

Jaardocument 2023

Opdrachtgever : Bestuur
Opgeleverd door : Control & Administraties
Versie : Definitief
Datum : 28-mrt-24



INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Bestuursverslag 2023	1
2	Jaarrekening 2023	
2.1	Balans per 31 december 2023	14
2.2	Resultatenrekening over 2023	15
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	16
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	17
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	28
2.6	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	38
2.7	WNT verantwoording 2023	43
2.8	Vaststelling en goedkeuring	48
3	Overige gegevens	
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	50
3.2	Nevenvestigingen	50
3.3	Bijlage Subsidies	51
3.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53

Bestuursverslag 2023

Verslag raad van toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) kijkt met tevredenheid terug op afgelopen jaar. Sinds 2022 reflecteert de RvT afzonderlijk van het bestuur op de resultaten van het voorgaande jaar. Daarmee benadrukt de raad de onafhankelijkheid van het toezicht. Met de nieuwe koers die aan het einde van het jaar is ingezet heeft de organisatie een mooi en gedragen perspectief op weg naar het aanstaande 100-jarig bestaan.

Pameijer is en blijft een organisatie met een geheel eigen karakter. Ook dit jaar is er met plezier en enthousiasme gewerkt vanuit de bedoeling nog altijd vanuit het gedachtegoed van dokter Pameijer. De organisatie is professioneel, maatschappelijk betrokken en verbonden. Pameijer zet zich samen met cliënten, medewerkers en samenwerkingspartners in voor inclusie en duurzaamheid. De bijna 3000 medewerkers werken dagelijks met veel motivatie om onze cliënten -zoveel mogelijk op maat-ondersteuning te bieden, altijd vanuit het perspectief wat een cliënt wél kan. Hierbij staat Pameijer tegelijkertijd voor de uitdaging om cliënten te helpen bij het vinden van een gewaardeerde rol in de samenleving én met (betaald) werk of een zinvolle dagbesteding. De organisatie staat er goed voor en zet de lijn van solide financiën voort met een bescheiden resultaat.

De RvT heeft in 2023 in het bijzonder aandacht gegeven aan de dossiers op het gebied van huisvesting, personeel, portfolio, het nieuwe elektronisch cliëntendossier en meerjarenbeleid. De raad heeft zes reguliere vergaderingen gehad, voorbereid in de Auditcommissie en de commissie Kwaliteit en Veiligheid. De uitdagingen rondom de arbeidsmarkt maakt dat het thema HR vanaf de tweede helft van het jaar als aandachtsgebied is toegevoegd aan de commissie Kwaliteit en Veiligheid. Aanvullend heeft de RvT ook 1-op-1 overleg gevoerd met de verschillende medezeggenschapsgrémia en tweemaal deelgenomen aan de artikel 24-vergaderingen met de Ondernemingsraad. Tijdens verschillende werkbezoeken aan woonlocaties van Pameijer is de raad geïnformeerd over de uitvoering van het portfolio en is met onze medewerkers gesproken over de uitdagingen in de dagelijkse praktijk. Vanuit haar verantwoordelijkheid als werkgever, heeft de remuneratiecommissie namens de RvT diverse evaluerende gesprekken gevoerd met de leden van het bestuur.

De dienstverlening aan cliënten is afhankelijk van enthousiaste en bevlogen medewerkers. Het vinden van gekwalificeerd personeel is echter een sectorbrede uitdaging. De RvT heeft vertrouwen in de koers die het bestuur heeft uitgezet om ook deze uitdaging het hoofd te bieden. De nadruk op binden, boeien en behouden, maakt dat Pameijer er naar omstandigheden goed voor staat, ook al is verbetering mogelijk. De raad heeft met het bestuur gesproken over de aanpak van het hoge ziekteverzuim. Bestuur en toezichthouders constateren dat hier extra inzet op nodig is. Een plan van aanpak daartoe is begin 2024 geagendeerd.

Een belangrijk middel om de kwaliteit van dienstverlening te versterken en het dagelijks werk van medewerkers te versimpelen, was de introductie van een nieuw elektronisch cliëntendossier (ECD). Na uitgebreide voorbereiding is Pameijer overgestapt naar Adapcare van Pluriform Zorg. De RvT heeft dit onderwerp nauwgezet gevolgd en het bestuur over de voortgang bevraagd. De uitdagingen die de invoering met zich meebrachten vroegen in 2023 en ook in 2024 nog aanvullende aandacht. Het gaat dan onder andere het op orde hebben en houden van de dossiers.

In februari 2023 was de wissel in de raad van bestuur, waarbij Arnold van Doorn met pensioen ging en Myrthe Koster als nieuw bestuurslid is begonnen. De raad constateert dat de overgang soepel is verlopen en de voltallige raad van bestuur goed op elkaar ingespeeld is.

De invulling en uitvoering van het bovenstaande geeft het volste vertrouwen in de (veer)kracht en stabiliteit van de organisatie. De RvT kijkt dan ook met plezier uit naar de samenwerking met het bestuur en de organisatie in 2024.

Verslag raad van bestuur

1.01 Beleid, gang van zaken en voorgaande verwachtingen

Al bijna 100 jaar pakken we bij Pameijer uitdagingen samen creatief en vindingrijk aan. Het lukt ons telkens weer om problemen vindingrijk op te lossen. De cliënt centraal, integrale dienstverlening en een gewaardeerde rol in de wijk en op het werk. Met de Pameijer-mentaliteit maken we het verschil voor cliënten. Elke dag doen we dat, zo ook in het afgelopen jaar en in de toekomst.

In 2023 hebben we mooie resultaten gehaald. We hebben sterk de focus aangebracht op ondersteunen vanuit de bedoeling, werken in netwerken, digitaal meedoen en sterke teams en vakmanschap. We hebben het afgelopen jaar meer medewerkers getraind in oplossingsgericht werken en er is ingezet op digitale ondersteuning. Bovendien is de samenwerking met partners uitgebreid en versterkt. We zijn intensiever gaan samenwerken met woningcorporaties, bedrijven en gemeentes. Dat levert extra woningen op voor cliënten en samen maken we wijken inclusiever.

Dit neemt niet weg dat er in 2023 en in de komende jaren diverse grote ontwikkelingen spelen op het gebied van personeel, digitalisering en maatschappelijke verbinding. Met de zorgkantoren en gemeenten blijven we in gesprek over een adequaat aanbod met een passende prijs.

Ons ziekteverzuim is altijd nog hoger dan voor de coronapandemie. We zetten daarom extra in op verzuimbegeleiding en het versterken van veerkracht en inzetbaarheid. Net als iedere andere organisatie staat ook Pameijer voor de uitdaging om voldoende goed gekwalificeerd personeel te vinden en/of op te leiden. De krappe arbeidsmarkt heeft een direct raakvlak met onze dienstverlening. Passende inzet van digitalisering biedt hierbij volop kansen en mogelijkheden, mits we als organisatie en samenleving oog blijven houden voor ieders vermogen en de menselijke maat. Digitalisering creëert nieuwe mogelijkheden, maar zal de waarde van persoonlijk contact nooit volledig evenaren.

Koers 2024-2027

Samen vindingrijke oplossingen bedenken is de typische Pameijer-manier. We zijn er goed in en staan erom bekend. We zetten de lijn voort uit de succesvolle koers van de afgelopen drie jaar, met hier en daar een aanpassing. Met de koers Pameijer Vindingrijk gaan we samen de uitdagingen aan waar we vandaag en morgen voor staan. We treden daarmee in de voetstappen van dokter Pameijer. Zijn visie is nog altijd actueel. Wij zijn er als bestuur en organisatie trots op om dit gedachtengoed vorm te mogen geven. Medewerkers en cliënten zetten zich iedere dag in voor een inclusieve samenleving waarin iedereen meetelt, ook mensen met een verstandelijke en/of geestelijke beperking.

We veranderen meer en meer van zorgorganisatie, via begeleidingsorganisatie naar ontwikkelorganisatie. Een beweging die we met Pameijer Vindingrijk 2024-2027 voortzetten. We werken ernaar toe dat cliënten dienstverlening niet alleen ontvangen, maar naar ons komen om zich te ontwikkelen. Zodat ze binnen hun mogelijkheden mee kunnen doen in de samenleving. En van betekenis kunnen zijn voor een ander. Het is aan ons om cliënten daarbij te ondersteunen. Om aan de veranderde vraag te voldoen, brengen en houden we ons vakmanschap op peil. Onze medewerkers zijn op die manier voorbereid en toegerust in hun werk.

Gesprekken met medewerkers, cliënten en samenwerkingspartners vormden de basis voor de koers Pameijer Vindingrijk. Wat daarbij opviel, was ieders wilskracht om zich in te zetten voor cliënten. De verbondenheid met onze waarden en doelen is enorm. De uitkomst is dat we met de nieuwe koers inzetten op vier onderdelen:

- we gaan door met de dienstverlening op de Pameijermanier. We blijven ons onverminderd ontwikkelen op het gebied van oplossingsgericht en herstelondersteunend werken.
- we gaan nog meer werken in netwerken van cliënten, teams en ketenpartners.
- we blijven digitale kansen onderzoeken en toepassen.
- we besteden volop aandacht aan de ontwikkeling en werkomstandigheden van alle medewerkers.

Tenslotte

In dit bestuursverslag kijken we eerst terug op de resultaten in 2023 waar we trots op zijn. We nodigen iedereen van harte uit om meer te lezen op onze website en in het Kwaliteitsrapport 2023 dat we binnenkort publiceren.

Het is duidelijk dat er meer dan genoeg werk aan de winkel is de komende jaren. We zijn vindingrijk en weten waartoe we met elkaar in staat zijn. We zien de toekomst met vertrouwen tegemoet.

1.02 Doelstellingen en kernactiviteiten

MISSIE

Wat willen we betekenen? Waar willen we aan bijdragen? Daarover gaat onze missie.

Pameijer draagt bij aan een samenleving waar iedereen ertoe doet. Wij ondersteunen mensen, ook de meest kwetsbare, bij het versterken van hun eigen kracht en het omgaan met belemmeringen. Dit doen we samen met naasten, vrijwilligers en de lokale omgeving. Wij stimuleren dat mensen – zodra zij dat kunnen- zich inzetten voor anderen.

VISIE

De toekomst van Pameijer overkomt ons niet. De toekomst maken we samen. Onze kijk op de samenleving en op mensen vormt de basis voor alles wat we doen.

Ieder mens wil een betekenisvol leven. Deel uitmaken van de samenleving en het aangaan van natuurlijke relaties zijn daarvoor essentieel. Dat kan lastig zijn, bijvoorbeeld door psychische problemen, een (licht) verstandelijke beperking.

Pameijer biedt op alle levensterreinen passende ondersteuning gericht op meedoen in de samenleving. Wij ondersteunen mensen op een manier die hen verder helpt, kortdurend of een leven lang. Zodat ook mensen in een kwetsbare situatie zich veilig voelen, zich kunnen ontplooiën, meedraaien in de maatschappij en iets voor anderen kunnen betekenen.

