



# financieel verslag 2023

21-3-2024

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>PAGINA</b>
<u>JAARVERSLAG</u>	
1. BESTUURSVERSLAG	
1.1 GANG VAN ZAKEN GEDURENDE HET BOEKJAAR	- 01 -
1.2 DE VERWACHTE GANG VAN ZAKEN	- 03 -
<u>JAARREKENING</u>	
2. BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (inclusief voorstel resultaatverdeling)	- 05 -
3. REKENING VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023	- 06 -
4. KASSTROOMOVERZICHT OVER HET JAAR 2023	- 07 -
5. TOELICHTING OP DE BALANS EN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	
5.1 ALGEMENE TOELICHTING	- 08 -
5.2 ALGEMENE GRONDSLAGEN	- 08 -
5.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA	- 09 -
5.4 GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT	- 11 -
6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023	
ACTIVA	
VASTE ACTIVA	
Materiele vaste activa	- 12 -
VLOTTENDE ACTIVA	
Vorderingen	- 13 -
Liquide middelen	- 13 -
PASSIVA	
EIGEN VERMOGEN	- 14 -
Vrij besteedbaar vermogen	- 15 -
Niet vrij besteedbaar vermogen	- 16 -
VOORZIENINGEN	- 17 -
KORTLOPENDE SCHULDEN	- 17 -
NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	- 18 -
7. TOELICHTING OP DE REKENING VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023	- 19 -
8. BIJLAGE WNT-VERANTWOORDING 2023 SMWO	- 22 -
9. BIJLAGE BETREFFENDE MW DE BEVELANDEN	- 24 -
10. BIJLAGE BETREFFENDE WELZIJN GOES	- 25 -
11. BIJLAGE BETREFFENDE SCHOUWEN-DUIVELAND	- 26 -
12. BIJLAGE BETREFFENDE SPORTZEELAND	- 27 -
<u>ALGEMENE GEGEVENS</u>	
13. CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	- 30 -



## 1. BESTUURSVERSLAG

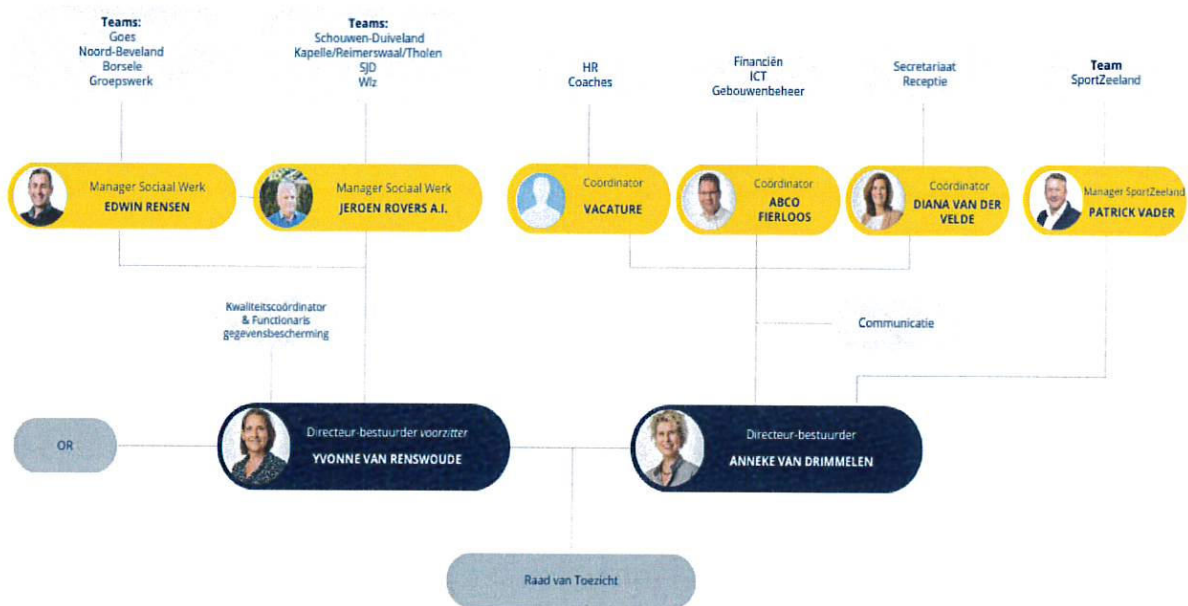
### 1.1 GANG VAN ZAKEN GEDURENDE HET BOEKJAAR

#### Algemene informatie over de rechtspersoon

De Stichting Maatschappelijk Werk en Welzijn Oosterschelderegio (SMWO) heeft als doel het verrichten van maatschappelijk werk voor mensen met en zonder beperking, sociaal juridische dienstverlening en onafhankelijke cliëntondersteuning voor inwoners van de Oosterschelderegio. Daarnaast is SMWO actief op het gebied van het brede welzijnswerk en al hetgeen daarmee in de ruimste zin verband houdt. Het werkgebied van de stichting is de provincie Zeeland, voornamelijk regio Oosterschelde.

De organisatie kent met ingang van 1 januari 2024 het Raad van Toezicht model; tot die tijd gold in juridische zin het zogenaamde Bestuursmodel. Geheel los daarvan is de eerder ingezette organisatieontwikkeling onlangs geëvalueerd en is deze verder specifiek ingevuld. Dit heeft geleid tot een nieuwe manier van taakverdeling op het gebied van het management en de nieuwe tweehoofdige Raad van Bestuur (RvB). De nieuwe RvB houdt zich - naast het uitzetten van de bedrijfsstrategie - met name bezig met externe contacten en managementtaken op strategisch niveau. De managers sociaal werk zijn hierdoor in staat om de inhoudelijke teams beter aan te sturen en de resultaten te monitoren.

Het organogram ziet er als volgt uit:



De uitgangspunten voor de opzet van deze structuur zijn:

1. We verbinden onze kennis en expertise van het sociaal werk aan de vragen, wensen en ontwikkelingen bij onze opdrachtgevers en samenwerkingspartners. We gaan hierbij uit van co-creatie.
2. We zijn een slagvaardige innovatieve organisatie, met name in het preventieve veld.
3. De kwaliteit van onze dienstverlening staat voorop, we werken aan het vakmanschap van onze medewerkers en investeren in binding met de organisatie.
4. We streven naar een zo goed mogelijke balans tussen het leveren van kwaliteit en efficiency, resulterend in een zo laag mogelijke kostprijs.

Voor SMWO in zijn geheel ligt de totale omvang van het personeel op 111,9 fte en 363 vrijwilligers per 31 december 2023. Voor het merendeel betreft het uitvoerend personeel. In 2023 is het totale personeelsbestand licht gestegen t.o.v. 2022. De verhouding van de inzet van uren bedraagt 83% ten behoeve van het primair proces, 4% aansturing en 13% bedrijfsvoering. SMWO heeft de koers op financieel beleid en personeelsbeleid volgens lijn uit eerdere jaren behouden en streeft consequent naar een overhead van maximaal 20% om de kostprijs aanvaardbaar te houden. De nog relatief recente structuurverandering was nodig om, naast het flexibel in kunnen blijven spelen op de veranderingen in het sociaal domein. En verder ook om in te zetten op het binden van het personeel en de beoogde zelforganisatie beter handen en voeten te kunnen geven. In 2023 heeft SMWO meegedaan aan een benchmarkonderzoek sociaal werk van bureau Berenschot, uitgezet door de brancheorganisatie Sociaal Werk Nederland. In dit onderzoek zijn 22 sociaal werk organisaties met elkaar vergeleken aangaande opbouw en onderbouwing van de kostprijs. Uit dit onderzoek is gebleken dat SMWO relatief meer investeert in personeel primair proces en minder in management. De kosten voor ICT en financiën zijn dan weer wat hoger dan gemiddeld. SMWO heeft een relatief lage kostprijs per verloond uur ten opzichte van de andere respondenten. De omvang van het personeelsbestand zal evenals voorgaande jaren worden afgestemd op de omvang van de financiering. Ten behoeve van de flexibiliteit moet er met tijdelijke contracten blijven worden gewerkt, hoewel we in het kader van groeiende arbeidsmarktproblematiek wel hebben ingezet op snellere mogelijkheden voor een vaste aanstelling. Het streven is een percentage tussen 20% en 25% flexibiliteit. Eind 2023 heeft 29% van de medewerkers een tijdelijk contract.

