</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

4. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 26.000 (2022: € 21.335).

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 129.820 (2022: € 79.108) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Het financieringsverschil boekjaar is veel lager dan in 2022. In 2023 zijn er geen compensatiegelden opgenomen.

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	738.849	2.281.646
- Diversen	1.416.339	1.530.902
Totaal overige vorderingen	<u>2.155.188</u>	<u>3.812.548</u>
Overlopende activa:		
- Vooruitbetaalde bedragen	613.883	248.782
Totaal overlopende activa	<u>613.883</u>	<u>248.782</u>

In 2023 is de nota van de WGA verzekering 2024 vooruitbetaald.

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

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	2.281.646		2.281.646
Financieringsverschil boekjaar		738.849	738.849
Correcties voorgaande jaren	0		0
Betalingen/ontvangsten	-2.281.646		-2.281.646
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-2.281.646</u>	<u>738.849</u>	<u>-1.542.797</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>738.849</u>	<u>738.849</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	738.849	2.281.646
- overige schulden	0	0
	<u>738.849</u>	<u>2.281.646</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	35.630.000	33.988.450
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	34.891.151	31.706.804

Totaal financieringsverschil

738.849 2.281.646

DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

5. Effecten

De reële waarde (beurswaarde) van de beursgenoteerde effecten (frequente marktnotering) bedraagt per 31 december 2023 € 354.411 (2022: € 923.594). De reële waarde per 31 december 2023 wijkt € 34.113 positief af ten opzichte van de verkrijgingsprijs. De invloed op het vermogen en resultaat is verwerkt in het koersresultaat.

6. Liquide middelen

In de liquide middelen is een restant bouwdepot begrepen van € 1.343. Dit betreft een rentevergoeding die in 2024 is betaald. Onder de Deposito's is een tegoed opgenomen bij de Volksbank van € 3.000.000. Dit bedrag is tot 30 januari 2024 niet vrij beschikbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	9.602.261	12.137.541
Kassen	10.576	14.193
Deposito's	4.010.761	1.004.927
Bouwdepot	1.343	940.000
Totaal liquide middelen	<u>13.624.941</u>	<u>14.096.661</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	540	0	0	540
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>540</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>540</u>

Bestemmingsreserve

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Corona verlof WLZ	443.000	0	443.000	0
Renovatie Hospice	340.000	0	340.000	0
Verlengde Keten Dementie	76.323	0	-34.742	111.065
Steunstichting Vreeborgh t.b.v. Het Spectrum	847.187	-239.497	0	607.690
Totaal bestemmingsreserve	<u>1.706.510</u>	<u>-239.497</u>	<u>748.258</u>	<u>718.755</u>

Bestemmingsfonds

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	17.685.727	1.203.223	748.258	19.637.208
Scharffonds	122.508	-263	0	122.245
Totaal bestemmingsfonds	<u>17.808.235</u>	<u>1.202.960</u>	<u>748.258</u>	<u>19.759.453</u>

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen.

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2023 bedraagt € 20.406.686 (2022: € 19.515.285). De bestemmingsreserve verlof is gevormd om ons personeel op extra verlof te sturen waar dit vervangen zal moeten worden met personeel niet in loondienst. Vanwege toename verlof kon er niet onttrokken worden aan deze reserve. Vanwege het ontbreken van verplichtingen zijn de bestemmingsreserves Ontmoetingscentra Dordrecht en WMO alsmede de overige reserve Polderwiel vrijgevallen ten gunste van de reserve aanvaardbare kosten. De vorming van de bestemmingsreserve Verlengde Keten Dementie betreft subsidieoverschotten van de periode 2011 tot en met 2023 zonder terugbetalingsverplichting.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

8. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	210.000	4.592	14.592	0	200.000
- doorbetaling na 45 dienstjaren	805.000	0	53.433	168.567	583.000
- langdurig zieken	1.045.000	605.748	740.866	116.882	793.000
Totaal voorzieningen	<u>2.060.000</u>	<u>610.340</u>	<u>808.891</u>	<u>285.449</u>	<u>1.576.000</u>

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	752.147
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	823.853
hiervan > 5 jaar	39.770

De voorzieningen zijn voor € 0 (2022: € 0) gemuteerd voor oprenten en veranderingen in de disconteringsvoet.

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 1,5%. De levenskansen van de betreffende medewerkers is ingeschat op 91%-99%.

De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

9. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	839.500	713.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	16.947.000	15.086.500
hiervan > 5 jaar	13.841.000	14.428.500

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Stichting Het Spectrum heeft de volgende zekerheden verstrekt aan de ABN AMRO bank met betrekking de ongeborgde lening ad. € 6.300.000:

- Een bankhypothec, eerste rang, van EUR 20.000.000 plus 40% voor rente en kosten. Deze hypothec wordt gevestigd op elk van de volgende registergoederen: Vreedonkiaan 2 en 4, Minnaertweg 4 en Algoring 2 t/m 50 allen te Dordrecht.