We dragen actief bij aan een samenleving die toegankelijk is voor iedereen door het bevorderen van acceptatie, bij te dragen aan inclusieve wijken, het organiseren van ontmoeting en het versterken van lokale leefbaarheid en veiligheid.

Met onze dienstverlening en onze strategische samenwerkingspartners spelen we vroegtijdig in op de broodnodige vernieuwing van zorg en welzijn. Pameijer deelt haar kennis en ervaring en is een katalysator en een natuurlijke partner voor vernieuwingen in de zorg en het sociaal domein.

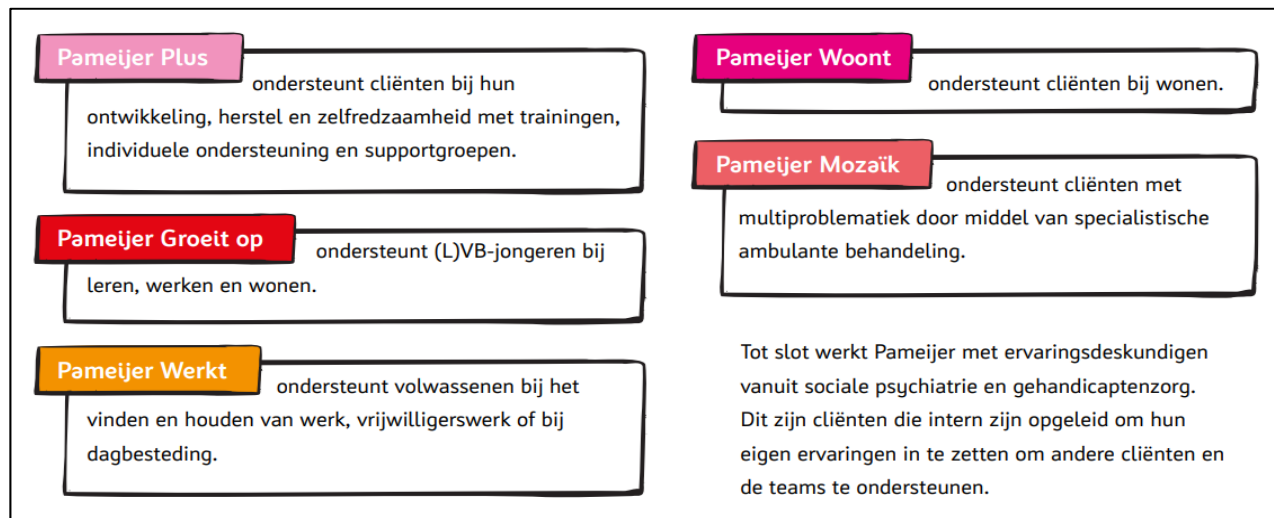
Leidende principes

Pameijer start eind 2023 met het meerjarig programma Pameijer Vindingrijk. Daarin bouwen we voort op de bijna 100 jarige geschiedenis van onze organisatie. In de dienstverlening van Pameijer werken we langs vier leidende principes:



Kernactiviteiten

Pameijer geeft integrale ondersteuning (Woont, Werkt, Groeit Op, Mozaïk, Financiën en Sociaal contact) aan jaarlijks circa 6.500 intramurale en ambulante cliënten. Dit doen we dagelijks vanaf 220 locaties, met ongeveer 3000 medewerkers en meer dan 500 vrijwilligers. Pameijer heeft contracten in en met meer dan 60 gemeenten in Zuid-Holland Zuid en West-Brabant, zorgkantoren en justitie. De dienstverlening van Pameijer kenmerkt zich door vrijwillige begeleiding bij alle bovengenoemde levensfacetten.



Overzicht kernactiviteiten per productgroep

1.03 Ondernemingsstructuur en personele bezetting

Juridische structuur

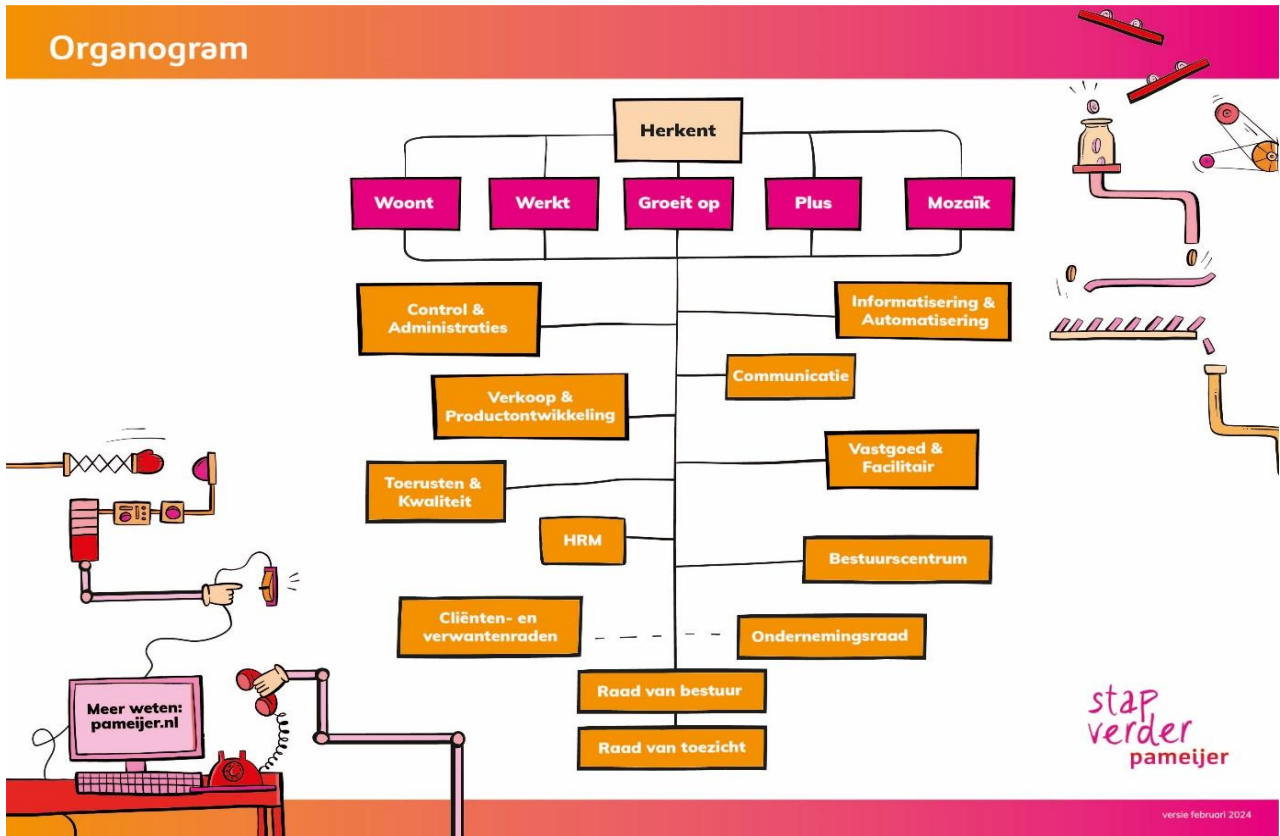
Stichting Pameijer is een enkelvoudige rechtspersoon met een collegiaal driehoofdige Raad van Bestuur en een Raad van Toezicht. Ook kent de organisatie, vanuit haar visie op inclusie en betrokkenheid van cliënten en medewerkers, vier centrale medezeggenschapsorganen en een decentrale raad (in oprichting) voor de cliënten van Mozaïk. Deze organen vallen onder de Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen (Wmcz) en de Wet op Ondernemingsraden (Wor). Deze medezeggenschapsraden zijn:

- Centrale Cliëntenraad Sociale Psychiatrie

- Centrale Cliëntenraad Gehandicaptenzorg
- Centrale Verwantenraad Gehandicaptenzorg
- Ondernemingsraad

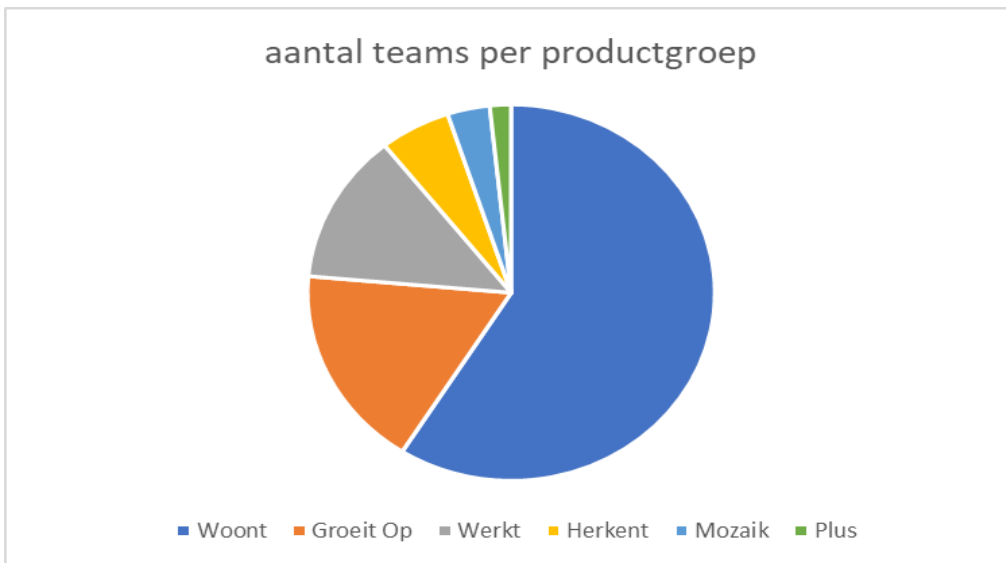
Om de samenwerkingsafspraken te verankeren is in 2023 gewerkt aan een medezeggenschapsregeling. We verwachten die medio 2024 af te ronden. In 2023 is ook gestart om de cliëntenraden van Mozaïk uit de regio's Rotterdam en Zuidwest-Nederland samen te voegen.

De organisatiestructuur van Pameijer is in 2023 als volgt vormgegeven:



Aantal teams

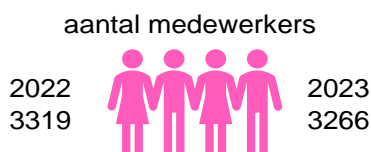
Er zijn 178 teams waarvan 105 in Woont, 31 in Groeit Op, 23 in Werkt, 10 in Herkent, 6 in Mozaik en 3 in Plus.



Personele bezetting

De totale bezetting over het kalenderjaar nam in 2023 licht af ten opzichte van 2022 wat te verklaren is door een afname van het aantal medewerkers in loondienst, de stagiaires en de externe medewerkers.

Zowel de uitstroom en de instroom van medewerkers in loondienst namen t.o.v. 2022 af. Daarnaast lag de uitstroom lager dan de instroom wat betekent dat het blijft lukken om nieuw personeel aan te nemen. De uitstroom van medewerkers binnen 2 jaar na de start van hun dienstverband bij Pameijer bleef ook in 2023 onverminderd hoog.