SMWO is gecertificeerd volgens de NEN Zorg en Welzijn. Aangezien kwaliteit van het vakmanschap belangrijk is voor SMWO, wordt er aanvullend gewerkt aan het behalen van het kwaliteitslabel Sterk Sociaal Werk van de brancheorganisatie. Voorwaarde hiervoor is dat alle medewerkers primair proces, zijn geregistreerd in een passend beroepsregister. In december 2023 was 95% van het personeel geregistreerd bij het Registerplein en/of het SKJ register.



### Registratiesysteem en beveiligd mailen

In het afgelopen jaar hebben we het ruim een jaar geleden geïmplementeerde nieuwe cliëntregistratiesysteem verder geoptimaliseerd,

De registratiewijze alsook de rapportagewijze zijn aangepast en gefinetuned en verder zo goed mogelijk afgestemd met onze stakeholders (met name de diverse gemeenten in het werkgebied van SMWO). Verder is er een keuze gemaakt voor een nieuw systeem als het gaat om veilig te kunnen mailen. Dit wordt in het eerste halfjaar van 2024 uitgerold.

### Arbeidsmarktproblematiek

Iedere organisatie in iedere branche wordt geconfronteerd met het tekort aan arbeidskrachten. Ook in onze sector bleek dit in 2023 wederom actueel. Samen met de OR kijken we naar een goede binding van het huidige personeel en werving van nieuw personeel en welke maatregelen verder nodig zijn. Inzet op persoonlijke ontwikkeling, vakmanschap en aanpassing van arbeidsvoorwaarden om mensen meer te kunnen waarderen, zijn ingezet om personeel te behouden. Het aanbieden van werk/leertrajecten en het beter werven van personeel en stagiaires zijn voor de hand liggende acties. De komende jaren zal dit een aandachtspunt blijven om de kwaliteit en capaciteit te kunnen bieden om de druk op het sociaal werk op te blijven vangen.

### Financiering

De subsidie en de te leveren uren Maatschappelijk Werk Algemeen, Maatschappelijk Werk voor mensen met een beperking, sociaal juridische dienstverlening en Onafhankelijke Cliënt Ondersteuning op de Bevelanden (verstrekkt door het SWVO) is geïndexeerd t.o.v. 2022. De gemeente Schouwen-Duiveland heeft de subsidie eveneens geïndexeerd, zij het licht. De standaard VZG-richtlijn (initieel 2,7%) vormde in 2023 voor deze gemeente het uitgangspunt. T.o.v. de diverse CAO-stijgingen werd al snel duidelijk dat dit ontoereikend bleek, hetgeen dan ook een negatieve exploitatie opleverde.

De gemeente Goes echter heeft de exploitatie en activiteiten met 4,8% geïndexeerd, wat wél toereikend bleek. Er is aanvullend gesubsidieerd op o.a. bewegen en gezondheid, preventie alcohol en drugs, "Gezinsmaatjes" en "Buurtbemiddeling".

De gemeente Schouwen-Duiveland heeft, in één integraal contract, subsidie verstrekt voor maatschappelijk werk voor mensen met en zonder beperking, onafhankelijke cliëntondersteuning, sociaal juridische dienstverlening en het brede welzijnswerk. E.e.a. is vastgelegd in de notitie "Ambitiekader 2019". De gemeente heeft in 2023 extra subsidie verstrekt voor Vitaal Schouwen-Duiveland. Daarnaast zijn er extra middelen verstrekt voor jongeren- en opbouwwerk.

In meer of mindere mate moet zoals genoemd vastgesteld worden dat de toegepaste indexeringen niet of nauwelijks toereikend zijn gebleken om de forse CAO-stijgingen (2,0% per 1 december 2022 gevolgd door 7,0% per 1 juli 2023) bij te kunnen houden. Omdat de kosten van SMWO voor ongeveer 77% uit salariskosten bestaan, hebben CAO-mutaties doorgaans een fors effect op de totale kosten. Naast SMWO wordt voor dit serieuze knelpunt hier ook landelijk aandacht voor gevraagd door de brancheorganisatie en door de VNG. De urgentie is duidelijk: Zonder een redelijke compensatie ontstaan er al gauw negatieve exploitatieresultaten. Dit is dan ook gebeurd bij SMWO in 2022. Gelukkig is en blijft de organisatie financieel solide, maar gewaakt moet worden voor financiële uitholling.

SportZeeland als ander relevant onderdeel van SMWO werkt binnen de provincie Zeeland. De activiteiten bestaan deels uit het uitvoeren van provinciaal sportbeleid. Dit houdt in dat zoveel mogelijk inwoners, naar eigen keuze en in overeenstemming met hun aanleg, op verantwoorde wijze sport (gaan) beoefenen dan wel daarbij betrokken zijn. De subsidie van de provincie Zeeland bestaat uit een integrale kostensubsidie. Over 2023 heeft de provincie toereikende indexeringen toegepast. Er is aanvullend gesubsidieerd op de uitvoering van het Zeeuws Sportakkoord.

### Analyse van de financiële positie

De financiële positie van een instelling kan onder meer worden afgemeten aan het beschikbare eigen vermogen.

Het eigen vermogen is opgebouwd uit de algemene reserves, bestemmingsreserves en risicoreserves. Het vermogen exclusief de bestemmingsreserves wordt intern als weerstandsvermogen beschouwd. Dit weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2023 € 2.003.000 (v.j. € 1.890.000), zijnde 19,6% (v.j. 19,4%) van de baten. Een weerstandsvermogen van 20 à 25% is gewenst, gezien de toegenomen risico's binnen de sector en de toegenomen omvang van de formatie. De voornaamste financiële risico zijn een substantiële terugval van subsidie a.g.v. aanbesteding elders, overstappen naar exploitatie in eigen beheer, te lage indexeringen ofwel andere keuzes door subsidiënten.

Dit vraagt een solide eigen vermogen. Per 31 december 2023 lijkt het weerstandsvermogen vooralsnog voldoende t.o.v. de huidige risico-inschattingen.

### Huisvesting

De huisvestingskosten van het pand 's-Heer Elsdorppweg te Goes worden over de afdelingen verdeeld op basis van het aantal m<sup>2</sup> dat door de betreffende medewerkers wordt gebruikt. Vanaf 2019 vindt een doorbelasting plaats op basis van een vast tarief per m<sup>2</sup>. Hierdoor zijn de huisvestingslasten meer constant. Over 2023 is er geen sprake meer van dotatie aan de voorziening groot onderhoud (v.j. nog € 62.950,-). Dit heeft als oorzaak verplicht geldende nieuwe wet- en regelgeving die zijn weerslag heeft op het jaar 2023. Gelden vanuit de bestaande onderhoudsvoorziening zijn overgeheveld naar de bestemmingsreserve onderhoud. Vervanging van bepaalde bestanddelen van vaste activa zoals een verwarmingsinstallatie kan voortaan niet meer uit de voorziening onderhoud gehaald worden a.g.v. toepassing van de zogenaamde componentenmethodiek. Vervanging wordt voortaan geactiveerd op de balans en vervolgens op afgeschreven.