- Een pandrecht op de voorraden

- Een pandrecht op de bedrijfsinventaris

- Een pandrecht op de vorderingen

- Een pandrecht op de goederen zoals omschreven in artikel 24 van de Algemene Bankvoorwaarden.

- Een verhaalsregeling zekerheidsrechten tussen het WfZ, de Staat der Nederlanden, De Nederlandse Waterschapsbank N.V. en de ABN AMRO-bank.

De ABN-Amro-bank heeft als voorwaarden gesteld dat het garantievermogen minimaal 25% van het balanstotaal moet zijn en de debt service coverage ratio moet minimaal 1,3 zijn. Het Spectrum voldoet ultimo 2023 aan deze voorwaarden.

10. Kortlopende schulden

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

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	839.500	713.500
- Nog te betalen salarissen	37.523	22.655
- Schulden uit hoofde van subsidies	535.128	398.466
- Diversen	1.212.817	1.544.524
Totaal overige schulden	<u>2.624.968</u>	<u>2.679.145</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.397.287	1.305.159
- Vakantiedagen	2.358.278	1.924.123
- Vooruitontvangen opbrengsten	47.023	40.524
Totaal overige passiva	<u>3.802.588</u>	<u>3.269.806</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Financiële instrumenten

Algemeen

Het Spectrum maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die Het Spectrum blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Het Spectrum handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan Het Spectrum verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 77% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Er is geen kredietrisico.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen.

Reële waarde

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

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	jaarhuursom	verplichting	verplichting	huurcontract
	2024 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
Het Stadswiel	11.624	0		opzegtermijn 12 maanden
Het Sterrenwiel	55.421	221.684	263.250	30-9-2033
Het Sterrenwiel	14.674	58.696	69.702	30-9-2033
Het Waterwiel	35.492	0		nog geen nieuw huurcontract
Het Polderwiel	50.749	50.749		18-12-2025
De Prinsemarij	746.786	2.987.144	6.721.074	31-12-2037
Theehuis	13.865	0		opzegtermijn 12 maanden
Totaal	928.611	3.318.273	7.054.025	

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

Investeringsverplichtingen

In verband met de verbouwing van Vreedonk en de nieuwbouw van het hospice staat er ultimo 2023 aan investeringsverplichting nog € 92.565.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker. Het Spectrum heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Het Spectrum verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Het Spectrum is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**

2.6 GECONSOLIDEERD OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente- vast periode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ABN Amro	25-nov-04	9.000.000	40	Hypothecaire	4,29%	25-nov-24	4.950.000	0	225.000	4.725.000	3.600.000	21	Lineair	225.000	Waarborgfonds
ABN Amro	9-okt-06	4.500.000	40	Hypothecaire	4,17%	9-okt-26	2.700.000	0	112.500	2.587.500	2.025.000	23	Lineair	112.500	Waarborgfonds
NWB	1-dec-11	4.000.000	40	Hypothecaire	3,15%	1-dec-51	2.900.000	0	100.000	2.800.000	2.300.000	28	Lineair	100.000	Waarborgfonds
NWB	30-dec-13	3.000.000	20	Hypothecaire	2,90%	30-dec-33	1.650.000	0	150.000	1.500.000	750.000	10	Lineair	150.000	Waarborgfonds
ABN-Amro	30-mrt-22	6.300.000	25	Hypothecaire	2,47%	1-apr-32	3.600.000	2.700.000	126.000	6.174.000	5.166.000	8	Lineair	252.000	Geen
Totaal							15.800.000	2.700.000	713.500	17.786.500	13.841.000			839.500	

De nieuwe lening met de ABN-Amro is per 31 december 2023 volledig opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 335.123 aan nagekomen corona-compensatie opgenomen (2022: € 2.900.184). De vergoeding van de corona-compensatie 2022 is nog niet volledig ontvangen.

De Wlz-budgetcorrectie voorgaande jaren bedroeg in 2023 € nihil (2022: € 960.611) positief. Er is een reservering voor overproductie opgenomen van € 40.012 (2022: € nihil).

14. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	2.542.234	2.090.110
Totaal	<u><u>2.542.234</u></u>	<u><u>2.090.110</u></u>

15. Wijziging in onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum

De wijziging onderhanden werk met betrekking tot de GRZ is € 6.506.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	496.598	428.242
- Subsidies van provincies en gemeenten	265.631	294.509
- Subsidie zorgbonus	0	0
- Overige loonkostensubsidies	524.825	560.027
- Overige subsidies	138.843	310.793
Overige opbrengsten:		
- Kinderopvang	663.233	729.624
- Verhuuropbrengsten	517.069	514.308
- Opbrengsten servicekosten	210.456	178.949
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	494.569	482.772
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	548.111	477.926
- Opbrengsten uit giften	1.465	50
Totaal	<u><u>3.860.800</u></u>	<u><u>3.977.199</u></u>

In de overige subsidies is in 2022 een bedrag van € 275.000 verwerkt voor digitale infrastructuur. Over 2023 wordt hiervoor geen subsidie ontvangen. In de opbrengsten uit giften is een bedrag van € 134.000 euro verwerkt als bijdrage vanuit Stichting Vreeborgh voor het strategisch vastgoed project.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****17. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	60.353	87.781
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	3.939.146	3.365.017
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	0
Totaal	<u><u>3.999.499</u></u>	<u><u>3.452.798</u></u>

De inzet van ingehuurd personeel en uitzendkrachten is in 2023 fors toegenomen. Met name het aanhoudende hogere verzuim en de krapte op de arbeidsmarkt zijn hiervan de oorzaak.

18. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	28.110.897	27.373.031
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	0
Totaal	<u><u>28.110.897</u></u>	<u><u>27.373.031</u></u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
Het Spectrum	638	650
	<u><u>638</u></u>	<u><u>650</u></u>

De lonen en salarissen zijn in 2023 toegenomen met 2,7%. Dit komt grotendeels door de CAO-verhoging en het anciënniteitseffect en daartegenover een afname van het aantal FTE.

19. Sociale lasten

De toename van de sociale lasten is veroorzaakt door de toename van de lonen en salarissen.

20. Pensioenlasten

De lichte afname van de pensioenpremie is veroorzaakt door een daling van het aantal FTE.

21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.210.085	2.179.382
Totaal afschrijvingen	<u><u>2.210.085</u></u>	<u><u>2.179.382</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**22. Overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa**

De overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	0	41.527
Totaal	<u>0</u>	<u>41.527</u>

23. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.219.059	1.969.239
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.366.107	1.220.994
Overige personeelskosten	1.063.124	1.316.761
Algemene kosten	2.971.805	2.979.610
Huur en leasing	934.528	848.057
Onderhoudskosten	590.711	612.171
Energiekosten	962.121	563.775
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.107.455</u>	<u>9.510.607</u>

De stijging van de voedingskosten en hotelmatige kosten komt vooral door de hoge inflatie in 2023.

De overige personeelskosten zijn aanzienlijk lager doordat in 2023 een vrijval van de voorziening RVU 45+ is verwerkt.

De energiekosten zijn fors gestegen door hogere energietarieven in 2023.

24. Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten

De opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
(On)gerealiseerd koersresultaat	28.384	-172.411
Totaal	<u>28.384</u>	<u>-172.411</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

25. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bankrente	50.953	10.057
Totaal	<u>50.953</u>	<u>10.057</u>

26. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rente leningen	-608.164	-514.795
Rente bankrekeningen	-11.406	-56.279
Totaal	<u>-619.570</u>	<u>-571.074</u>

27. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	67.760	71.329
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	2.965	0
3. Fiscale advisering	0	8.803
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>70.725</u>	<u>80.132</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		23.833.973	17.869.717
Machines en installaties		3.087.018	594.746
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.125.152	1.818.234
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.121.143	4.999.105
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		<u>0</u>	<u>0</u>
		30.167.286	25.281.802
Financiële vaste activa			
	2		
Overige effecten en overige vorderingen		<u>215.982</u>	<u>227.389</u>
		215.982	227.389
Vlottende activa			
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten			
	3		
Onderhanden werk		<u>151.734</u>	<u>145.228</u>
		151.734	145.228
Vorderingen			
	4		
Op handelsdebiteuren		1.297.345	1.141.905
Op groepsmaatschappijen		181.776	160.500
Overige vorderingen		2.153.150	4.061.298
Overlopende activa		<u>613.883</u>	<u>248.782</u>
		4.246.154	5.612.485
Liquide middelen			
	5		
		13.318.120	14.011.911
Totaal activa		<u>48.099.276</u>	<u>45.278.814</u>

 VOOR WAARMERKINGS-
 DOELEINDEN

 Verstegen accountants
 en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024.