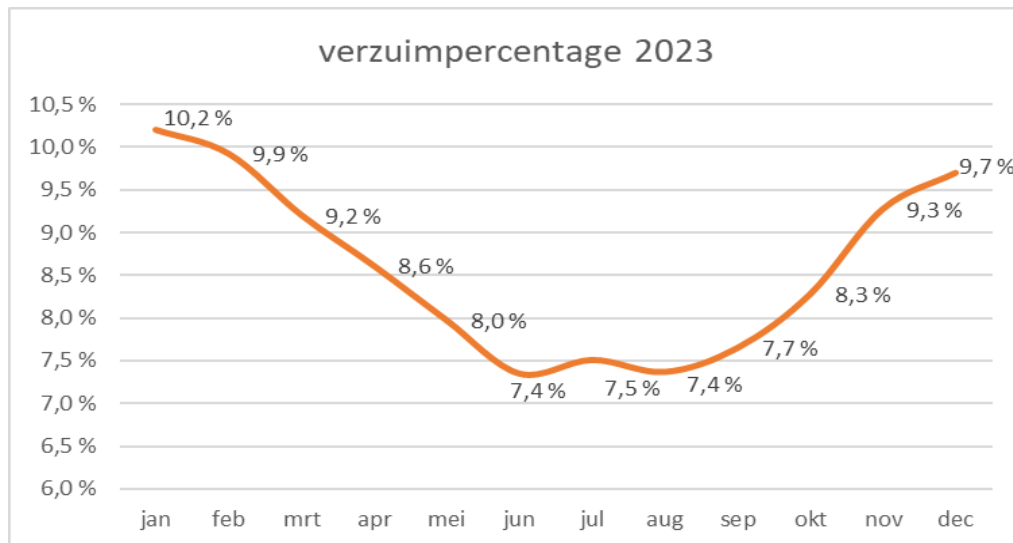
Verdeling personeel per leeftijdscategorie

leeftijdsklasse (aantal medewerkers)	2022	2023
tot en met 25 jaar	196	268
26 tot 35 jaar	849	842
36 tot 45 jaar	736	693
46 tot 55 jaar	549	540
56 tot 61 jaar	358	345
62 jaar en ouder	294	254

Ziekteverzuim

Pameijer ondersteunt teams en medewerkers bij het voorkomen en verminderen van verzuim. In 2023 is extra ingezet op intensieve verzuimbegeleiding. Ook is er aandacht voor preventieve maatregelen

bijvoorbeeld met vitaliteitsprogramma's en ondersteuning rondom (financiële) preventie. Pameijer is en trotse werkgever die het 'organisatiegevoel' met alle medewerkers wil ervaren. Dat gebeurt door regelmatig activiteiten te organiseren, zoals de Pameijer PopUp in De Kuip waarmee de nieuwe Koers werd gelanceerd. Dit neemt niet weg de verzuim onverminderd hoog is.



Het verzuimpercentage lag in 2023 op 8,6% gemiddeld wat een stijging is t.o.v. het gemiddelde percentage van 8,4% in 2022. Dit gemiddelde percentage is hoger dan het gemiddelde van 8,1% in de gehandicaptenzorg. We zien in de praktijk dat dit met regelmaat wordt veroorzaakt door de grote betrokkenheid van collega's, die voor de cliënt en hun team (te) veel van zichzelf geven. Hoewel dit enthousiasme de kern is van ons werk, is het ook zaak om aandacht te blijven houden voor elkaars gezondheid.

Bemoedigend is dat medewerkers zich bij Pameijer minder vaak ziekmelden dan in de branche. De gemiddelde meldingsfrequentie lag met 1,04 meldingen per medewerker lager dan het branchegemiddelde van 1,23 meldingen per medewerker.

Het totale aantal ziekmeldingen nam af maar in de duur van de ziekmeldingen is te zien dat de kortdurende meldingen (tot 5 dagen) fors toenamen. In de duur van de ziekmeldingen is te zien dat langdurig verzuim een grote rol speelde. Dit verzuim was veelal van psychische aard (met name bij jongere medewerkers) of komt voort uit lichamelijke klachten (met name bij oudere medewerkers). De ziekmeldingen die langer dan 5 dagen namen af maar daarnaast speelde langdurig verzuim van langer dan een jaar een grote rol waardoor het gemiddelde ziekteverzuimpercentage licht toenam.

In de helft van het langdurige ziekteverzuim had dit te maken met een psychische oorzaak en in 35% was er sprake van een somatische aard (lichamelijk). In het geval van de psychische klachten lag in tweederde van de gevallen de oorzaak in de privésfeer. In het merendeel van de psychische klachten was de medewerkers jonger dan 40 jaar en in het geval van de lichamelijke klachten 45 jaar of ouder.

Opleidingen

Onze medewerkers zijn het goud van onze organisatie. Pameijer ondersteunt teams en medewerkers dan ook met een zeer ruim scholingsaanbod, zowel intern als extern. Ieder jaar wordt 1% van de omzet gereserveerd voor decentrale scholing en 1% voor teamoverstijgende opleidingen.

Medewerkers kunnen hier in overleg met hun team en manager gebruik van maken. Ook krijgen teams ondersteuning bij het begeleiden van cliënten met een bijzondere ondersteuningsvraag. Aanvullend op deze inzet heeft Pameijer ook veel tijd en middelen geïnvesteerd in de training van teams op het gebied van OGW, het nieuwe ECD en leiderschap.

Opleidingskosten			
Opleidingskosten		€	1.812.127
Vakliteratuur		€	58.287
Vergoeding beroepsvereniging		€	10.419
Loopbaan trajecten		€	172.131
Stagiaires		€	155.782
		€	2.208.746
Percentage opleidingskosten			1,82%

1.04 Financiële ontwikkelingen

Omzet

De totale omzet in 2023 komt uit op 211,7 miljoen euro. Dit is circa 20,1 miljoen euro hoger dan het voorgaande jaar. De hogere omzet in de WLZ, Jeugdwet en WMO opbrengsten vallen hierbij het meeste op.

De omzet in de WLZ ligt 7,9 miljoen euro hoger dan vorig jaar. De stijging wordt grotendeels verklaard door de tariefindex. Daarnaast zorgt de verschuiving van GGZ cliënten van de WMO naar de WLZ vanaf 2021 voor een lichte toename van het aantal cliënten. Ook zorgen een verschuiving van exclusief naar inclusief dagbesteding, van exclusief naar inclusief behandeling, en een toename van het aantal cliënten met een hogere ZZP (LVG en VV) voor meer omzet.

De WMO omzet is fors toegenomen ten opzichte van 2022. Dit komt door de tariefindex, en door de verhoging van de tarieven in de WMO contracten met Rotterdam.

De omzet van de jeugd is met 7,4 miljoen euro toegenomen ten opzichte van 2022. De oorzaak van deze toename is een toename van het aantal verblijfscliënten in onderaannemerschap. Als gevolg van gewijzigde contractering met gemeenten ziet Pameijer een toename van het aantal ondernemers. Dit betreft vaak cliënten met hoge weektarieven.

Kosten

De totale kosten zijn 210,2 miljoen euro, een stijging van 20 miljoen euro ten opzichte van vorig jaar.

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten stijgen met 7,8 miljoen euro, voornamelijk door de forse stijging van het aantal verblijfscliënten in onderaannemerschap in de jeugdwet.

De personeelskosten stijgen met 6,7 miljoen euro personeelskosten en is te verklaren door de in 2023 verdeeld over de maanden doorgevoerde CAO stijgingen, voor de GHZ 3,2% en GGZ 3,17%.

De overige bedrijfskosten stijgen met 5,1 miljoen euro, met name door de gestegen energie prijzen 1,5 miljoen euro. De gestegen prijzen zien we overal terug bijvoorbeeld bij de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten die 1 miljoen euro hoger zijn dan vorig jaar.

Door de gestegen rente zijn de financiële lasten (negatieve rente) van vorig jaar in 2023 door de rente inkomsten op de liquide middelen een baten van 300k euro.

Resultaat 2023

Door de stijgende omzet slaagde Pameijer er in, ondanks de stijgende kosten, om 2023 met een positief resultaat van 1,8 miljoen af te sluiten. Een bescheiden maar degelijk resultaat voor een organisatie met de omvang van Pameijer. Ondanks ontwikkelingen als het hoge ziekteverzuim en de overgang naar een nieuw ECD zijn we er in geslaagd om dit mooie resultaat met elkaar te behalen. Het onderstreept onze koers om het zorggeld te besteden daar waar het hoort: de dienstverlening aan cliënten.

Financiële doorkijk naar 2024

Vanaf 2024 wordt uitvoering gegeven aan de nieuwe koers van Pameijer "Vindingrijk". In deze koers is beschreven hoe wij veranderen van een zorgorganisatie, via een begeleidingsorganisatie naar een ontwikkel organisatie. Op deze manier geeft Pameijer antwoord op de vragen waarvoor wij staan in

onze sector. Dat is een krappe arbeidsmarkt met stijgende loonkosten, een grotere zorgvraag maar met minder beschikbare middelen. Uitvoering van de in de koers beschreven programmalijnen zorgen ervoor dat de ondersteuning aan cliënten zo kort mogelijk is en zo lang als nodig is, zodat zij een betekenisvol leven hebben en mee kunnen doen in de samenleving. Door alert te reageren op bovenstaande ontwikkelingen kan Pameijer een bescheiden, maar noodzakelijk positief resultaat realiseren. In 2024 bereiden we de overgang voor naar een nieuw ERP-systeem van AFAS. Dit vraagt de nodige tijd en aandacht van de betrokken organisatieonderdelen.

Balans

Het balanstotaal stijgt met 4 miljoen euro. Aan de activa zijde zijn dit voornamelijk de vorderingen die zijn gestegen naar 19,5 miljoen euro (2022: 16,2 miljoen euro).

Aan de passiva-zijde van de balans zijn dit de gestegen de kortlopende schulden, waarvan de schuld aan crediteuren 1,6 miljoen euro en pensioenen 1,4 miljoen euro fors zijn gestegen.

Kengetallen

In 2023 stijgt de resultaat ratio naar 0,85%, dat is lager dan de norm van 1% die door banken wordt gehanteerd.

Rendement (Resultaat ratio)	2022	2023
Resultaat voor belastingen	1.094.179	1.799.369
Totale bedrijfsopbrengsten	191.561.005	211.734.626
Resultaat ratio	0,57%	0,85%

In 2023 daalt het weerstandsvermogen naar 33,07% dit is boven de eigen norm van 30% en ruim boven de minimum norm van het waarborgfonds voor de zorgsector van 15%.

Weerstandsvermogen	2022	2023
Eigen vermogen /	68.222.876	70.022.246
Totale bedrijfsopbrengst	191.561.005	211.734.626
Weerstandsvermogen	35,61%	33,07%

De solvabiliteit komt voor 2023 op 66,09%. Een gezonde solvabiliteit dient minimaal tussen de 25% en 40% te liggen, de solvabiliteit met een waarde van 66% voldoet daar ruimschoots aan.