## 1.2 DE VERWACHTE GANG VAN ZAKEN

### Onderzoek en ontwikkeling

In 2023 zijn er veel ontwikkelingen in een stroomversnelling gekomen. De landelijke overheid kwam met diverse akkoorden, zoals GALA en IZA met aanverwante SPUK middelen, waarmee de transitie in de zorg in gang gezet moet gaan worden. Gemeenten hebben in een korte tijd hiervoor plannen moeten aanleveren en ook SMWO hierbij betrokken. Deze plannen moeten de komende jaren worden uitgewerkt, zodat de zorg in Nederland weer betaalbaar en toegankelijk wordt voor die mensen die dit het hardst nodig hebben. Dat betekent ook dat in het sociaal domein, de focus meer en meer op preventie gelegd moet gaan worden. Diverse landelijke overheidsnotities wijzen ook op het belang van sociaal werk hierin en pleiten dat gemeenten hierop meer investeren. Hoewel het belang hiervan wordt gezien door de gemeenten waar SMWO voor werkt, heeft dit nog niet geleid tot meer structurele middelen. Projectmatig zijn er extra gelden toegekend, met hierbij de kanttekening dat dit slechts voor enkele jaren beschikbaar zal zijn, waarna gemeenten het zogenaamde 'ravijn' verwachten. Dit betekent dat we als SMWO ons de komende jaren, maar zeker vanaf 2025 goed voor moeten bereiden op hogere verwachtingen, meer vraag naar ondersteuning en gelijkblijvende of zelfs krimpende budgetten.

SMWO kiest er nog steeds voor om een innovatieve organisatie te blijven, die vernieuwende projecten ontwikkelt op het snijvlak van zorg en welzijn waar dat mogelijk is, maar daarnaast beter oog heeft voor de basis van ons werk. Om niet overspoeld te worden met vragen die niet meer vanuit de zorg worden opgepakt, is het belangrijk te bepalen wat sociaal werk kan bijdragen aan maatschappelijke opgaven en wat ook niet. Sociaal werk is niet de enige oplossing voor het zogenaamde zorginfarct; er zullen drastische systeemwijzigingen moeten komen om zorg en welzijn beschikbaar en betaalbaar te blijven houden. SMWO heeft daarom het initiatief genomen om met de andere sociaal werkorganisaties in Zeeland een coalitie te gaan vormen, zodat we een gezamenlijk standpunt kunnen inbrengen op tafels waar gesproken worden over de veranderingen in de zorg. Een andere keuze die we als SMWO hebben gemaakt, is om meer formatie toe te voegen aan de dienstverlening groepswerk en een zelfstandig team in te richten. Binnen groepswerk wordt de kracht van de groep benut om mensen te leren elkaar te ondersteunen en gezamenlijk te leren hoe situaties anders kunnen worden aangepakt. Gezien de krapte op de arbeidsmarkt is, ook vanuit landelijk notities, de verwachting dat collectieve vormen van dienstverlening houdbaarder zijn, dan de meer één op één methodieken. Hiermee sorteren we ook voor op de verwachte toenemende ondersteuningsvragen binnen het sociaal domein.

Binnen het welzijnswerk, zowel in het team van Goes als in Schouwen-Duiveland, krijgt wijkgericht werken een steeds duidelijkere vorm. In 2023 heeft ook het wijkmaatschappelijk werk in de gemeente Goes meer vorm gekregen. Door dicht bij de mensen samen te werken met alle partners uit de wijk, kan sneller gesignaleerd worden dat hulp nodig is, waarmee directe inzet van zwaardere zorg in de meeste gevallen kan worden voorkomen.

Er is een plan opgesteld voor de implementatie van het gedachtegoed van positieve gezondheid, zoals opgenomen in ons huidig meerjarenbeleidsplan. Zowel intern als extern zal onderzocht worden hoe dit verder vorm te geven, zodat zowel inwoners als de medewerkers profijt hebben van de invoering ervan in de werkprocessen en het personeelsbeleid.

Afgelopen jaar zijn er verschillende ontwikkelingen geweest in de functie van Onafhankelijke Cliëntondersteuning (OCO). Een functie waar mensen een beroep op kunnen doen als zij de weg niet weten naar zorg of vastlopen bij het aanvragen ervan. Daarnaast is er op landelijk niveau een beroepsvereniging voor OCO opgericht, is er een beroepsprofiel beschreven en is registratie in een kwaliteitsregister mogelijk. SMWO heeft besloten om de functie van OCO, overeenkomstig het landelijk profiel, apart te gaan definiëren.

Er is tevens een start gemaakt met de voorbereidingen voor een nieuw meerjarenbeleidsplan, welke in 2025 afloopt. Medewerkers, vrijwilligers en stakeholders zullen actief benaderd worden om mee te denken en input te leveren voor de koers en visie van SMWO vanaf 2025.

De in 2020 gemaakte start met het opstellen van een visie rondom digitalisering binnen de hulpverlening heeft ook in 2023 een vervolg gekregen; ook na 2023 ligt het in de lijn der verwachting dat digitalisering in de vorm van blended dienstverlening, een geleidelijk grotere plek in gaat nemen.

### Risico's en onzekerheden

Hieronder volgen de voornaamste risico's die gelopen worden.

#### *Politieke onzekerheid*

SMWO kent een onzekere financiering omdat een aantal contracten jaarlijks moet worden verlengd. Hiermee loopt de organisatie jaarlijks het risico dat een deel van de diensten niet meer wordt afgenomen. Zeker gezien de soms grote tekorten op het sociaal domein bij gemeenten is hier sprake van een risico op verlies van omzet. SMWO probeert dit risico onder andere te beperken door een flexibele schil van medewerkers te realiseren, een goed imago te behouden, risicospreiding door meerdere opdrachtgevers te contracteren, een goede relatie met de opdrachtgevers op te bouwen c.q. te behouden, alsmede voldoen aan de vraag om maatwerk te leveren.

#### *Krapte op de arbeidsmarkt*

Binnen de zorgsector en de maatschappelijke dienstverlening zien we groeiende tekorten aan geschoold personeel. Met de vergrijzing en ontgroening en een niet geheel passende sociaal werk opleiding in Zeeland, zal er binnen enkele jaren een tekort aan sociaal werkers ontstaan. We merken dat het steeds lastiger wordt om gekwalificeerde medewerkers, vooral welzijnswerkers, te werven. Het gevolg is dat medewerkers met een ander opleidingsniveau dan wenselijk aangenomen worden. De afdeling personeelszaken van SMWO heeft daarom prioriteit gegeven aan het werven van nieuw en het binden van bestaand personeel en de mogelijkheden van werken en leren te verruimen.

*Transitie van de zorg*

De overheid heeft diverse akkoorden gesloten, waaronder het IZA akkoord. Dit is bedoeld om de tekorten in de zorg (zowel capaciteit als budget) tijdig te keren of op te vangen, zodat zorg toegankelijk en betaalbaar blijft. De Zeeuwse zorgorganisaties hebben zich verenigd in een coalitie en hebben pro actief een regioplan opgesteld waar oplossingen op gebied van preventie in het sociaal domein zijn opgenomen, zonder de betrokkenheid van de sociaal werk organisaties in Zeeland. De zorg moet getransformeerd worden en bedenken zelf hiervoor de oplossingen. Veel al bestaande oplossingen door sociaal werk organisaties uitgevoerd, worden hierin niet meegenomen. Het (onbewust) negeren van het sociaal werk is een risico voor het voortbestaan van het vak. SMWO heeft daarom het initiatief genomen om bestaande sociaal werkorganisaties te verenigen in een coalitie, zodat we gelijkwaardige gesprekspartner zijn voor zorgorganisaties en gemeenten die ook verenigd zijn.

*Toekomstbestendige en goed beveiligde ICT omgeving*

Vanaf 2020 is hierop geïnvesteerd. De komende jaren zal dit verder doorontwikkeld worden. Eind 2022 is geïnvesteerd in een nieuw registratiesysteem om alle dienstverlening beter vast te kunnen leggen en is de opslag van data buiten de organisatie belegd (een vorm van 'in the cloud werken'). Zoals eerder vermeld is ook beveiligd mailen eind 2023 in de steigers gezet. Tenslotte wordt beoordeeld of een overstap naar Office 365 voor SMWO per saldo gunstig is, vanuit een op te stellen integrale visie ICT-beleid.