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserve	6	111.065	859.323
Bestemmingsfonds		19.759.453	17.808.235
Overige reserves		<u>0</u>	<u>0</u>
		19.870.518	18.667.558
Vorzieningen			
Overige	7	<u>1.576.000</u>	<u>2.060.000</u>
		1.576.000	2.060.000
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)			
Schulden aan banken	8	<u>16.947.000</u>	<u>15.086.500</u>
		16.947.000	15.086.500
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	9	1.688.420	2.035.158
Belastingen en premies sociale verzekeringen		675.474	683.495
Schulden terzake van pensioenen		787.568	797.302
Overige schulden		2.751.708	2.678.995
Overige passiva		<u>3.802.588</u>	<u>3.269.806</u>
		9.705.758	9.464.756
Totaal passiva		<u>48.099.276</u>	<u>45.278.814</u>
		0	0

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet		11.208.990	10.680.915
Wet langdurige zorg		35.630.000	34.949.061
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		10.940	38.257
		46.849.931	45.668.233
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13	2.542.234	2.090.110
Netto omzet		49.392.165	47.758.343
Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	14	6.506	69.671
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	18	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	15	3.993.663	4.102.200
Som der bedrijfsopbrengsten		53.392.334	51.930.214
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	16	3.999.499	3.452.798
Lonen en salarissen	17	28.110.897	27.373.031
Sociale lasten	18	4.980.639	4.794.336
Pensioenlasten	19	2.347.200	2.354.223
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	2.210.085	2.179.382
Overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa	21	0	41.527
Overige bedrijfskosten	22	9.955.698	9.424.444
Som der bedrijfslasten		51.604.019	49.619.741
BEDRIJFSRESULTAAT		1.788.315	2.310.473
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	29	0	0
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	34.215	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	-619.570	-571.074
RESULTAAT		1.202.960	1.739.399

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023 €	2022 €
Bestemmingsreserve	-748.258	0
Bestemmingsfonds	1.951.218	1.739.398
	1.202.960	1.739.398

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.3 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.788.315		2.310.472
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	2.221.492		2.232.316	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	7	<u>-484.000</u>		<u>153.000</u>	
			1.737.492		2.385.316
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-6.506		-69.671	
- vorderingen	4	1.366.330		2.148.582	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	241.002		1.796.784	
			<u>1.600.826</u>		<u>3.875.695</u>
			5.126.633		8.571.483
Ontvangen interest	23	34.215		0	
Betaalde interest	24	<u>-619.570</u>		<u>-571.074</u>	
			<u>-585.356</u>		<u>-571.074</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.541.278		8.000.410
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-11.776.254		-5.887.078	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>4.680.685</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-7.095.569		-5.887.078
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	2.700.000		3.600.000	
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-839.500</u>		<u>-713.500</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			1.860.500		2.886.500
Mutatie geldmiddelen			<u>-693.791</u>		<u>4.999.832</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		14.011.911		9.012.079
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>13.318.120</u>		<u>14.011.911</u>
Mutatie geldmiddelen			-693.791		4.999.832

De afname van de geldmiddelen wordt met name veroorzaakt door de investeringen in nieuwbouw in het boekjaar. De investering bedroeg € 9.000.000 en de financiering bedraagt € 6.300.000.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening komen overeen met de grondslagen voor de geconsolideerde jaarrekening. Zie hiervoor paragraaf 2.1.4.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	41.811.547	6.658.325	3.537.287	4.999.105	16.733	57.022.997
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	23.941.830	6.063.579	1.719.053	0	16.733	31.741.195
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>17.869.717</u>	<u>594.746</u>	<u>1.818.234</u>	<u>4.999.105</u>	<u>0</u>	<u>25.281.802</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	7.436.797	2.788.819	747.915	802.723	0	11.776.254
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.472.541	296.547	440.997	0	0	2.210.085
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	4.680.685	0	4.680.685
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.680.685</u>	<u>0</u>	<u>4.680.685</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>5.964.256</u>	<u>2.492.272</u>	<u>306.918</u>	<u>-3.877.962</u>	<u>0</u>	<u>4.885.484</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	49.248.344	9.447.144	4.285.202	1.121.143	16.733	64.118.566
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	25.414.371	6.360.126	2.160.050	0	16.733	33.951.280
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>23.833.973</u>	<u>3.087.018</u>	<u>2.125.152</u>	<u>1.121.143</u>	<u>0</u>	<u>30.167.286</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-15%	5%-10%	5%-20%	0,0%	2,5%	

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € 64.145 (2022: € 67.448).

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 onderdeel 2.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 20.000.000 plus 40% voor rente en kosten (2022: evenzo) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 13.500.000 (2022: € 13.500.000) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Het Spectrum 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 Het Spectrum 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.

In 2023 is er opnieuw fors geïnvesteerd. Het grootste deel van de ruim € 7.000.000 aan investeringen betreft de verbouwing van Vreedonk en nieuwbouw van het Hospice.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

2. Financiële vaste activa

	Overige effecten en overige vorderingen	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	227.389	227.389
Afschrijving/rentelast	-11.407	-11.407
		0
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>215.982</u>	<u>215.982</u>
Som waardeverminderingen	0	0

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 11.407 (2022: € 11.407) een looptijd korter dan 1 jaar.