Solvabiliteit	2022	2023
Eigen vermogen /	68.222.876	70.022.246
Balanstotaal	101.942.781	105.957.552
Solvabiliteit:	66,92%	66,09%

In 2023 daalt de current ratio naar 2,07%, dat is hoger dan onze eigen norm van 1,5% van financieel gezond. Een current ratio van 1,5 wordt als gezond beschouwd.

Current ratio	2022	2023
Kortlopende vorderingen (fin.versch+c)	16.159.141	19.506.087
Liquide middelen	49.357.737	49.813.052
Vlottende activa /	65.516.878	69.319.139
Vlottende passiva	31.311.905	33.534.606
Current ratio	2,09	2,07

Kasstroom

De mutatie geldmiddelen stijgt met 0,5 miljoen euro niet zo sterk als in 2022 (1,8 miljoen euro). Daarmee stijgt het saldo liquide middelen naar 49,8 miljoen euro.

Stand geldmiddelen per 1 januari	49.357.737
Stand geldmiddelen per 31 december	49.813.052
Mutatie geldmiddelen	455.315

Pameijer maakt voor de financiering van haar vastgoed nog geen gebruik van langlopende leningen bij banken of andere financieringsinstellingen maar financiert daar waar aan den orde de investeringen in vastgoed uit eigen middelen. Vooral nog voorziet de post liquide middelen in de financieringsbehoefte van Pameijer.

1.05 Risico's en risicobeheersing

In deze paragraaf beschrijven de belangrijke risico's die Pameijer ziet:

Arbeidsmarkt

De arbeidsmarkt is krap en Pameijer merkt de gevolgen daarvan. Ook al lag de uitstroom in 2023 lager dan de instroom, we werven nog steeds nieuwe medewerkers. HRM heeft in 2023 de overstap gemaakt naar een sollicitanten volgsysteem zodat er een betere match tussen vraag en aanbod kan worden gemaakt. Mede door de vorming van een recruitmentteam is HRM in staat teams beter te ondersteunen bij de werving- en selectie. Daarnaast blijft het inwerken van groot belang voor het behoud van collega's en ook deze elementen vragen extra tijd en aandacht.

Vitaliteit en duurzame inzetbaarheid medewerkers

De impact van het ziekteverzuim is groot; teams worden zowel geconfronteerd met kortdurende roosterproblematiek door een groeiend aantal (frequente) ziekmeldingen als ook bezettingsproblematiek door langdurige uitval. De gevolgen van deze uitval zijn praktisch vervelend maar eisen ook hun tol op de medewerkers die niet ziek zijn. De kans op het overvragen van deze medewerkers is een risico. HRM zette naast de ondersteuning bij langdurig verzuim in 2023 actief in op directe ondersteuning bij het kortdurend verzuim. Door vanaf de ziekmelding managers direct te ondersteunen wordt er snel invulling gegeven aan een adequate verzuimaanpak. HRM werkt daarnaast aan visie duurzame inzetbaarheid zodat deze in de toekomst voor alle medewerkers actief vorm kan worden gegeven.

Energie

Naar verwachting zullen de kosten in 2024 niet zo hard stijgen als in 2023. De kosten in 2024 blijven ongeveer op het niveau van 2023. De grootste stijging van de kosten in 2023 betreft de energiekosten. Op basis van de meest recente prognose stijgen de energiekosten in 2023 met ongeveer € 2,0 miljoen ten opzichte van 2022.

In de afgelopen jaren zagen we forse stijging van de kosten en inflatie als gevolg van het uitbreken van de oorlog in Oekraïne. De grootste stijging van de kosten in 2023 betreft de energiekosten. Naar verwachting zullen de energiekosten in 2024 nagenoeg gelijk blijven aan de energiekosten in 2023. Daarmee zijn deze kosten op een hoger niveau gestabiliseerd. Voor de tarieven van gas is nog wel een lichte stijging voorzien, terwijl de tarieven voor elektra juist licht dalen. Ook de tarieven voor stadsverwarming zullen volgens de verwachtingen van Eneco in 2024 dalen. Hier is echter nog geen concreet voorstel van. Regelingen ter compensatie vervallen voor 2024. Pameijer is aangesloten bij collectieve inkoop via Intrakoop en heeft een langlopend contract. Dat maakt dat marktontwikkelingen vertraagd in de prijzen zichtbaar worden.

Een risico op de hoge energielasten zit hem ook in de ruim 300 woningen waarop Pameijer niet zelf een energiecontract heeft maar de energielasten wel verrekend worden in de servicekosten door de verhuurder. Op deze energiecontracten hebben wij geen invloed en zijn wij afhankelijk van de gesloten contracten door de verhuurder die aan ons doorbelast worden. Het energiegebruik van cliënten kunnen we deels beïnvloeden door voorlichting en (technische) maatregelen aan te brengen om het dagelijks verbruik te beïnvloeden. In 2023 is daar gericht ingezet op de locaties waar het verbruik bovengemiddeld ligt.

Financiële risico's

Pameijer beschikt over een goede financiële buffer om financiële risico's op te vangen, maar dit laat onverlet dat ook Pameijer geconfronteerd wordt met het feit dat door schaarste in personeel, de energiecrisis en de digitalisering. De kosten stijgen, zonder dat deze direct worden gecompenseerd in de tarieven. Om deze reden stimuleert Pameijer de dialoog met de verschillende financiers om de

noodzakelijke stijging van de tarieven en verlaging van de administratieve lasten als gevolg van de regeldruk aan de orde te stellen.

Duurzaamheid

Pameijer heeft in 2023 weer verdere stappen gezet richting verduurzamen van o.a. vastgoed. Er zijn er op 12 locaties 716 zonnepanelen gerealiseerd, een besparing van ca 371.135 kWh en ongeveer € 84.180 aan energie kosten. Drie van deze locaties zitten in de SDE subsidie die garandeert dat je gedurende 15 jaar voor een vast tarief kunt terug leveren. We gaan de komende jaren verder uitbreiden met zonnepanelen voor eigendomspanden en bespreken waar we met partners kunnen mee-investeren waar het een win-win betreft. Pameijer koopt collectief (Intrakoop) 100% groene stroom in voor zijn locaties. Als woningen muteren (250 per jaar) worden deze automatisch voorzien van led verlichting wat bij nieuw aan te huren woningen ook de standaard is. Pameijer heeft meegedaan aan de week van de duurzaamheid binnen de zorg. Er is dagelijks gecommuniceerd over te ondernemen maatregelen die begeleiders en cliënten zelf kunnen doen om tot (energie) besparingen te komen vanuit bewustzijn. Pameijer heeft in 2022 een (verplicht) dashboard in gebruik genomen dat de 55 groot verbruikende locaties realtime kan monitoren op energie verbruik. Dit heeft geresulteerd in een effectievere afstelling van installaties met minder verbruik als resultaat. Pameijer heeft de Greendeal zorg 3.0 ondertekend en is bezig om onder begeleiding van een bureau een plan van aanpak te maken om duurzaamheid breed binnen de organisatie vorm te geven.

Tarieven en contractering

Pameijer kent verschillende overeenkomsten en contractvormen met ca 60 gemeenten in Zuid-Holland Zuid en West-Brabant, zorgkantoren en justitie. Pameijer werkt als hoofd- en als onderaannemer samen met partners in ons verzorgingsgebied. De contractvoorwaarden kennen veel verschijningsvormen. Mogelijke risico's zitten in het niet meer gegund krijgen van tenders of aanbestedingen, beperkte indexatie ter compensatie van gestegen kosten en aspecten als deeldeclarereren. Binnen Pameijer is een specifiek team ingericht voor contractering dat samenwerkt met accountmanagers.

1.06 Cultuur en gedrag – soft controls

Binnen Pameijer hebben we een trouwe meldcultuur. Teams benutten de reflectie na de gedane melding, krijgen hierbij eventueel ook (inhoudelijke) ondersteuning en Pameijer doet met regelmaat ook intern onderzoek. Dat geldt voor incidenten, (mogelijke) calamiteiten bij cliënten en medewerkers. We blijven leren en hebben bemerkt dat de manier van incidentonderzoek een boost kan gebruiken. Eind 2023 zijn de gestart met een plan van aanpak met onder andere aanvullende scholing. Ook onderzoeken we hoe we de incidenten meer in samenhang met andere kwaliteitsinformatie kunnen brengen. In 2024 werken we daar aan verder.

Een specifieke onderwerp waar we veel aandacht aan besteden is informatieveiligheid. Bij indiensttreding tekenen nieuwe medewerkers expliciet een geheimhoudingsverklaring en een gedragscode ICT. Daarnaast volgen medewerkers een e-learning Informatieveiligheid. Dit wordt bewaakt door het management, daarbij ondersteund door de ISO en de FG. In 2023 hebben we de veiligheidsrondes voortgezet.

Tijdens interne en externe audits is er aandacht voor zowel de structuren als de culturele aspecten van ons werk. In 2023 is Pameijer opnieuw extern getoetst en gecertificeerd voor informatiebeveiliging (NEN7510) en kwaliteit (ISO norm 9001). In 2024 hebben we het plan om ons voor al onze activiteiten volgens één keurmerk te laten toetsen.

1.07 Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten

Voor het beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten verwijzen we u naar pagina 35 van de jaarrekening: 2.5 toelichting op de balans punt 7: Financiële instrumenten.

1.08 Toepassing en naleving gedragscodes

Governancecode zorg

Pameijer is een stichting die voldoet aan de algemeen geldende principes van de Governancecode Zorg uit 2022. De invloed van belanghebbenden is geborgd door inspraak en medezeggenschap door cliënten op centraal niveau en op de verschillende locaties. Voor medewerkers is de ondernemingsraad de gesprekspartner. In 2023 is daarnaast een adviescommissie gestart gericht op meer professionele zeggenschap en vakinhoudelijke ontwikkelingen voor begeleiders. Als onderdeel van de transparantie-eisen verantwoordt de raad van bestuur de onkostenvergoedingen op de website van Pameijer.

Klokkenluidersregeling

Wanneer sprake is van een integriteitsbreuk, moet een medewerker in staat zijn om transparant en eenvoudig een melding te maken. Pameijer is daarom aangesloten bij een onafhankelijke externe partij om de melder te ondersteunen. Verder is er beschreven aan wie de melding vervolgens wordt doorgegeven, hetzij aan het bestuur hetzij aan de voorzitter van de Raad van Toezicht. In 2023 zijn we gestart met een aanpassing van de regeling op basis van nieuwe wetgeving. Met de feedback van de Ondernemingsraad verwachten we begin 2024 de nieuwe regeling af te ronden.

1.09 Kwaliteit van onze dienstverlening

De kwaliteit van onze dienstverlening monitoren we regelmatig. Dat doen we op verschillende manieren. De informatie en reflectie helpt ons bij het verbeteren van de dienstverlening. In 2023 zijn we gestart om de viermaandsrapportage te verbeteren, afgestemd op de doelen uit de Koers en de programmaplaat en meer integraal in te richten. Vanaf de eerste rapportage van 2024 werken we met het nieuwe instrument.