**Ontwikkelingen vanaf 2023**

Belangrijke thema's waar SMWO aan werkt zijn:

- Kaders en visie nieuwe koers SMWO v.w.b. onze core-business.
- Teamontwikkeling rond zelforganisatie in alle teams
- Verdere positionering en profilering van het sociaal werk in Zeeland (in samenwerking met collega organisaties)
- In co-creatie met partners en opdrachtgevers werken aan de transformatie in de zorg door versterking van de sociale basis en inzet op vroegsignalering.
- Verder finetunen van het nieuwe cliëntregistratiesysteem, vooral onderzoek naar mogelijkheden als een cliëntportal,
- vrijwilligersportal en de rapportagetools
- Oppakken van het (gesubsidieerd) verduurzamen van het hoofdkantoor in Goes i.c.m. groot onderhoud

Goes, 21 maart 2024

Dhr. J.M. de Jonge, voorzitter Raad van Toezicht  
Dhr. P.J. Dorst, lid en vice voorzitter Raad van Toezicht  
Dhr. J.L. de Troije, lid Raad van Toezicht  
Mw. T. van Sisseren, lid Raad van Toezicht  
Dhr. G.E. Houtekamer lid Raad van Toezicht  
Mw. F.B. Slager-van Waardenburg, lid Raad van Toezicht  
Mw. Y. van Renswoude, directeur-bestuurder/voorzitter Raad van Bestuur  
Mw. A. van Drimmelen, directeur-bestuurder/ lid Raad van Bestuur



## 2. BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (inclusief voorstel resultaatverdeling)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste Activa</b>				
Materiële vaste activa	1&2	2.016.517		1.925.327
<b>Vlottende Activa</b>				
Kortlopende vorderingen	3	825.475	512.001	
Liquide middelen	4	<u>4.354.141</u>	<u>4.724.562</u>	
		5.179.615		5.236.563
<b>Totaal Activa</b>		<b>7.196.132</b>		<b>7.161.890</b>
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen</b>				
Algemene reserves	5	1.974.228	1.668.854	
Bestemmingsreserves	6	3.316.834	1.919.213	
Bestemmingsfondsen	7	36.887	53.010	
Risico reserves	8	<u>29.196</u>	<u>220.985</u>	
		5.357.144		3.862.062
<b>Vorzieningen</b>	9	376.313		1.626.301
<b>Kortlopende schulden</b>				
Belastingdienst	10	431.228	472.888	
Werknemers	11	306.086	229.012	
Overige schulden	12	<u>725.361</u>	<u>971.628</u>	
		1.462.675		1.673.527
<b>Totaal Passiva</b>		<b>7.196.132</b>		<b>7.161.890</b>

## 3. REKENING VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Exploitatie 2023		Begroting 2023		Exploitatie 2022	
	€	€	€	€	€	€
<b>Baten</b>						
Subsidies/dienstverlening	13	10.134.457		10.102.954		9.721.539
Overige baten	14	10.720		58.670		5.569
Baten vorige jaren	15	82.513		-		14.691
Verhuuropbrengsten	16	15.220		7.500		8.811
<b>Totaal baten</b>		<u>10.242.910</u>		<u>10.169.124</u>		<u>9.750.610</u>
<b>Lasten</b>						
Salariskosten	17	7.928.496		7.878.321		7.418.811
Afschrijvingslasten	18a	154.506		220.338		224.233
Overige lasten	18	2.137.420		2.255.504		2.113.061
Lasten vorige jaren	18b	-		-		24.968
<b>Totaal lasten</b>		<u>10.220.422</u>		<u>10.354.163</u>		<u>9.781.073</u>
		22.488		185.039-		30.462-
<b>Financiële baten/lasten</b>						
Rentebaten		24.231				
Rentelasten	18	-		5.000-		15.500-
<b>Per saldo last</b>		24.231		5.000-		15.500-
<b>Exploitatiesaldo</b>	19	<b>46.719</b>		<b>190.039-</b>		<b>45.963-</b>

**Voorstel verwerking netto-exploitatieresultaat**

De directie stelt voor het exploitatiesaldo over 2023 per saldo als volgt te verdelen:

Algemene reserve overige dienstverlening	265.576
Algemene reserve SportZeeland	39.798
Bestemmingsfonds activiteitenmiddelen SportZeeland	16.122-
Bestemmingsreserve ziekengelden	-
Bestemmingsreserve innovatie en productontwikkeling	88.463-
Bestemmingsreserve loopbaanbudget	7.308
Bestemmingsreserve groot onderhoud	-
Bestemmingsreserve transitievergoeding	22.731
Bestemmingsreserve ICT	23.212
Bestemmingsreserve fusiekosten SportZeeland	15.531-
Risicoreserve MW Bevelanden	134.405-
Risicoreserve Welzijn Gemeente Goes	34.763-
Risicoreserve Schouwen-Duiveland	22.622-
Exploitatiesaldo	<u>46.719</u>

Bovenstaande resultaatverdeling is opgenomen onder voorbehoud van definitieve goedkeuring en vaststelling door de Raad van Toezicht van SMWO. Een verdere toelichting van de mutaties van de diverse reserves treft u aan op bladzijde 14 onder Bestemmingsreserves.



## 4. KASSTROOMOVERZICHT OVER HET JAAR 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
<b>Bedrijfsuitoefening</b>				
Exploitatiesaldo uit gewone bedrijfsuitoefening	19	46.719	45.963-	
Afschrijvingen	20	164.062	229.908	
Waardevermeerdering pand		233.073-	-	
Mutatie uit voorzieningen	9	198.376	82.980	
		176.084		266.925
<b>Mutaties in werkkapitaal</b>				
Mutatie vorderingen	3	313.474-	301.629-	
Mutatie kortlopende schulden	10-12	210.852-	522.896	
		524.326-		221.267
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			348.243-	488.193
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings in materiele vaste activa	21		22.179-	67.502-
Desinvestering materiele vaste activa			-	2.808
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>370.422-</b>	<b>423.499</b>
<b>Geldmiddelen per 1 januari</b>			4.724.562	4.301.063
Mutatie geldmiddelen			370.422-	423.499
<b>Geldmiddelen per 31 december</b>	4		<b>4.354.141</b>	<b>4.724.562</b>
Waarvan opgenomen onder liquide middelen			4.354.141	4.724.562

## 5. TOELICHTING OP DE BALANS EN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

### 5.1 ALGEMENE TOELICHTING

#### Aard der activiteiten

De stichting Maatschappelijk Werk en Welzijn Oosterschelderegio (SMWO) is feitelijk gevestigd op 's-Heer Elsdorppweg 12, 4461 WK te Goes, Postbus 310, 4460 AS te Goes, en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41115235. De stichting verricht werkzaamheden in het kader van en maatschappelijk werk voor mensen met een beperking (MWB) en OCO, waaronder onder andere wordt verstaan:

Het verschaffen van informatie, onafhankelijke cliëntondersteuning, advies en dienstverlening als eerste opvang, dan wel als langer lopende en/of procesmatige hulpverlening aan mensen en hun omgeving om een bijdrage te leveren aan het sociaal functioneren en aan het voorkomen, verminderen of oplossen van moeilijkheden ten gevolge van uiteenlopende oorzaken.

De stichting verricht werkzaamheden op het terrein van welzijn in de gemeenten Goes en Schouwen-Duiveland. De taken bestaan uit het uitvoeren van sociaal cultureel werk, waaronder wijkgericht opbouwwerk, jeugd en jongerenwerk en breedtesport. Tevens zijn er consultants ten behoeve van het vrijwilligerswerk en mantelzorg werkzaam. Daarnaast worden de jongerencentra in de Goese Polder, Goes-West en Zierikzee en de Ruilwinkels in Goes en Zierikzee beheerd door SMWO.