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

<u>Onderhanden werk</u>					
<i>De specificatie is als volgt:</i>					
	31-dec-23		31-dec-22		
	€		€		
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	151.734		145.228		
Af: ontvangen voorschotten	0		0		
Af: voorziening onderhanden werk	0		0		
Totaal onderhanden werk	<u>151.734</u>		<u>145.228</u>		
<i>De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:</i>					
Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseer- de kosten en toegereken- de winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-23	
	€	€	€	€	
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	151.734	0	0	151.734	
Totaal (onderhanden werk)	<u>151.734</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>151.734</u>	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024.

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

4. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 26.000 (2022: € 21.335).

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 129.820 (2022: € 79.108) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Het financieringsverschil boekjaar is veel lager dan in 2022. In 2023 zijn er geen compensatiegelden opgenomen.

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	738.849	2.281.646
- Diversen	1.414.301	1.779.652
Totaal overige vorderingen	<u>2.153.150</u>	<u>4.061.298</u>
Overlopende activa:		
- Vooruitbetaalde bedragen	613.883	248.782
Totaal overlopende activa	<u>613.883</u>	<u>248.782</u>

In 2023 is de nota van de WGA verzekering 2024 vooruitbetaald.

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

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	2.281.646		2.281.646
Financieringsverschil boekjaar		738.849	738.849
Correcties voorgaande jaren	0		0
Betalingen/ontvangsten	-2.281.646		-2.281.646
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-2.281.646</u>	<u>738.849</u>	<u>-1.542.797</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>738.849</u>	<u>738.849</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	738.849	2.281.646
- overige schulden	0	0
	<u>738.849</u>	<u>2.281.646</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	35.630.000	33.988.450
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	34.891.151	31.706.804
Totaal financieringsverschil	<u>738.849</u>	<u>2.281.646</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

5. *Liquide middelen*

In de liquide middelen is een restant bouwdepot begrepen van € 1.343. Dit betreft een rentevergoeding die in 2024 is betaald. Onder de Deposito's is een tegoed opgenomen bij de Volksbank van € 3.000.000. Dit bedrag is tot 30 januari 2024 niet vrij beschikbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	9.295.439	12.052.791
Kassen	10.576	14.193
Deposito's	4.010.761	1.004.927
Bouwdepot	1.343	940.000
Totaal liquide middelen	<u>13.318.120</u>	<u>14.011.911</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Bestemmingsreserve

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Corona verlof WLZ	443.000	0	443.000	0
Renovatie Hospice	340.000	0	340.000	0
Verlengde Keten Dementie	76.323	0	-34.742	111.065
Totaal bestemmingsreserve	<u>859.323</u>	<u>0</u>	<u>748.258</u>	<u>111.065</u>

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	17.685.727	1.203.223	748.258	19.637.208
Scharffonds	122.508	-263	0	122.245
Totaal bestemmingsfonds	<u>17.808.235</u>	<u>1.202.960</u>	<u>748.258</u>	<u>19.759.453</u>

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen .

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2023 bedraagt € 19.870.518 (2022: € 18.667.558). De solvabiliteit ultimo 2023 is 41,3% en gesten met 0,1% gestegen ten opzichte van 2022 (41,2%). De lichte stijging is veroorzaakt door het aantrekken van lang vreemd vermogen ten behoeve van de nieuwbouw van Vreedonk waardoor het balanstotaal is toegenomen en et positieve resultaat over 2023. In de solvabiliteit zit voor € 111.065 aan bestemmingsreserves. Ervan uitgaande dat deze kosten werkelijk gemaakt gaan worden is het verstandig om deze uit de solvabiliteit te elimineren. De solvabiliteit ultimo 2023 exclusief bestemmingsreserves is 41,1%. Vanwege het ontbreken van verplichtingen zijn de bestemmingsreserves Coronaverlof WLZ en Renovatie Hospice (renovatie is afgerond) vrijgevalen ten gunste van de reserve aanvaardbare kosten. De vorming van de bestemmingsreserve Verlengde Keten Dementie betreft subsidieoverschotten van de periode 2011 tot en met 2023 zonder terugbetalingsverplichting.