Dossiers op orde:

Wanneer we de informatie uit kwaliteitsonderzoek verbinden met de ervaringen van teams en projectleiders, dan zien we een constant beeld. Tegelijk blijft een aantal terugkerende onderwerpen aandacht vragen, en krijgen. In 2023 is bijvoorbeeld extra ingezet op dossiers op orde. Met een taskforce ondersteunen we de teams om onze dossiervoering te verbeteren. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om de kwaliteit van rapporteren en de risico-inventarisatie. De eerste resultaten zijn positief. Het project loopt in 2024 door.

Versterken van vakmanschap:

OGW en het werken met ons nieuwe elektronisch cliëntdossier (ECD) kregen dit jaar logischerwijs veel aandacht. Tegelijk weten we dat vakmanschap over meer gaat. Inzichten uit intern onderzoek benadrukken dat thema's als omgaan met agressie, herkennen van suïcide-signalen, medicatie- en middelengebruik en/of zeggenschap blijven aandacht vragen. Naast trainingen zijn teamreflectie en werken met een opleidingsplan daarbij helpend. In de programmaplaat van 2024 is het toerusten van teams een belangrijk aandachtspunt

Sterke en stabiele teams:

Veel teams vinden zichzelf sterk, maar niet altijd stabiel. Bij de externe audit viel ook het enthousiasme en bevlogenheid van medewerkers op. De toenemende krapte op de arbeidsmarkt en een hoog ziekteverzuim hebben hun weerslag op de ervaren druk in de teams. Teams, managers en HRM-collega's werken samen om dit het hoofd te bieden.

Evaluatie werkprocessen:

Eind 2023 heeft de evaluatie van de werkprocessen van Woont, Plus, Werkt en Groeit Op plaatsgevonden. Het heeft geleid tot aanscherping van diensten en producten. De ontwikkelde werkprocessen dragen bij aan:

- Een methodische aanpak van het werk van elke medewerker van Pameijer
- Het zo eenduidig mogelijk behalen van de resultaten in de dienstverlening integrale samenwerking

- Transparantie in doorlooptijden, besluitvorming, taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden: wie doet wat wanneer

Veel medewerkers en cliënten zijn actief bij de evaluatie betrokken. De uitkomsten zorgen er voor dat we onze dienstverlening actueel houden, aansluitend bij interne en externe ontwikkelingen.

2.1 BALANS PER 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		28.158.984	28.235.307
Machines en Installaties		4.197.679	4.144.148
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.617.250	2.749.198
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		<u>1.664.501</u>	<u>1.297.249</u>
Totaal vaste activa		<u>36.638.413</u>	<u>36.425.902</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
Handelsdebiteuren		14.069.918	9.852.671
Overige vorderingen	2	2.998.350	4.004.688
Overlopende activa	2	<u>2.437.820</u>	<u>2.301.782</u>
Totaal vorderingen		19.506.087	16.159.141
Liquide middelen	3	49.813.052	49.357.737
Totaal vlottende activa		<u>69.319.139</u>	<u>65.516.878</u>
Totaal activa		<u><u>105.957.552</u></u>	<u><u>101.942.781</u></u>
PASSIVA	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Eigen vermogen			
	4		
Gestort en opgevraagd kapitaal		346.041	346.041
Bestemmingsreserves		6.054.694	6.552.116
Bestemmingsfondsen		<u>63.621.511</u>	<u>61.324.720</u>
Totaal eigen vermogen		70.022.245	68.222.876
Voorzieningen	5	2.400.700	2.408.000
Kortlopende schulden			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		7.874.211	6.315.655
Belastingen en premies sociale verzekeringen		6.393.459	5.856.580
Schulden ter zake pensioenen		2.841.051	1.420.325
Overige schulden	6	16.337.141	17.524.699
Overige passiva		<u>88.746</u>	<u>194.646</u>
Totaal kortlopende schulden		<u>33.534.608</u>	<u>31.311.905</u>
Totaal passiva		<u><u>105.957.552</u></u>	<u><u>101.942.781</u></u>

2.2 RESULTATENREKENING OVER 2023

BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		Ref.	2023	2022
			€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10			
Zorgverzekeringswet			2.950.392	2.364.188
Wet landurige zorg			103.715.574	95.806.358
Forensischezorg			3.228.731	3.358.527
Baten uit onderaanneming			1.015.374	1.135.037
Jeugdwet			31.990.327	24.553.067
			<u>142.900.398</u>	<u>127.217.176</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11		66.590.033	61.510.373
Netto Omzet			209.490.431	188.727.549
Overige bedrijfsopbrengsten	12		2.244.195	2.833.456
Som der bedrijfsopbrengsten			<u>211.734.626</u>	<u>191.561.005</u>
BEDRIJFSLASTEN:				
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten*				
	13		25.097.425	17.250.151
Lonen en salarissen	14		102.447.968	96.870.986
Sociale lasten	14		16.834.580	15.699.243
Pensioenlasten	14		8.311.024	8.313.699
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15		4.098.582	3.801.497
Overige bedrijfskosten	16		53.452.053	48.342.098
Som der bedrijfslasten			<u>210.241.632</u>	<u>190.277.675</u>
BEDRIJFSRESULTAAT			1.492.994	1.283.330
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	17		-359.833	-1.928
Rentelasten en soortgelijke kosten	17		53.458	191.080
RESULTAAT BOEKJAAR			<u>1.799.369</u>	<u>1.094.178</u>
RESULTAATBESTEMMING				
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			31-dec-23	31-dec-22
			€	€
Toevoeging/onttrekking:				
Algemeen bestemmingsfonds			1.799.369	1.094.178
			<u>1.799.369</u>	<u>1.094.178</u>

*Onder deze post vallen zowel personeel in onderaanneming als personeel niet in loondienst

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

KASSTROOM	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.492.994		1.283.330
Aanpassingen voor: afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	4.098.582		3.801.497	
mutaties voorzieningen	5	<u>-7.300</u>		<u>-239.900</u>	
			4.091.282		3.561.597
Veranderingen in werkkapitaal: vorderingen	2	-3.351.501		1.113.571	
kortlopende schulden (<i>excl. schulden aan banken</i>)	6	2.222.703		1.348.408	
			<u>-1.128.799</u>		<u>2.461.980</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.455.478		7.306.907
Ontvangen interest	17	180.165		1.928	
Betaalde interest	17	-53.458		-191.080	
			<u>126.707</u>		<u>-189.153</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>4.582.185</u>		<u>7.117.755</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	<u>-4.126.870</u>		<u>-5.356.494</u>	
Totaal kasstroom uit			-4.126.870		-5.356.494
Mutatie geldmiddelen					
			<u>455.315</u>		<u>1.761.260</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		49.357.737		47.596.477
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>49.813.052</u>		<u>49.357.737</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>455.315</u>		<u>1.761.259</u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening

2.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Pameijer is statutair (en feitelijk) gevestigd te Rotterdam, op het adres Crooswijksesingel 66, 3034 C.J. Stichting Pameijer staat ingeschreven in het handelsregister onder KvK-nummer 24264945.

De belangrijkste activiteiten zijn ondersteuning van mensen (zowel kinderen als volwassenen) met een (licht) verstandelijke beperking en/of gedragsproblematiek en van mensen met psychiatrische en/of verslavingsproblematiek of combinaties daarvan. De ondersteuning richt zich op wonen, werken, dagbesteding (jeugd) en vrijetijdsbesteding.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Gebruik van schattingen

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

- voorzieningen.

Verbonden rechtspersonen

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

Stichting Pameijer heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet worden geconsolideerd:

- Stichting Vrienden van Pameijer, gevestigd te Rotterdam.
Deze stichting, opgericht om subsidie aan te vragen voor bijzondere uitgaven, heeft haar werkzaamheden in 2018 gestaakt. De Stichting is sindsdien slapende. Het bestuur overweegt momenteel of deze stichting onder een nieuw bestuur nog andere doeleinden kan bedienen of definitief wordt opgeheven. Stichting Pameijer kan geen zeggenschap uitoefenen, anders dan het geven van toestemming bij ontbinding.
- Mr. J.J.H. van der Brug Stichting, gevestigd te Rotterdam.
De stichting heeft ten doel het treffen van al die voorzieningen en maatregelen, waaronder mede begrepen het aanschaffen en verwerven van materialen, roerende en onroerende zaken, het ter leen verstrekken van gelden ten behoeve van personen die gebruik maken van de diensten van Stichting Pameijer. Stichting Pameijer kan geen zeggenschap uitoefenen anders dan het voordragen van leden van het bestuur.

Samenwerkingsverbanden

Pameijer zorgt samen met vier andere partijen, ASVZ, Direct Zorg, Doel (GGZ Delfland) en Stoed, voor de uitvoering van 'meedoen in de stad' met ondersteuning op maat voor niet-ouderen in de gemeentes Maassluis, Vlaardingen en Schiedam. Dit is gefinancierd als populatiebesteding. Pameijer treedt hierbij op als penvoerder met onder meer de volgende taken: onderhouden van de administratieve contacten met gemeentes en ROG-plus; ontvangen en doorzetten van toewijzingen; indienen van rapportages bij ROG-plus; ontvangen en verdelen van (voorschotten van) budgetten.

De samenwerking heeft geen eigen bestuur en toezicht. Partijen zijn ieder verantwoordelijk voor hun eigen interne governance en de vakinhoudelijke en financiële aansturing en levering van hun eigen hulpverlening en de inbedding daarvan in de eigen organisatie. Wij schatten het risico dat Pameijer loopt als penvoerder als beperkt.

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen, worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit, wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich 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 Stichting Pameijer niet het juridische eigendom bezit, maar de stichting door wet- en regelgeving wordt gedwongen tot opname in de balans, zal het actief of de verplichting in de balans worden opgenomen.

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs, onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen, noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de stichting in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met eventuele restwaarde. In het geval dat de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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. Bij gebouwen wordt tevens rekening gehouden met een restwaarde. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende standaardafschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom 20%
- Bedrijfsgebouwen en terreinen 0%, 2%, 5% 10% 20% en 50%
- Machines en installaties 5% 10% en 33,3%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, 10%, 20% en 33,3%

Als echter de gebruiksduur vooraf bekend is, dan wordt voor die specifieke termijn afgeschreven.

Groot onderhoud

Het uitgevoerde groot onderhoud vanaf 1 januari 2019 wordt conform de componentenbenadering geactiveerd. Pameijer start met de afschrijving van de componenten vanaf het moment van ingebruikname.

Financiële vaste activa

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

Joint-Ventures en deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de netto-vermogensmutatie-methode op basis van de nettovermogenswaarde. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden, doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de stichting invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van Stichting Pameijer gehanteerd. Voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens op de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling).

Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt.

Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de stichting en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet-gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen.

Wanneer de stichting garant staat voor de schulden van de betreffende deelneming wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door de stichting ten behoeve van de deelneming. Deze voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming gevormd en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door Stichting Pameijer ten behoeve van deze deelneming.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. 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.

Verstreckte leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde, daarna gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waarde-wijzigingen in de winst-en-verliesrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Deze objectieve aanwijzingen bestaan als zich, na de eerste opname van het actief, een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering, omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betaling door een debiteur of aanwijzingen dat een debiteur failliet zal gaan. Van alle individueel significante vorderingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering.

Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief, wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gediscoteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

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.

Stichting Pameijer ziet de vaste activa in gebruik, als één kasstroom genererende eenheid. Wanneer de boekwaarde van de activa in de kasstroom genererende eenheid 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.

Voor de jaarrekening 2023 is geconstateerd dat er geen risico's op waardeverminderingen bestaan.

Op basis van een 'impairment trigger'-analyse ziet Stichting Pameijer geen reden tot impairment.

- Stichting Pameijer voornamelijk in op kortdurende huurcontracten en beperkt bezit van courant vastgoed. Er is sprake van een beperkte leegstand.
- Stichting Pameijer kan de panden naar verwachting terugverdienen met de zorgexploitatie.
- Er is een positieve waardeontwikkeling van vastgoed in de regio Rotterdam.
- Er is geen vaste activa waarop in eerdere jaren een duurzame waardevermindering is doorgevoerd (met uitzondering van voor verkoop beschikbare activa).

Vervreemding van vaste activa

Buitengebruik gestelde vaste activa en voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

In de jaarrekening van Stichting Pameijer zijn financiële instrumenten opgenomen. Financiële instrumenten omvatten verstrekte leningen, overige vorderingen, geldmiddelen, langlopende schulden, overige financieringsverplichtingen en overige te betalen posten.

Initiële waardering

Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Volgwaaardering

De eerste waardering voor financiële instrumenten is de reële waarde. De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten benadert de boekwaarde daarvan. De vervolgwaaardering is situatieafhankelijk en op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Debiteuren en overige vorderingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden van meer dan x dagen in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als het management van de instelling van oordeel is dat de huidige economische- en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

De boekwaarde van vorderingen wordt verminderd met de voorziening voor dubieuze debiteuren. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de resultatenrekening verantwoord.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie verstrekte leningen en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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. Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd, vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de stichting beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken worden opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de stichting, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Als onderdeel van het eigen vermogen zijn zowel bestemmingsreserves als bestemmingsfondsen gevormd. Indien het bestuur de beperktere bestedingsmogelijkheden heeft aangebracht is er sprake van een bestemmingsreserve. Bestemmingsreserves zijn gevormd om de verwachte extra kosten in verband met innovatie en extramuralisering van de zorg op te vangen.

Bestemmingsfondsen worden gevormd indien een deel van het eigen vermogen is afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking door derden is aangebracht.

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leases

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Voorzieningen (algemeen)

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

Disconteringsvoet 2023

De disconteringsvoet, oftewel de rente waarmee contant wordt gemaakt, wordt vaak bepaald door de minimale rendementseis. Deze rendementseis wordt bepaald door de mate van risico dat gelopen wordt. Dit rendement bestaat uit de risicovrije rente die door de bank wordt gegeven en een opslag voor het gelopen risico.

Risicovrije rente

Om de risicovrije rentevoet te bepalen is, in lijn met het gangbare gebruik in de financieringstheorie en (regulerings)praktijk, gekeken naar het rendement op de jongste tienjarige staatsobligaties van de Nederlandse rijksoverheid. Als we kijken naar de actuele rentetarieven van de jongste 10-jaarsstaatsrente dan zijn deze op balansdatum 2,27%. Voor 2023 gaan we uit van deze rentevoet.

Risico-opslag

De hoogte van de rente wordt door veel macro-economische factoren bepaald. Grofweg bestaat dit uit de inflatie en een opslag voor het ter beschikking stellen van geld.

De inflatie is voor 2023 3,93%.

Stichting Pameijer loopt beperkt risico als er sprake is van geleend geld. De voorzieningen waarvoor deze disconteringsvoet wordt gehanteerd zijn relatief kortlopend, waardoor het risico laag is.

We stellen de opslag voor het ter beschikking stellen van geld op 0%.

We gebruiken in 2023 een disconteringsvoet van 2,27%.

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

Voorziening persoonlijk budget levensfase

De voorziening Persoonlijk budget levensfase (PBL) respectievelijk Levensfasebudget (LFB) betreft een voorziening uit hoofde van actuele cao GHZ/GGZ-verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de cao-bepalingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de verwachte salariskosten gedurende de langdurige periode van ziekte of arbeidsongeschiktheid van zieke werknemers die zeer waarschijnlijk niet meer 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.

Voorziening transitievergoeding

De voorziening transitievergoeding voor de medewerkers met een tijdelijk contract waarvan bekend is dat deze niet wordt verlengd, is niet gevormd vanwege de kleine omvang (ca. € 15K)

Generatieregeling

De generatieregeling classificeert als een non-activiteitsregeling op basis van RJ 271.401-403 - verplichting met opbouw van rechten. Pameijer heeft voor mensen die naar verwachting aanspraak maken op de regeling tot einddatum van de cao geen voorziening gevormd gezien de insignificante omvang (ca. € 24K) van een dergelijke voorziening.

Schulden

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

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

Pameijer maakt jaarlijks met zorgkantoren, gemeenten, Ministerie van Justitie en zorgverzekeraars afspraken inzake te verrichten zorg. Opbrengsten uit het verlenen van zorg worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

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

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

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg

Productie wordt verantwoord op basis van de afspraken met de zorgkantoren.

Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie

Productie wordt verantwoord op basis van de afspraken met het Ministerie van Veiligheid en Justitie.

Opbrengsten WMO en Jeugdwet

Productie wordt verantwoord op basis van afspraken met gemeenten.

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de stichting zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding

Pensioenen

Stichting Pameijer heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Pameijer. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Pameijer 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.

De actuele dekkingsgraad van Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) is in 2023 gedaald van 109,2% naar 106,3%. Deze actuele dekkingsgraad van PFZW ligt per eind 2023 boven de wettelijke minimaal vereiste dekkingsgraad (MVEV). PFZW heeft de pensioenen per 1 januari 2024 kunnen verhogen. Pensioenfondsen mogen de pensioenen indexeren bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen, dan wel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten. Zodra er redelijke zekerheid bestaat dat Stichting Pameijer zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden worden deze als omzet geboekt. Subsidies ter compensatie van door Stichting Pameijer gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van Stichting Pameijer voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de WMO-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ- en ZVW-zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheid. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening vooropgestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's die per jaar afnemen. Deze risico's worden voornamelijk veroorzaakt als gevolg van door de gemeenten af te geven beschikkingen met terugwerkende kracht in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van de stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in het volgend jaar. Hieraan liggen, naast de terugwerkende kracht beschikkingen, een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken, separate voorwaarden gelden, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering en verschillen in gebruik van digitaal berichtenverkeer. Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening, respectievelijk landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Bij Pameijer hebben alle gemeenten ingestemd met de hantering van het protocol, waarbij Pameijer corrigeert voor risicoproductie, afstemming zoekt voor overproductie en voor onzekerheden een voorziening dubieuze debiteuren vormt.

2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

2.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Aanschafwaarde	82.264.386	80.854.494
Cumulatieve afschrijvingen	-45.625.973	-44.428.591
Totaal materiële vaste activa	<u>36.638.413</u>	<u>36.425.903</u>

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

	Gebouwen en terreinen	Machines en Installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Totaal
Aanschafwaarde	54.800.944	8.087.095	16.669.206	1.297.249	80.854.494
Cumulatieve afschrijving	-26.565.637	-3.942.947	-13.920.008	-	-44.428.592
Boekwaarde per 1 januari	<u>28.235.307</u>	<u>4.144.148</u>	<u>2.749.198</u>	<u>1.297.249</u>	<u>36.425.903</u>
Investeringen	1.345.429	38.119	1.157.082	1.770.464	4.311.094
Gereedmelding OHW	918.439	434.503	50.270	-1.403.212	-
Desinvestering					
Afschrijvingen	2.340.191	419.091	1.339.300		4.098.582
<i>Geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	624.552	124.286	2.152.363		2.901.200
.cumulatieve afschrijvingen	<u>624.552</u>	<u>124.286</u>	<u>2.152.363</u>		<u>2.901.200</u>
	-	-	-	-	-
Mutaties boekjaar	<u>-76.323</u>	<u>53.531</u>	<u>-131.948</u>	<u>367.252</u>	<u>212.512</u>
Aanschafwaarde	56.440.260	8.435.431	15.724.195	1.664.501	82.264.386
Cumulatieve afschrijving	-28.281.276	-4.237.752	-13.106.945	-	-45.625.973
Boekwaarde per 31 december	<u>28.158.984</u>	<u>4.197.679</u>	<u>2.617.250</u>	<u>1.664.501</u>	<u>36.638.413</u>

Toelichting:

Voor een toelichting op de waardering van vaste activa wordt verwezen naar 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

De materiële vaste activa dienen niet als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen (2022: € 0).

De toename van de materiële activa is het gevolg van investeringen in onder andere de volgende locaties : Ellemare, Myrdalhof, Sluiskreek, Westvest en Kreileroord.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

2. Vorderingen

De specificatie is als volgt:	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
2.1 Overige vorderingen		
- Nog te ontvangen bedragen	2.998.350	4.004.688
2.2 Overlopende activa		
- Vooruitbetaalde bedragen	1.834.476	1.798.373
- Overige overlopende activa	603.344	503.409
Totaal vorderingen	<u>5.436.170</u>	<u>6.306.471</u>

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren daalt en is gevormd voor dubieuze debiteuren, risicoproductie en productie boven contractplafond. De voorziening die in aftrek op de handelsdebiteuren is gebracht, bedraagt € 1.631.251 (2022: € 2.172.412).

De stijging van de vorderingen op debiteuren is te verklaren door de veel hoger nog te factureren positie WMO en Jeugd door de gestegen opbrengsten.

Geen van de posten opgenomen onder debiteuren en overige vorderingen heeft een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Er zijn geen vorderingen verpand ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en banken.

De nog te ontvangen bedragen dalen door de afhandeling van de coronabijdrage.

Onder de overige vorderingen is het financieringsverschil WLZ begrepen dat als volgt is te specificeren: Hierin is voor 2023 € 452.167 aan penvoerdersgelden inbegrepen.