Bovendien worden er welzijnsprojecten, zoals buurtbemiddeling en "Gezinsmaatjes", uitgevoerd in de overige gemeenten in de Oosterschelderegio.

Sport Zeeland voert het provinciaal beleid uit aangaande bevordering en stimulering van sport en bewegen.

Tevens wordt het uitvoerend werk, gericht op de verbetering van de kwaliteit, in de sport ondersteund, evenals het behartigen van de belangen van sport en alles wat daarmee verband houdt.

#### Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt SMWO zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningpost.

#### Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

#### Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

### 5.2 ALGEMENE GRONDSLAGEN

#### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven, die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn op onderstaande na ongewijzigd gebleven t.o.v. voorgaand jaar (zie kopje "Stelselwijziging verwerking kosten groot onderhoud").

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die belangrijke financiële gevolgen hebben.

#### Leasing

Leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom niet bij de stichting ligt, worden verantwoord als operational leasing. Verplichtingen uit hoofde van operational leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de rekening van baten en lasten over de looptijd van het contract.



### Stelselwijziging verwerking kosten van groot onderhoud

Met ingang van 2023 is er voor gekozen het stelsel voor de verwerking van kosten voor groot onderhoud aan te passen. De reden voor deze stelselwijziging is de aangepaste RJ 212. In voorgaande jaren werden de kosten van groot onderhoud verwerkt via de onderhoudsvoorziening.

Met ingang van 2023 worden de kosten van groot onderhoud verwerkt op basis van de componentenbenadering. Er is voor de overgang gebruik gemaakt van de overgangsbepaling die is opgenomen in RJ 212 onder artikel 807. Dit artikel omschrijft dat het is toegestaan de stelselwijziging op retrospectieve wijze te verwerken vanaf het huidige boekjaar. Hierdoor is de voorziening groot onderhoud van € 1.448.364 volledig vrijgevallen aan het begin van het boekjaar ten gunste van het eigen vermogen.

De componentenbenadering is hierbij dan ook niet toegepast voor de reeds vóór de stelselwijziging verwerkte activa. Met ingang van 2023 worden de kosten van groot onderhoud verwerkt op basis van de componentenbenadering, waarbij de kosten van groot onderhoud worden geactiveerd en afgeschreven over de levensduur.

Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat over 2023 circa € 67.000 hoger dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag, welk bedrag het vermogen per 31 december 2023 heeft verhoogd.

Het is niet mogelijk om de invloed van de stelselwijziging op volgende boekjaren betrouwbaar in te schatten, maar in de eerstkomende jaren heeft deze een positieve invloed op het resultaat.

De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn niet aangepast aan het nieuwe stelsel.

## 5.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

### Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur.

Op terreinen wordt niet afgeschreven, behoudens de renovatie van het parkeerterrein.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De kosten van groot onderhoud worden verwerkt op basis van de componentenbenadering waarbij de kosten van groot onderhoud per component worden geactiveerd en afgeschreven over de levensduur.

Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Indien belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwachte gebruikspatroon, worden deze afzonderlijk afgeschreven.

### Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardemutatie onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Voor materiële en immateriële wordt alleen rekening gehouden met een waardevermindering, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Zonodig wordt uitgegaan van een taxatiewaarde per balansdatum.

De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt, indien van toepassing, een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.



**Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie en na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde.

Voorzelingen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

**Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden.

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

**Eigen vermogen**

Het eigen vermogen van de stichting wordt ingedeeld in vrij en niet vrij besteedbaar vermogen.

Het bestuur van SMWO heeft een deel van de reserves afgezonderd voor een speciaal doel (bestemmingsreserves).

De algemene reserve overige dienstverlening betreft dat deel van het eigen vermogen waar geen specifieke besteding aan is gegeven door derden of door de Raad van Toezicht.

Alle vermogensmutaties worden in de staat van baten en lasten verantwoord. Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves worden eveneens in de staat van baten en lasten verantwoord.

**Voorzelingen**

Voorzelingen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

De voorziening loopbaanbudget ziet toe op de verplichting ten aanzien van het loopbaanbudget uit hoofde van de cao en is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De voorziening langdurig zieken is gevormd vanwege de verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Deze is gewaardeerd tegen nominale waarde.

De voorziening jubileumuitkering betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen op basis van eigen beleid vanuit SMWO. De voorziening betreft het geschatte bedrag van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. Deze is gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

**5.4 GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT****Algemene grondslagen**

Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Het exploitatiesaldo (resultaat) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten.

De baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; lasten zodra zij voorzienbaar zijn. Baten die worden ontvangen in de vorm van zaken of diensten worden gewaardeerd tegen de reële waarden, voor zover deze bepaalbaar is. In dat geval worden de zodanige baten in de staat van baten en lasten verantwoord.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden in de staat van baten en lasten verwerkt; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden opgenomen in de desbetreffende bestemmingsreserve. Een onttrekking aan een bestemmingsreserve wordt als last verwerkt in de staat van baten en lasten.

**Subsidies**

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of wanneer zich een gesubsidieerd exploitatietekort heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en SMWO de condities voor ontvangst kan aantonen. De subsidies zijn zo goed als definitief vastgesteld tot en met 2022.

**Lasten**

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

**Personeelsbeloningen**

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

De over het verslagjaar verschuldigde pensioenpremie wordt als last verantwoord.



**Pensioenen**

De stichting heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. De regeling is ondergebracht bij het bedrijfstak pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De stichting heeft deze toegezegd-pensioenregeling bij het PFZW verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrageregeling.

De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds Zorg & Welzijn, anders dan het voldoen van hogere toekomstige premies. Het pensioengevend salaris is gebaseerd op middelloon.

Per oktober 2022 heeft het PFZW het pensioen geïndexeerd met 2,7% en per 1 januari 2023 met nog eens 6%. De dekkinggraad van het PFZW was 115,7% in december 2023 (december 2022: 109,2%).

**Afschrijvingen**

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Uitzondering hierop is de renovatie van het parkeerterrein.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

**Rentebaten en rentelasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

## 6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## ACTIVA

## VASTE ACTIVA

## Materiele vaste activa

De post materiële vaste activa is als volgt te specificeren:

	bedrijfsgebouwen en -terreinen €	andere vaste bedrijfsmiddelen €	totaal mat. vaste activa €
<b>1 januari 2023</b>			
Verkrijgingsprijzen	3.239.412	2.276.738	5.516.150
Bijzondere waardevermindering	601.410-	-	601.410-
Cumulatieve afschrijvingen	1.033.384-	1.956.029-	2.989.413-
<b>Boekwaarden</b>	<b>1.604.618</b>	<b>320.709</b>	<b>1.925.327</b>
<b>Mutaties</b>			
Investeringen	-	22.179 21	22.179
Desinvestering	-	-	-
Afschrijvingen	62.691-	101.371- 20	164.062-
Terugname bijzondere waardevermindering	233.073	-	233.073
Afschrijvingen desinvestering	-	-	-
<b>Mutaties</b>	<b>170.382</b>	<b>79.192-</b>	<b>91.190</b>
<b>31 december 2023</b>			
Verkrijgingsprijzen	3.239.412	2.298.917	5.538.329
Bijzondere waardevermindering	368.337-	-	368.337-
Cumulatieve afschrijvingen	1.096.075-	2.057.400-	3.153.475-
<b>Boekwaarden</b>	<b>1 1.775.000 2</b>	<b>241.517</b>	<b>2.016.517</b>
Afschrijvingspercentages	0 - 2,5	10 - 33,33	0 - 33,33

In totaal is gedurende afgelopen jaren door de subsidiënten en fondsen € 104.777 bijgedragen inzake de verschillende materiële vaste activa. Deze bijdragen zijn in mindering gebracht op de aanschafwaarde van de materiële vaste activa. Op de bedrijfsgebouwen en terreinen is het recht van hypotheek gevestigd ten behoeve van de kredietfaciliteit bij de bankier.