Toelichting op het verschil tussen enkelvoudig en geconsolideerd resultaat en eigen vermogen

	Resultaat	Eigen vermogen
	€	€
Enkelvoudige cijfers	1.202.960	19.870.518
Stichting Vreeborgh	-474.835	372.891
Subtotaal	<u>-474.835</u>	<u>372.891</u>
Overige verschillen	235.338	235.338
Geconsolideerde cijfers	<u>963.462</u>	<u>20.478.747</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

7. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- voorziening uitgestelde beloningen	210.000	4.592	14.592	0	200.000
- doorbetaling na 45 dienstjaren	805.000	0	53.433	168.567	583.000
- langdurig zieken	1.045.000	605.748	740.866	116.882	793.000
Totaal voorzieningen	<u>2.060.000</u>	<u>610.340</u>	<u>808.891</u>	<u>285.449</u>	<u>1.576.000</u>

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	752.147
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	823.853
hiervan > 5 jaar	39.770

De voorzieningen zijn voor € 0 (2022: € 0) gemuteerd voor oprenten en veranderingen in de disconteringsvoet.

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijks uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 1,5%. De levenskans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 91% - 99%.

De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

8. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	839.500	713.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	16.947.000	15.086.500
hiervan > 5 jaar	13.589.000	14.428.500

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Stichting Het Spectrum heeft de volgende zekerheden verstrekt aan de ABN AMRO bank met betrekking de ongeborgde lening ad. € 6.300.000:

- Een bankhypothec, eerste rang, van EUR 20.000.000 plus 40% voor rente en kosten. Deze hypothec wordt gevestigd op elk van de volgende registergoederen: Vreedonklaan 2 en 4, Minnaertweg 4 en Algolring 2 t/m 50 allen te Dordrecht.

- Een pandrecht op de voorraden

- Een pandrecht op de bedrijfsinventaris

- Een pandrecht op de vorderingen

- Een pandrecht op de goederen zoals omschreven in artikel 24 van de Algemene Bankvoorwaarden.

- Een verhaalsregeling zekerheidsrechten tussen het WFZ, de Staat der Nederlanden, De Nederlandse Waterschapsbank N.V. en de ABN AMRO-bank.

De ABN-Amro-bank heeft als voorwaarden gesteld dat het garantievermogen minimaal 25% van het balanstotaal moet zijn en de debt service coverage ratio moet minimaal 1,3 zijn. Het Spectrum voldoet ultimo 2023 aan deze voorwaarden.

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

9. Kortlopende schulden

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

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	839.500	713.500
- Nog te betalen salarissen	37.523	22.655
- Schulden aan zorgverzekeraars	0	0
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
- Schulden uit hoofde van subsidies	770.466	398.466
- Diversen	1.104.219	1.544.374
Totaal overige schulden	<u><u>2.751.708</u></u>	<u><u>2.678.995</u></u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld/eindejaarsuitkering	1.397.287	1.305.159
- Vakantiedagen	2.358.278	1.924.123
- Persoonlijk budget levensfase	0	0
- Vooruitontvangen opbrengsten	47.023	40.524
- Diversen	0	0
Totaal overige passiva	<u><u>3.802.588</u></u>	<u><u>3.269.806</u></u>

10. Financiële instrumenten

Algemeen

Het Spectrum maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die Het Spectrum blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Het Spectrum handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan Het Spectrum verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 77% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Er is geen kredietrisico.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen.

Reële waarde

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	jaarhuursom	verplichting	verplichting	huurcontract
	2024 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
Het Stadswiel	11.624	0		opzegtermijn 12 maanden
Het Sterrenwiel	55.421	221.684	263.250	30-9-2033
Het Sterrenwiel	14.674	58.696	69.702	30-9-2033
Het Waterwiel	35.492	0		nog geen nieuw huurcontract
Het Polderwiel	50.749	50.749		18-12-2025
De Prinsemarij	746.786	2.987.144	6.721.074	31-12-2037
Theehuis	13.865	0		opzegtermijn 12 maanden
Totaal	928.611	3.318.273	7.054.025	

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

Investeringsverplichtingen

In verband met de verbouwing van Vreedonk en de nieuwbouw van het hospice staat er ultimo 2023 aan investeringsverplichting nog € 92.565.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Het Spectrum heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Het Spectrum verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde onbrengsten.

11.b Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Het Spectrum is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.6 ENKELVOUDIG OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ABN Amro	25-nov-04	9.000.000	40	Hypothecaire	4,29%	25-nov-24	4.950.000	0	225.000	4.725.000	3.600.000	21	Lineair	225.000	Waarborgfonds
ABN Amro	9-okt-06	4.500.000	40	Hypothecaire	4,17%	9-okt-26	2.700.000	0	112.500	2.587.500	2.025.000	23	Lineair	112.500	Waarborgfonds
NWB	1-dec-11	4.000.000	40	Hypothecaire	3,15%	1-dec-51	2.900.000	0	100.000	2.800.000	2.300.000	28	Lineair	100.000	Waarborgfonds
NWB	30-dec-13	3.000.000	20	Hypothecaire	2,90%	30-dec-33	1.650.000	0	150.000	1.500.000	750.000	10	Lineair	150.000	Waarborgfonds
ABN-Amro	30-mrt-22	6.300.000	25	Hypothecaire	2,47%	1-apr-32	3.600.000	2.700.000	126.000	6.174.000	4.914.000	8	Lineair	252.000	Geen
Totaal							15.800.000	2.700.000	713.500	17.786.500	13.589.000			839.500	

De nieuwe lening met de ABN-Amro is per 31 december 2023 volledig opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 335.123 aan nagekomen corona-compensatie opgenomen (2022: € 2.900.184). De vergoeding van de corona-compensatie 2022 is nog niet volledig ontvangen.