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	2022	2023	Totaal
Saldo per 1 januari	2.221.634	-	2.221.634
Bij/af: Financieringsverschil boekjaar		103.779.856	103.779.856
Bij/af: Correcties voorgaande jaren	313.707		313.707
Bij/af: Betalingen/ontvangsten	<u>-2.535.341</u>	<u>-101.822.330</u>	<u>-104.357.671</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>1.957.526</u>	<u>1.957.526</u>

Stadium

c

a

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort

- 1.957.526

-

- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

-

-

a = interne berekening c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	103.779.856	95.130.675
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	<u>-101.822.330</u>	<u>-92.909.041</u>
Financieringstekort / overschot	<u>1.957.526</u>	<u>2.221.634</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	49.797.848	49.296.447
Kassen	15.204	61.290
Totaal liquide middelen	<u>49.813.052</u>	<u>49.357.737</u>

Toelichting:

Van de liquide middelen is € 653.317 geoormerkt inzake een penvoerderschap van Pameijer (Mee doen in de stad - Zorg Samen). Er is voor € 439.000 aan bankgaranties afgegeven voor diverse verhuurders. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	346.041	346.041
Bestemmingsreserves	6.054.694	6.552.116
Bestemmingsfonds	63.621.511	61.324.720
Totaal eigen vermogen	<u>70.022.245</u>	<u>68.222.876</u>

4.1. Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<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>
	€	€	€	€
Kapitaal	346.041	-	-	346.041
Totaal kapitaal	<u>346.041</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>346.041</u>

En het verloop van 2022 :

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	346.041	-	-	346.041
Totaal kapitaal	<u>346.041</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>346.041</u>

4.2 Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<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>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Zorginnovatie	3.165.606	-	300.542	2.865.064
Vervroegde afschrijvingen	3.386.510	-	196.880	3.189.630
Totaal bestemmingsreserves	<u>6.552.116</u>	<u>-</u>	<u>497.422</u>	<u>6.054.694</u>

En het verloop van 2022 :

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Zorginnovatie	4.547.606	-	1.382.000	3.165.606
Vervroegde afschrijvingen	3.623.850	-	237.340	3.386.510
Totaal bestemmingsreserves	<u>8.171.456</u>	<u>-</u>	<u>1.619.340</u>	<u>6.552.116</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

4.3 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<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>
	€	€	€	€
Algemeen bestemmingsfonds	61.324.720	1.799.369	497.422	63.621.511
Totaal 31 december 2023	<u>61.324.720</u>	<u>1.799.369</u>	<u>497.422</u>	<u>63.621.511</u>

En het verloop van 2022 :

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Algemeen bestemmingsfonds	58.611.202	1.094.178	1.619.340	61.324.720
Totaal 31 december 2022	<u>58.611.202</u>	<u>1.094.178</u>	<u>1.619.340</u>	<u>61.324.720</u>

Toelichting:

Bestemmingsreserve.

Indien het bestuur de beperktere bestedingsmogelijkheden heeft aangebracht, duidt de rechtspersoon het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen in overeenstemming met alinea 313 van hoofdstuk 640 Organisaties-zonder-winststreven aan als bestemmingsreserve.

De zorginnovatie reserve is bedoeld ter dekking van kosten die Pameijer verwacht in de komende jaren te moeten maken op het gebied van zorginnovatie. In 2023 is Pameijer vindingrijk 2024-2027 ontwikkeld, die de verandering van zorgorganisatie, via begeleidingsorganisatie naar ontwikkelorganisatie de juiste koers moet geven de komende jaren.

De reserve vervroegde afschrijvingen is gevormd ter dekking van het sneller afschrijven in verband met de extramuralisering van dienstverlening (scheiden wonen en zorg) in de komende jaren. Het betreft met name investeringen in verband met verbouwingen en inventaris die in de afgelopen jaren zijn gedaan.

Bestemmingsfondsen.

Zorgaanbieders die worden bekostigd op grond van de Wet langdurige zorg presenteren de Reserve Aanvaardbare Kosten als bestemmingsfonds, daar de reserve aanvaardbare kosten alleen kan worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet (Nederlandse Zorgautoriteit, Beleidsregel bekostigingscyclus Wlz).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€	€
Jubileumverplichtingen	1.502.400	606.015	137.191	237.624	1.733.600
Persoonlijk budget levensfase	194.600	-	135.300	-	59.300
Langdurig zieken	711.000	591.552	266.486	428.266	607.800
Totaal voorzieningen	<u>2.408.000</u>	<u>1.197.567</u>	<u>538.977</u>	<u>665.890</u>	<u>2.400.700</u>

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

	<u>31-dec-23</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	603.800
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.796.900
hiervan > 5 jaar	1.078.500

Toelichting :

Voor een toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

De voorzieningen voor jubilea en levensfasebudget worden jaarlijks opnieuw berekend en zijn afhankelijk van de op balansdatum aanwezige personeelsformatie. De voorziening langdurig zieken wordt bepaald op basis van de populatie van medewerkers op balansdatum waarvan wordt verwacht dat die niet meer in het arbeidsproces zullen terugkeren na 2 jaar loondoorbetaling en zullen instromen in de WIA, gecorrigeerd met ervaringsgegevens.

De relatief hoge vrijval in de voorziening langdurig zieken in 2023 heeft te maken met het feit dat deze voorziening een momentopname van langdurige zieken en de inschatting van herstel daarvan betreft. Daarnaast hebben wij de keuze gemaakt om personen die wij niet meer hoeven te voorzien t.o.v. 2022 door gewijzigde individuele omstandigheden, volledig als vrijval op individueel niveau te presenteren. Een deel van deze vrijval zou ook als onttrekking gezien kunnen worden gedurende het boekjaar aangezien deze personen niet allemaal ultimo 2023 niet meer hoeven te worden voorzien.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
6.1 Overige schulden		
reservering vakantiegeld	4.368.457	4.006.485
reservering vakantiedagen en BLV/LFP uren	8.543.928	7.738.045
Nog te betalen kosten	<u>3.424.756</u>	<u>5.780.169</u>
	<u>16.337.141</u>	<u>17.524.699</u>

Toelichting:

De looptijd van de kortlopende schulden is korter dan 1 jaar.

De reservering voor de vakantiedagen en BLV/LFB uren is gestegen door de salarisstijging en het aantal uur per saldo stijgt met 1.200 uur.

De nog te betalen kosten bestaat voor 3,5 mln uit diverse nog te betalen kosten en in tegenstelling tot vorige jaar maar voor 245k (2022 :2,2 miljoen) aan balans presentatie verschuiving van creditsaldo's van debiteuren.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Pameijer maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten. De Raad van Toezicht van de stichting heeft een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. Hierin is onder andere vastgelegd dat het – anders dan met expliciete toestemming van de Raad van Toezicht - niet toegestaan is om afgeleide financiële instrumenten te gebruiken. Daarnaast beschikt de stichting over meerjaren liquiditeits- en investeringsbegrotingen.

Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 69,3 miljoen. Het kredietrisico is voor circa € 49,8 miljoen bij de ING, ABN AMRO en Rabobank geconcentreerd. Daarnaast is een kredietrisico aanwezig op debiteuren en overige vorderingen voor circa € 19,5 miljoen. De vorderingen zijn met name op gemeenten voor de productie van WMO en Jeugdwet. Hierin is inbegrepen een kredietrisico van € 1,9 miljoen uit hoofde van financieringstekort WLZ.

Renterisico en kasstroomrisico

Het beleid van de stichting is om haar financieringen volledig aan te trekken met vastrentende leningen, derhalve loopt de stichting geen renterisico over deze financiering. De laatste lening is volledig afgelost in oktober 2020.

Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft.

Reële waarde

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

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Per 31 december 2023 bedragen de contractuele betalingsverplichtingen:

Contractuele betalingsverplichtingen in jaren	t+1	t+2	t+ 3-5	t>5
*) t= 2023				
Leningen	-	-	-	-
Leaseverplichtingen	-	-	-	-
Huurverplichtingen	4.044.000	3.727.000	7.849.000	4.307.000
Handels-en overige verplichtingen	396.000	267.000	-	-
Totaal	4.440.000	3.994.000	7.849.000	4.307.000

Vorderingen	19.506.087
Liquide middelen	49.813.052

Totaal	69.319.139
---------------	-------------------

Saldo per 31-12-2023	64.879.139
----------------------	------------

Door de Stichting Pameijer zijn garanties afgegeven ten bedrage van € 439.000

Verplichtingen in jaren	t+1	t+ 2-5	t > 5
*) t= 2023			

Niet in de balans opgenomen verplichtingen *	4.440.000	11.843.000	4.307.000
--	-----------	------------	-----------

*) dit zijn de hierboven vermelde huur-, handels- en overige verplichtingen

Toelichting:

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van, met derden aangegane, huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt € 4.044.000.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Mitigerende maatregelen

De stichting ziet er op toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 90 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument.

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting Pameijer 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 van de stichting per 31 december 2023.

Kredietfaciliteit

Er zijn geen kredietfaciliteiten in rekening-courant bij banken.

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015 zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Stichting Pameijer heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht waaruit blijkt dat aan de eisen van de zorgvrijstelling in de Wet op de Vennootschapsbelasting wordt voldaan.

2.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

10 Baten uit beroeps- of Bedrijfsmatige zorgverlening	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet		
ZVW opbrengst	2.950.392	2.364.188
	<u>2.950.392</u>	<u>2.364.188</u>
Wet landurige zorg		
WLZ opbrengst	103.327.689	95.130.675
WLZ voorgaande jaren	387.885	675.683
	<u>103.715.574</u>	<u>95.806.358</u>
Forensischezorg		
FZ opbrengst	3.228.731	3.358.527
	<u>3.228.731</u>	<u>3.358.527</u>
Baten uit onderaanneming		
Onderaanneming	1.015.374	1.135.037
	<u>1.015.374</u>	<u>1.135.037</u>
Jeugdwet		
Jeugdwet opbrengst	31.990.327	24.553.067
	<u>31.990.327</u>	<u>24.553.067</u>
Totaal	<u>142.900.398</u>	<u>127.217.176</u>

Toelichting:

De stijging van de WLZ omzet wordt grotendeels verklaard door de tariefindex. Daarnaast zorgt de verschuiving van GGZ cliënten van de WMO naar de WLZ vanaf 2021 voor een lichte toename van het aantal cliënten

De omzet van de jeugd is fors toegenomen ten opzichte van 2022. De oorzaak van deze toename is een toename van het aantal verblijfscliënten in onderaannemerschap. Dit betreft vaak cliënten met hoge weektarieven

De oorzaak van de hogere ZVW omzet is een toename van productie en het aantal cliënten

2.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
11 Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		
Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)	62.635.476	57.036.050
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	558.109	579.306
Subsidies van gemeenten	3.029.622	3.564.177
Overige subsidies	<u>366.826</u>	<u>330.841</u>
	<u><u>66.590.033</u></u>	<u><u>61.510.373</u></u>
12. Overige bedrijfsopbrengsten		
Opbrengsten activiteiten	1.168.479	1.096.423
Detachering	163.975	127.754
RPO/REA	334.684	376.522
Diversen	<u>577.056</u>	<u>1.232.757</u>
	<u><u>2.244.195</u></u>	<u><u>2.833.456</u></u>

Toelichting:

De WMO omzet is fors toegenomen ten opzichte van 2022. Dit komt door de tariefindex, en door de verhoging van de tarieven in de WMO contracten.

De daling van de subsidie opbrengsten is te verklaren doordat de subsidie "Kleinschalig Wonen" a 526K in 2022, is gestopt per 2023. De cliënten die onder deze subsidie vielen worden vanaf 2023 gefinancierd middels een Jeugdwetbeschikking.

De daling bij de diversen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de post overige baten voorgaande jaren a 432K. In 2022 zijn verschillende bijzondere posten afgerekend, bijv. de inschatting corona zorgbonus en 5 crisisbedden. In 2023 waren er geen grote posten, waardoor deze opbrengsten lager liggen.