Op 18 maart 2013 en 6 januari 2017 heeft een onafhankelijk taxateur een taxatie van de bedrijfsgebouwen en -terreinen gelegen aan de 's-Heer Elsdorpweg uitgevoerd. Op grond hiervan is respectievelijk een bijzondere waardevermindering van € 425.402 verwerkt in de jaarrekening 2012 en € 196.772 in de jaarrekening 2016. In 2020 heeft er wederom een taxatie plaatsgevonden en is hiervan € 20.764 teruggenomen in de jaarrekening 2020.

Per 31 december 2023 had de hoofdvestiging van SMWO een WOZ-waarde van € 1.775.000, zijnde € 233.073 hoger dan de toenmalige boekwaarde. Op grond hiervan is nogmaals een terugname bijzondere waardevermindering verwerkt in deze jaarrekening.



## VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Gemeentelijke subsidies	483.197	111.697
Provinciale subsidies	-	3.630
Dienstverlening derden	63.146	126.723
Dienstverlening derden SportZeeland	118.054	183.526
Onderhanden werk SportZeeland	70.118	-
Rente	16.213	7
Vooruitbetaalde kosten	49.698	68.155
Overige vorderingen	25.048	18.261
<b>Kortlopende vorderingen en overlopende activa</b>	<b>3 825.475</b>	<b>512.001</b>

*Een voorziening wegens oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.*

*De overige vorderingen en overlopende activa hebben naar verwachting een looptijd korter dan één jaar.*

Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
ING-bank, rekening-courant	95.190	1.717.066
Rabobank, rekening-courant	341.070	343.300
ING-bank, zakelijke spaarrekening	2.248.833	991.526
SNS-bank, zakelijke spaarrekening	248.308	247.754
Rabobank, bedrijfsspaarrekening	1.419.055	1.422.584
Kasgelden	1.685	2.332
<b>Liquide middelen</b>	<b>4 4.354.141</b>	<b>4.724.562</b>

*De liquide middelen zijn direct opeisbaar. De rente op de spaarrekeningen is variabel.*

**PASSIVA****EIGEN VERMOGEN**

<b>Vrij besteedbaar vermogen</b>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>Algemene reserves</b>		
Algemene reserve overige dienstverlening	1.672.536	1.406.961
Algemene reserve SportZeeland	301.691	261.893
<b>Algemene reserves</b>	<b>5 1.974.228</b>	<b>1.668.854</b>
<b>Bestemmingsreserves</b>		
Bestemmingsreserve ziekengelden	250.000	250.000
Bestemmingsreserve innovatie en productontwikkeling	98.216	186.679
Bestemmingsreserve loopbaanbudget	153.531	146.223
Bestemmingsreserve groot onderhoud (*)	2.435.071	986.708
Bestemmingsreserve transitievergoeding	91.803	69.072
Bestemmingsreserve ICT	288.212	265.000
Bestemmingsreserve fusiekosten	-	15.531
<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>6 3.316.834</b>	<b>1.919.213</b>
<b>Bestemmingsfondsen</b>		
Activiteitenmiddelen SportZeeland	36.887	53.010
<b>Bestemmingsfondsen</b>	<b>7 36.887</b>	<b>53.010</b>
<b>Niet vrij besteedbaar vermogen</b>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>Risicoreserves</b>		
Risicoreserve Bevelanden	-	134.405
Risicoreserve Welzijn Goes	29.196	63.958
Risicoreserve Schouwen-Duiveland	-	22.622
<b>Risicoreserves</b>	<b>8 29.196</b>	<b>220.985</b>
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>5.357.144</b>	<b>3.862.062</b>

*Bovenstaande reserves en fondsen zijn opgenomen onder voorbehoud van definitieve goedkeuring door het bestuur van SMWO.*

*(\*) Vooralsnog is besloten voor de korte termijn alleen noodzakelijk onderhoud uit te voeren. Dit in afwachting tot definitieve besluitvorming m.b.t. de toekomstige huisvesting van SMWO. O.b.v. een driejarig plan van Marsaki wordt de hoofdvestiging in Goes dusdanig onderhouden dat voldaan wordt aan de basale eisen m.b.t. ventilatie, leidingwerk en binnenklimaat. Eind 2023 is gestart met de voorbereiding van een renovatie van het SMWO-hoofdkantoor in Goes.*



## Vrij besteedbaar vermogen

Algemene reserves	Ov.dienst verlening	SportZeeland	Totaal
stand 1-1-2023	1.406.961	261.893	1.668.854
dotatie uit:			
exploitatie	239.004	16.106	255.111
risicoreserve Bevelanden	11.062-	-	11.062-
risicoreserve Schouwen-Duiveland	46.073-	-	46.073-
bestemmingsfonds activiteitengelden	-	16.122	16.122
bestemmingsreserve ziekengelden	237-	4.428-	4.665-
bestemmingsreserve innovatie	88.463	-	88.463
bestemmingsreserve loopbaanbudget	637-	475-	1.111-
bestemmingsreserve groot onderhoud	-	-	-
bestemmingsreserve transitievergoeding	1.921-	1.512-	3.433-
bestemmingsreserve ICT	1.961-	1.546-	3.508-
bestemmingsreserve fusiekosten	-	15.531	15.531
<b>saldo 31-12-2023 alg. reserves</b>	<b>5 1.672.536</b>	<b>301.691</b>	<b>1.974.228</b>

Bestemmingsreserves	stand 1-1-2023	dotatie uit exploitatie	onttrekking	reclassificatie	stand 31-12-2023
Ziekengelden	250.000	121.547	121.547-		250.000
Innovatie en productontwikkeling	186.679	-	88.463-		98.216
Loopbaanbudget	146.223	7.308	-		153.531
Groot onderhoud	986.708			1.448.364	2.435.071
Transitievergoeding	69.072	22.731			91.803
ICT	265.000	23.212	-		288.212
Fusiekosten	15.531		15.531-		-
<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>6 1.919.213</b>	<b>174.798</b>	<b>225.541-</b>	<b>1.448.364</b>	<b>3.316.834</b>

*De bestemmingsreserve ziekengelden is conform een bestuursbesluit gevormd ter dekking van toekomstige ziektekosten. Vanaf 2009 is SMWO volledig eigen risicodragers. De bestemmingsreserve wordt gebruikt om het risico op te vangen. De onttrekking is gebaseerd op 75% vervanging van de uren van de zieke medewerker na 4 weken ziekte. De reserve wordt niet hoger gesteld dan € 250.000, conform een bestuursbesluit uit het verleden.*

*De bestemmingsreserve innovatie en productontwikkeling is bedoeld om uren en middelen in te zetten ten behoeve van innovatie en productontwikkeling. Eind 2017 heeft SMWO besloten te investeren in de deskundigheid van medewerkers. Eind 2021 heeft het bestuur besloten € 200.000 te doteren aan de bestemmingsreserve Innovatie en productontwikkeling. Dit op basis van een voorstel waarbij de volgende thema's relevant zijn: Preventie, opvoedondersteuning, inzet op kwetsbare jeugd en het voorkomen van overlast.*

*Bij bestuursbesluit van 25 maart 2015 is de bestemmingsreserve loopbaanbudget gevormd om aan de cao verplichtingen te voldoen. Vanaf medio 2015 moet SMWO structureel financiële middelen ter beschikking stellen die per werknemer aangewend kunnen worden voor de financiering van optimale duurzame individuele inzetbaarheid, bijvoorbeeld voor het volgen van extra trainingen, externe stages, inzet van instrumenten gericht op mobiliteit.*

*De bestemmingsreserve groot onderhoud is in 2018 conform bestuursbesluit gevormd, teneinde toekomstige kosten voor groot onderhoud te kunnen dekken. Deze kosten zijn bepaald aan de hand van een opgesteld meerjaren onderhoudsplan. Eind 2022 is deze door Marsaki van een update voorzien. Het saldo van de bestemmingsreserve fungeert als buffer voor onvoorziene onderhoud.*