De Wlz-budgetcorrectie voorgaande jaren bedroeg in 2023 € nihil (2022: € 960.611) positief. Er is een reservering voor overproductie opgenomen van € 40.012 (2022: € nihil).

13. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	2.542.234	2.090.110
Totaal	<u><u>2.542.234</u></u>	<u><u>2.090.110</u></u>

14. Wijziging onderhanden werken opzichte van de voorafgaande balansdatum

De wijziging onderhanden werken met betrekking tot de GRZ is € 6.506.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	496.598	428.242
- Subsidies van provincies en gemeenten	265.631	294.509
- Subsidie zorgbonus	0	0
- Overige loonkostensubsidies	524.825	560.027
- Overige subsidies	138.843	310.793
Overige opbrengsten:		
- Opbrengsten kinderopvang	663.233	729.624
- Verhuuropbrengsten	517.069	514.308
- Opbrengsten servicekosten	210.456	178.949
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	494.569	482.772
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	548.111	477.926
- Opbrengsten uit giften	134.328	125.050
Totaal	<u><u>3.993.663</u></u>	<u><u>4.102.200</u></u>

In de overige subsidies is in 2022 een bedrag van € 275.000 verwerkt voor digitale infrastructuur. Over 2023 wordt hiervoor geen subsidie ontvangen. In de opbrengsten uit giften is een bedrag van € 134.000 euro verwerkt als bijdrage vanuit Stichting Vreeborgh voor het strategisch vastgoed project.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****16. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	60.353	87.781
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	3.939.146	3.365.017
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	0
Totaal	<u><u>3.999.499</u></u>	<u><u>3.452.798</u></u>

De inzet van ingehuurd personeel en uitzendkrachten is in 2023 fors toegenomen. Met name het aanhoudende hogere verzuim en de krapte op de arbeidsmarkt zijn hiervan de oorzaak.

17. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	28.110.897	27.373.031
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	0
Totaal	<u><u>28.110.897</u></u>	<u><u>27.373.031</u></u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
Het Spectrum	638	650
	<u><u>638</u></u>	<u><u>650</u></u>

De lonen en salarissen zijn in 2023 toegenomen met 2,7%. Dit komt grotendeels door de CAO-verhoging en het anciënteitseffect en daartegenover een afname van het aantal FTE.

18. Sociale lasten

De toename van de sociale lasten is veroorzaakt door de toename van de lonen en salarissen.

19. Pensioenlasten

De lichte afname van de pensioenpremie is veroorzaakt door een daling van het aantal FTE.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.210.085	2.179.382
Totaal afschrijvingen	<u>2.210.085</u>	<u>2.179.382</u>

21. Overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa

De overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	0	41.527
Totaal	<u>0</u>	<u>41.527</u>

22. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.219.059	1.969.239
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.366.107	1.220.994
Overige personeelskosten	1.063.124	1.316.761
Algemene kosten	2.820.048	2.893.447
Huur en leasing	934.528	848.057
Onderhoudskosten	590.711	612.171
Energiekosten	962.121	563.775
Totaal overige bedrijfskosten	<u>9.955.698</u>	<u>9.424.444</u>

De stijging van de voedingskosten en hotelmatige kosten komt vooral door de hoge inflatie in 2023.
De overige personeelskosten zijn aanzienlijk lager doordat in 2023 een vrijval van de voorziening RVU 45+ is verwerkt.
De energiekosten zijn fors gestegen door hogere energietarieven in 2023.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

23. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bankrente	34.215	0
Totaal	<u>34.215</u>	<u>0</u>

24. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rente leningen	-608.164	-514.795
Rente bankrekeningen	-11.406	-56.279
Totaal	<u>-619.570</u>	<u>-571.074</u>

25. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	67.760	71.329
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	2.965	0
3. Fiscale advisering	0	8.803
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>70.725</u>	<u>80.132</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

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

	J.A.J. Sponselee
	Bestuurder
1 Functie (functienaam)	1-jul-17
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	Ja
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	100%
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	187.461
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	15.096
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	202.558
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	202.558
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	205.000
 <i><u>Vergelijkende cijfers 2022</u></i>	
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	176.066
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.459
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	189.524
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	199.000