2.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel in onderaannemerschap	17.045.082	8.736.295
Personeel niet in loondienst dienstverlenend	5.591.340	6.338.603
Personeel niet in loondienst ondersteunend	<u>2.461.003</u>	<u>2.175.253</u>
	<u><u>25.097.425</u></u>	<u><u>17.250.151</u></u>

Toelichting:

De omzet van de jeugd is fors toegenomen door de toename van het aantal verblijfscliënten in onderaannemerschap voornamelijk bij de GRJR. Deze stijging zien we terugkomen bij personeel in onderaannemerschap met de inzet van 102 onderaannemers.

14. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	102.447.968	96.870.986
Sociale lasten	16.834.580	15.699.243
Pensioenpremies	8.311.024	8.313.699
Totaal personeelskosten	<u><u>127.593.571</u></u>	<u><u>120.883.928</u></u>

Toelichting:

Gedurende 2023 waren er gemiddeld 2.048 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In 2022 waren dit 2.055 werknemers. Er waren geen personeelsleden werkzaam buiten Nederland.

Het gemiddeld aantal personeelsleden betreft de gemiddelde inzet van personen met een arbeidsovereenkomst, inclusief nul-uren contracten en tijdelijke contracten. De gemiddelde FTE's kunnen niet naar financiering of segmenten worden ingedeeld omdat alle medewerkers in principe in alle segmenten kunnen worden ingezet.

De gemiddelde FTE's worden als volgt verdeeld naar functie : 3 bestuurders, 46 managers, 242 ondersteunend, 1.757 Zorg.

De personeelskosten stijgen door de Cao verhogingen die in 2023 zijn geëffectueerd.

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van €4.679.581 (2022: € 3.553.911) begrepen aan overige personeelskosten.

2.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Afschrijvingen op materiële vaste activa	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen :		
Materiele vaste activa	4.098.582	3.801.497
Totaal afschrijvingen	<u>4.098.582</u>	<u>3.801.497</u>

Toelichting:

16. Overige bedrijfskosten	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	13.037.537	11.999.296
Algemene kosten	15.293.694	14.437.238
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.812.961	3.488.056
Onderhoud en energiekosten	8.576.748	6.480.077
Huur en leasing	12.556.737	11.913.558
Dotaties en vrijval voorzieningen	174.377	23.873
Totaal overige bedrijfskosten	<u>53.452.053</u>	<u>48.342.098</u>

Toelichting:

We zien het effect van de algemene prijsstijging vooral terug bij de energiekosten en de voedingsmiddelen en hotelmatigekosten.

2.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Financiële baten en lasten	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-359.833	-1.928
Overige financiële lasten	53.458	191.080
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-306.375</u></u>	<u><u>189.153</u></u>

Toelichting:

De vergoedingen over de banksaldi zijn gestegen ten opzichten van het vorige jaar.

18. Honoraria accountant	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
Controle van de jaarrekening	130.438	149.326
Overige controlewerkzaamheden	135.348	128.088
Fiscale advisering	-	0
Niet-controlediensten	40.293	24.745
Totaal honoraria accountant	<u><u>306.079</u></u>	<u><u>302.159</u></u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria zijn inclusief BTW voor het onderzoek 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 (2024) zijn verricht. De honoraria zijn van KPMG en AGZ.

19. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord wordt, is opgenomen op de volgende pagina.

2.7 WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Stichting Pameijer. Het voor Stichting Pameijer toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000,00 gelijk aan het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023 bedragen x € 1	A.W. Vreugdenhil	A. Heijdenrijk	M.I.M.E. Koster
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/02-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.123	198.236	181.219
Beloningen betaalbaar op termijn	15.161	15.152	13.887
<i>Subtotaal</i>	<i>217.284</i>	<i>213.388</i>	<i>195.106</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000	204.060
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	217.284	213.388	195.106

Het bedrag van de
overschrijding en de reden
waarom de overschrijding al
dan niet is toegestaan

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

Toelichting op de vordering
wegens onverschuldigde
betaling

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

2.7 WNT-verantwoording 2023

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	A. van Doorn
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/03
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	57.992
Beloningen betaalbaar op termijn	3.788
Subtotaal	61.780
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	54.986
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	61.780

Het bedrag van de
overschrijding en de reden
waarom de overschrijding al
dan niet is toegestaan

6.794 1)

Toelichting op de vordering
wegens onverschuldigde
betaling

N.v.t.

1) De bezoldiging van 2023 van de heer van Doorn bevat een bedrag van € 8.386 vakantietoeslag dat zijn oorsprong vindt in voorgaande jaren. Hierdoor is er geen sprake van een onverschuldigd betaald bedrag

2.7 WNT-verantwoording 2023

Gegevens 2022 bedragen x € 1	A.W. Vreugdenhil	A. van Doorn	A. Heijdenrijk
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01 - 31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	197.625	193.848	193.847
Beloningen betaalbaar op termijn	13.535	13.526	13.527
<i>Subtotaal</i>	<i>211.160</i>	<i>207.374</i>	<i>207.374</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	216.000
Totale bezoldiging	211.160	207.374	207.374

Gegevens 2022 bedragen x € 1	M.I.M.E. Koster
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.
Dienstbetrekking?	N.v.t.
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>N.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.
Totale bezoldiging	N.v.t.

2.7 WNT-verantwoording 2023

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023 bedragen x € 1	R.H.J. Wondolleck	T.J. de Meij	M.C.M. Huisman
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	25.005	16.670	16.670
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	25.005	16.670	16.670
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022 bedragen x € 1	R.H.J. Wondolleck	T.J. de Meij	M.C.M. Huisman
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	24.300	16.200	16.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600

2.7 WNT-verantwoording 2023

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023 bedragen x € 1	A.H. Lief tinck	F. Gronheid	M.A. Polak
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	16.670	16.670	16.670
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.670	16.670	16.670
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022 bedragen x € 1	A.H. Lief tinck	F. Gronheid	M.A. Polak
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.200	16.200	16.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600

2. Tabel 2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking is niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Pameijer heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 maart 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Pameijer heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 27 maart 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Raad van Bestuur

W.G.

De heer A.W. Vreugdenhil RA
voorzitter

W.G.

Mevrouw drs. M.I.M.E Koster

W.G.

Mevrouw drs. A. Heijdenrijk-Disselkoen

Raad van Toezicht

W.G.

De heer mr. R.H.J. Wondolleck
voorzitter

W.G.

De heer T.J. de Meij

W.G.

Mevrouw mr. M.C.M. Huisman

W.G.

De heer ir. A.H. Liefjinck MBA

W.G.

Mevrouw drs. F. Gronheid

W.G.

De heer drs. M.A. Polak, psychiater

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Pameijer heeft in artikel 5.4 van haar statuten het volgende opgenomen: “de geldmiddelen van de stichting dienen ten goede te komen aan de activiteiten van de stichting”. In artikel 21.5 is opgenomen: “Het bestuur bepaalt, onder goedkeuring van de raad van toezicht, de bestemming van een eventueel positief liquidatiesaldo, welke bestemming zoveel mogelijk in overeenstemming met het doel van de stichting dient te zijn.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Pameijer heeft geen nevenvestigingen.

3.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen na de bijlage subsidies.

BIJLAGE 3.3 SUBSIDIES

Van de volgende subsidies verlangt de subsidiegever een specifieke vermelding in de jaarrekening:

nummer	subsidiegever	omschrijving	kenmerk	kenmerk datum	toegekend	benutting	saldo	status
2023-0009	Nissewaard	Bemoeizorg (participatie en maatschappelijke ondersteuning)	SUB2200199 / 3861079	2-8-2023	€ 47.194	€ 45.490	€ 1.704	De subsidie is niet voor het volle bedrag benut
2023-0127	Vlaardingen	Ex-gedetineerden Mozaïk	917007 / 1925632	22-12-2022	€ 67.547	€ 67.547	€ -	De subsidie is voor het volle bedrag benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
2023-0165	Goeree-Overflakee	Open Inloop	Z-22-141926 / 174144	21-12-2022	€ 100.388	€ 100.388	€ -	De subsidie is voor het volle bedrag benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
2023-0166	Schiedam	Wijkondersteuningsteam	SUB2200188 / 22UIT10180	27-12-2022	€ 753.872	€ 520.979	€ 232.893	De subsidie is niet voor het volle bedrag benut
2023-0172	Vlaardingen	Inloop GGZ	971792 / 1924798	16-12-2022	€ 254.564	€ 254.564	€ -	De subsidie is voor het volle bedrag benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
2023-0175	Nissewaard	Inloop en deskundigheidsbevordering	SUB2200251	2-11-2022	€ 368.345	€ 368.345	€ -	De subsidie is voor het volle bedrag benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
2023-0199	Vlaardingen	Wijkondersteuningsteam volwassenen	917207 / 1922910	2-12-2022	€ 293.790	€ 284.810	€ 8.980	De subsidie is niet voor het volle bedrag benut

BIJLAGE 3.3 SUBSIDIES

Van de volgende subsidies verlangt de subsidiegever een specifieke vermelding in de jaarrekening:

nummer	subsidiegever	omschrijving	kenmerk	kenmerk datum	toegekend	benutting	saldo	status
2023-0207	Capelle aan den IJssel	Ontmoeting, Samen koken	747051 / 749611	9-6-2022	€ 54.715	€ 54.715	€ -	De subsidie is voor het volle bedrag benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
2023-0224	Bergen op Zoom	Bemoeizorg in OGGZ-team	20220915 SUB202998	20-12-2022	€ 148.509	€ 145.351	€ 3.158	De subsidie is niet voor het volle bedrag benut
2023-0232	Schiedam	Westvest	SUB2200189 / 22UIT10026	21-12-2022	€ 402.324	€ 402.324	€ -	De subsidie is voor het volle bedrag benut voor het doel waarvoor het bestemd was.
2023-0233	Capelle aan den IJssel	Wees Welkom	743050 / 744906	9-6-2022	€ 96.314	€ 87.707	€ 8.607	De subsidie is niet voor het volle bedrag benut
2023-0252	Nissewaard	Inzet FTE in JOT Nissewaard	SUB2200279	22-12-2022	€ 245.538	€ 225.077	€ 20.462	De subsidie is niet voor het volle bedrag benut
2023-0274	Nissewaard	Tussenvoorziening de Hobbemastraat	corr.nr. 22IU005904 SUB2200233	1-5-2023	€ 158.921	€ 130.636	€ 28.285	De subsidie is niet voor het volle bedrag benut

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Pameijer

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Pameijer (of hierna 'de stichting') te Rotterdam (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2023;
- 2 de resultatenrekening 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 (RojWMG) van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (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 Pameijer 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 het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen 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 het jaardocument opgenomen andere informatie

Het jaardocument omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojWMG 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, de overige gegevens, en het verslag van de interne toezichthouder in overeenstemming met de RojWMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als 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 stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

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 de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 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 stichting;
- 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 stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht 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 de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



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

Alkmaar, 27 maart 2024

KPMG Accountants N.V.

M.J. Kuikman-Wakker RA