*De bestemmingsreserve transitievergoeding is conform een bestuursbesluit gevormd ter dekking van toekomstige transitievergoedingen. Dit is een voortvloeiende uit veranderde wetgeving per 1-1-2020 (Wet Arbeidsmarkt in Balans).*

*De bestemmingsreserve ICT is conform een bestuursbesluit gevormd ter dekking van toekomstige ICT kosten. Dit om de ICT verder te ontwikkelen en op het gewenste niveau te brengen. In 2020 heeft een herijking plaatsgevonden.*

*Bij bestuursbesluit van 25 maart 2015 is de bestemmingsreserve fusiekosten gevormd. Dit betreft een bestemmingsreserve, ter dekking van de kosten voor een garantieloze van een medewerker van SportZeeland.*

Bestemmingsfondsen	stand	dotatie	onttrekking	stand
	1-1-2023			31-12-2023
Activiteitenmiddelen SportZeeland	53.010	3.000	19.122-	36.887
<b>Bestemmingsfondsen 7</b>	<b>53.010</b>	<b>3.000</b>	<b>19.122-</b>	<b>36.887</b>

Het bestemmingsfonds Activiteitenmiddelen SportZeeland heeft een middellang lopend karakter. Dit bestemmingsfonds zal o.a. gebruikt worden voor talentontwikkeling van sporters. Ook kan deze voorziening besteed worden aan mensen met een beperking om te kunnen (gaan) sporten. De uitgaven van 2023 van het talentenfonds zijn van dit bestemmingsfonds onttrokken.

### Niet vrij besteedbaar vermogen

Risicoreserves	stand	overige	dotatie uit	best.reserve	best.reserve	stand
	1-1-2023	mutaties	exploitatie	ziekengeld	loopbaan	31-12-2023
Bevelanden	134.405	4.934-	121.299-	5.643-	2.529-	-
Welzijn Goes	63.958	10.774-	18.888-	3.267-	1.834-	29.196
Schouwen-Duiveland	22.622	33.842	68.205-	13.575	1.833-	-
<b>Risicoreserves 8</b>	<b>220.985</b>	<b>18.134</b>	<b>208.392-</b>	<b>4.665</b>	<b>6.197-</b>	<b>29.196</b>

#### Bevelanden

De te vormen risicoreserve bedraagt, volgens de subsidiebeschikking, ultimo 2023 maximaal 5% van het in 2023 toegekend budget, ofwel € 164.046. Het tekort per 31 december 2023 is overgeheveld naar de algemene reserve.

#### Welzijn Goes

Uit de huidige voorwaarden van de gemeente Goes blijkt dat een risicoreserve van maximaal 15% zal worden gehanteerd, ofwel € 280.067.

#### Schouwen-Duiveland

De Algemene subsidieverordening van de Gemeente Schouwen-Duiveland is van toepassing. Uit de huidige voorwaarden blijkt dat een risicoreserve van 25% zal worden gehanteerd. De maximaal te vormen risicoreserve bedraagt € 557.112. Het tekort per 31 december 2023 is overgeheveld naar de algemene reserve.



**VOORZIENINGEN**

	stand 1-1-2023	dotatie	onttrekking	reclassificatie	stand 31-12-2023
Loopbaanbudget	177.937	3.652	-	-	181.589
Langdurig zieken	-	166.449	-	-	166.449
Jubileumuitkering	-	28.275	-	-	28.275
Groot (buiten) onderhoud	1.448.364	-	-	1.448.364-	-
<b>Voorzieningen</b>	<b>9 1.626.301</b>	<b>198.376</b>	<b>-</b>	<b>1.448.364-</b>	<b>376.313</b>

*De voorziening loopbaanbudget is gevormd vanwege de verplichting ten aanzien van het loopbaanbudget uit hoofde van de CAO.*

*De voorziening groot (buiten) onderhoud heeft een overwegend langlopend karakter. Deze voorziening is in het leven geroepen om de kosten van onderhoud zo gelijkmatig mogelijk over de periodes te verdelen totdat het groot onderhoud naar verwachting zal plaatsvinden. In november 2022 is een nieuw meerjaren onderhoudsplan opgesteld. De hierboven weergegeven reclassificatie m.i.v. 2023 is n.a.v. de gemaakte keuze o.b.v. nieuwe regelgeving inzake de zgn. componentenmethode.*

*De voorziening langdurig zieken is gevormd vanwege de verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.*

*De voorziening jubileumuitkering betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. Medewerkers hebben recht op een jubileumuitkering bij een dienstverband van 12,5 en 25 jaar (bedrijfsregeling SMWO).*

*De voorziening betreft het geschatte bedrag van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen, rekening houdend met de blijfkansen, opgebouwde diensttijden in het sociaal werk, leeftijd en de verwachte pensioendatum.*

**KORTLOPENDE SCHULDEN**

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Belastingdienst		
Loonheffingen/premies	379.249	339.921
Omzetbelasting	51.979	132.967
<b>Belastingdienst</b>	<b>10 431.228</b>	<b>472.888</b>
Werknemers		
Salarissen/Openstaande vakantiedagen	306.086	229.012
<b>Werknemers</b>	<b>11 306.086</b>	<b>229.012</b>
Overige schulden		
Crediteuren	241.083	253.160
Pensioenen	187.053	91.177
Premie PAWW	1.150	1.331
MEE Zeeland, promotie Cliëntondersteuning	5.550	15.179
Onderhanden werk SportZeeland	-	219.827
Nog te betalen kosten	128.749	85.989
Vooruitontvangen subsidies gemeenten	46.631	187.437
Vooruitontvangen overige baten	115.144	117.527
<b>Overige schulden</b>	<b>12 725.361</b>	<b>971.628</b>

**NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN**

*De stichting heeft een leaseverplichting inzake multifunctionele printers voor 24 kwartalen afgesloten, per kwartaal bedraagt de verplichting ad € 4.322). De verplichting korter dan één jaar bedraagt € 17.288 excl. BTW. Daarnaast is een hierbij behorende verzekeringsovereenkomst afgesloten; de kosten per kwartaal bedragen ad € 317. De verplichting korter dan één jaar bedraagt € 1.267 excl. BTW.*

*De stichting heeft een cloud/SBshared-contract met SBEffect van € 351.534 excl. BTW (60 maanden ad € 5.859). Het contract heeft een resterende looptijd van 48 maanden. De verplichting korter dan één jaar bedraagt € 70.787 excl. BTW.*

*De stichting heeft een huurverplichting inzake huur incl. bijkomende kosten van een ruimte t.b.v. welzijnsactiviteiten ad € 43.706 aan de J. Lunsiaan (Brede School) te Goes. Deze verplichting is korter dan een jaar.*

*De stichting heeft een huurcontract met de gemeente Schouwen-Duiveland inzake de huur van kantoorruimte aan de Laan van St. Hilaire 2 te Zierikzee. Deze verplichting is per 1 juni 2023 voortgezet voor onbepaalde tijd. De totale huurverplichting per 31-12-2023 bedraagt jaarlijks € 41.561*

*De stichting is een bruikleenovereenkomst aangegaan met de gemeente Schouwen-Duiveland voor het gebruik van Kaersemaakerstraat 27 te Zierikzee. De overeenkomst loopt tot en met 31 december 2024. De totale verplichting v.w.b. de gebruikersvergoeding per 31-12-2023 bedraagt € 16.358. De verplichting korter dan een jaar bedraagt € 16.358.*

*De stichting heeft een huurverplichting inzake een bedrijfsruimte, gelegen aan de Evertsenstraat 15 te Goes. Deze verplichting eindigt per 31 maart 2024. De totale huurverplichting per 31-12-2023 bedraagt € 3.734. De verplichting korter dan een jaar bedraagt € 3.734.*