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

	W. Riegman Voorzitter RvT	G.J. Waterink Lid RvT	J. Meijer Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-17	1-jan-17	1-jan-21
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	24.600	16.400	16.400
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	15.920	15.920	15.920
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	19.900
S. Siepel Lid RvT			
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-22		
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden		
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	16.400		
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.500		
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	15.920		
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.900		

Indien Klassenindeling Zorg: De raad van toezicht/commissarissen heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Het Spectrum een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de raad van bestuur van € 205.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de raad van bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de raad van toezicht bedraagt € 30.750 en voor de overige leden van de raad van toezicht € 20.500. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

2.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Het Spectrum heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Om de voor de komende jaren verwachte uitdagingen, zijnde toename van kwetsbare ouderen met een zorgvraag en tegelijk een toenemend tekort aan (zorg)personeel en (financiële)middelen, het hoofd te kunnen bieden fuseren Stichting het Spectrum, Stichting Swinhove groep en Stichting Verpleeghuis Het Parkhuis per 1 april 2024 tot Salios.

Per 26 maart 2024 is Steun Stichting Vreeborgh geliquideerd. Het resterende vermogen is uitgekeerd aan Stichting Het Spectrum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
P.S. van Gennip 28-5-2024

W.G.
J.A.J. Sponselee 28-5-2024

W.G.
J.W. Bouwman - van Weijen 28-5-2024

W.G.
S.Siepel Msc. 28-5-2024

W.G.
ir. J. Meijer 28-5-2024

W.G.
T. Stolze EMFC RC 28-5-2024

W.G.
A.J. Boor MSc EMITA 28-5-2024

W.G.
Prof. Dr. I.M.B. Bongers - Stol 28-5-2024

W.G.
Drs. J.W.A. Waardenburg MSM 28-5-2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 28/05/2024

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Het Spectrum

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Het Spectrum heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Salios (Stichting Het Spectrum)

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Het Spectrum te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Het Spectrum op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *Wet normering topinkomens (WNT)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Het Spectrum 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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



Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2023 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- de overige gegevens;
- financiële verantwoording januari 2023 t/m december 2023 “Verlengde keten dementie 2023”.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *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.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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



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

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

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

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.



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.

Dordrecht, 28 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
L.G.J. Mostert RA

BIJLAGEN

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**.

Financiële verantwoording januari 2023 t/m december 2023 "Verlengde keten dementie 2023"

Betreft zaaknummer:

Gemaakte kosten:

Inlooppunten (begroot: € 70.480)

Facturen Delta, Sparta en St. Hattrick, etc. (incl consumpties, etc)	34.187,85	
Overige kosten PR, opstartkosten	4.047,23	
Factuur het Parkhuis (stimuleren, pr kosten, etc)	15.000,00	
	<hr/>	53.235

Formatie casemanagement dementie (begroot: € 100.000)

Salariskosten 2023 0,78 FTE Casemanager	62.322,55	
Overige personeelskosten (werkelijk + 1,5% opleiding + 1% ov. Kosten)	2.561,71	
Salariskosten Het Parkhuis Casemanagement	40.000,00	
	<hr/>	104.884

Inzet projectleider (begroot: € 17.420)

Interne uren projectleider	10.400,00	
Projectcy	5.663,11	
	<hr/>	16.063

Overige kosten (begroot: € 25.500)

Accountantskosten	2.500,00	
Overhead	23.000,00	
	<hr/>	25.500

Totaal gemaakte kosten in periode januari 2023 t/m december 2023

199.682

Totale subsidiebeschikking

Ontvangen:			
18-1-2023		48.394,50	
3-4-2023		48.394,50	
3-7-2023		48.394,50	
2-10-2023		48.394,50	
		<hr/>	193.578
	onttrekking uit egalisatiereserve		<hr/> 6.104

Verloopoverzicht Egalisatiereserve gemeente Dordrecht 2011 t/m 2023:

Subsidiejaar 2011	-868,22
Subsidiejaar 2012	-9.587,80
Subsidiejaar 2013	9.413,49
Subsidiejaar 2014	10.431,80
Subsidiejaar 2015	-2.138,60
Subsidiejaar 2016	6.370,96
Subsidiejaar 2017	-662,75
Subsidiejaar 2018	141,22
Subsidiejaar 2019	1.242,62
Subsidiejaar 2020	1.453,69
Subsidiejaar 2021	60.525,93
Subsidiejaar 2022	40.847,45
Subsidiejaar 2023	-6.104,46
	<hr/>
Stand egalisatiereserve 31-12-2023	111.065,33

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **28/05/2024**