*SMWO heeft eind 2022 met Simac Triangle B.V. een contract afgesloten wat de wettelijke bewaarplicht regelt inzake het tot 2022 gebruikte cliëntenregistratiesysteem Central Station. Vanaf 2023 zal vijf jaar een bedrag van € 10.697 exclusief BTW verschuldigd zijn, gevolgd door een jaarbedrag in het zesde jaar ad € 7.712 en € 6.941 in het zevende jaar, in totaliteit € 68.135 exclusief BTW. De verplichting korter dan één jaar bedraagt € 10.697 per jaar, eveneens exclusief BTW.*



## 7. TOELICHTING OP DE REKENING VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Exploitatie 2023	Exploitatie 2022
	€	€
<b>Subsidies</b>		
<b>Gemeentelijke subsidies</b>		
De Bevelanden (zie bijlage 9)	3.321.364	3.192.011
Welzijn Goes (zie bijlage 10)	2.428.423	2.426.935
Schouwen-Duiveland (zie bijlage 11)	2.563.441	2.321.444
SportZeeland (zie bijlage 12)	24.583	154.574
Preventieve aanpak opvoedondersteuning	66.398	69.044
Lokaal Expertise Team Borsele	51.850	50.000
Toegang CJG	-	24.167
Jongerenwerk diverse gemeenten	140.043	78.668
Casemanagement tijdelijk huisverbod	52.880	51.715
Buurtbemiddeling diverse gemeenten	28.932	31.724
RUPS	36.788	36.797
Meedenkers	15.190	9.798
Bedrijfs Maatschappelijk Werk	373	3.432
Familienetwerkberaden buiten Oosterschelderegio	-	2.412
Koploper	-	1.893
Gezinsmaatjes diverse gemeenten	25.400	1.750
<b>Gemeentelijke subsidies</b>	<b>8.755.663</b>	<b>8.456.365</b>
<b>Provinciale subsidies</b>		
Integrale kostensubsidie SportZeeland (bijlage 12)	326.557	314.299
Overige subsidies SportZeeland (bijlage 12)	207.274	241.423
<b>Provinciale subsidies</b>	<b>533.831</b>	<b>555.722</b>
<b>Dienstverlening derden</b>		
<b>Onderwijs</b>		
Bedrijfsmaatschappelijk Werk	27.890	21.458
Vertrouwenspersoon	5.473	12.381
<b>Wonen</b>		
Pilot implementatie outreachend wijkwerker	35.000	
Leefbaarheid Goes-West	25.702	24.525
Buurtbemiddeling	72.330	79.310
Tuintjesproject / activiteiten welzijn	4.454	4.250
<b>Overig</b>		
Bedrijfsmaatschappelijk Werk	-	8.902
Wet Langdurige Zorg	203.297	209.624
Bijdragen derden tbv activ. welzijn incl. Ruilwinkels	25.870	16.369
Projecten SportZeeland (bijlage 12)	419.747	321.602
Activos Werk!	8.480	
Trainingen	8.444	11.031
Detacheringen	8.277	-
<b>Dienstverlening derden</b>	<b>844.964</b>	<b>709.452</b>
<b>Subsidies en dienstverlening derden</b>	<b>13</b>	<b>10.134.457</b>
		<b>9.721.539</b>

		Exploitatie 2023	Exploitatie 2022
		€	€
<b>Overige baten</b>			
Verhuuropbrengsten	<b>16</b>	15.220	8.811
Rentebaten		24.231	
Overige baten	<b>14</b>	10.720	5.569
Baten vorige boekjaren	<b>15</b>	82.513	14.690
Overige baten		132.684	29.070
<b>Totaal baten</b>		<b>10.267.141</b>	<b>9.750.609</b>
Salariskosten			
salarissen		6.131.243	5.682.414
sociale lasten		1.080.383	995.402
pensioenpremies		560.655	554.707
uitzendkrachten		156.215	186.288
Salariskosten	<b>17</b>	7.928.496	7.418.811
Overige lasten			
overige personeelskosten		657.799	479.562
huisvestingskosten		251.510	277.076
terugname bijzondere waardevermindering vaste activa		233.073-	-
afschrijvingslasten	<b>18a</b>	154.506	224.233
rentelasten		967	15.500
organisatiekosten		747.848	667.486
dotatie voorziening groot onderhoud		-	62.950
activiteitenkosten overige dienstverlening		21.140	7.424
activiteitenkosten welzijn Goes (incl. Ruilwinkel)		259.771	256.247
activiteitenkosten welzijn Schouwen-Duiveland		117.381	111.831
materiële kosten projecten SportZeeland (zie bijlage 12)		314.078	250.484
lasten vorige boekjaren	<b>18b</b>	0-	24.968
Overige lasten	<b>18</b>	2.291.926	2.377.761
<b>Totaal lasten</b>		<b>10.220.422</b>	<b>9.796.572</b>
<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>19</b>	<b>46.719</b>	<b>45.963-</b>



Gedurende het verslagjaar had de stichting gemiddeld in dienst:

- 122,7 fte (vorig jaar 119,2) werknemers incl. stagiaires.
- 111,9 fte (vorig jaar 108,8) werknemers excl. stagiaires.

De kapitaalslasten bestaan uit € 154.506 aan afschrijvingslasten.

Onder de kosten van activiteiten is ook een gedeelte afschrijvingskosten opgenomen.

### Toelichting exploitatiesaldo

In algemene zin geldt dat de subsidiebatens zijn toegenomen als gevolg van diverse indexeringen.

Verder nam de omvang van de projecten van SportZeeland a.g.v. het in 2022 afgeronde project 'Vlissingen Gezond'. Daar staat tegenover dat bij Sport Zeeland projecten voor derden fors toenamen.

Verder kon ruim € 82.000 aan nagekomen baten uit vorige boekjaren worden bijgeschreven.

De salarislaster vallen met name hoger uit door CAO-stijgingen en periodieke verhogingen.

### Afwijkingen tussen begroting en realisatie

In algemene zin geldt dat de gerealiseerde baten en lasten dicht bij de begroting blijven.

De baten waren iets hoger dan begroot door nieuwe projecten danwel een grotere omvang.

Het verschil tussen de begrote en gerealiseerde salariskosten is relatief gering, doordat de CAO-stijging dicht bij het begrote percentage is gebleven.

De overige kosten in zijn totaliteit bleven ruwweg op het niveau van 2022. Er is een specifieke analyse van de financiële verschillen t.o.v. begroot opgesteld voor met name interne doeleinden.

### Gehanteerde verdeelsleutels

De loonkosten van de uitvoerend medewerkers maatschappelijk werk / maatschappelijk werk voor beperking zijn toegerekend aan de afdelingen naar rato van de productieve ureninzet.

Niet direct toewijsbare kosten worden via een verdeelsleutel aan de afdelingen toegerekend.

	a fac.dienst / org.kst.		b financiële admin.		c huisvestingskst. Goes *)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
de Bevelanden	33,52%	34,66%	14,00%	14,00%	50,82%	51,14%
Welzijn Goes	23,06%	24,69%	37,00%	37,00%	29,94%	30,39%
Schouwen-Duiveland	27,15%	25,91%	27,00%	27,00%	7,57%	7,23%
SportZeeland	7,10%	6,90%	17,00%	17,00%	8,22%	8,17%
Overige dienstverlening	9,17%	7,84%	5,00%	5,00%	3,44%	3,07%

verdeelsleutel a aantal fte uitvoerende medewerkers

verdeelsleutel b aantal inkoopfacturen, rapportages en FTE

verdeelsleutel c aantal m2 in gebruik

\*) Huisvestingskosten Goes 's-Heer Elsdorpweg:

Deze kosten zijn in 2023 gebaseerd op een vooraf vastgesteld te verdelen bedrag.

De verdeling van de kosten komt ten bate van de overige dienstverlening.

Zowel de werkelijke huisvestingslasten, zoals onderhoud, schoonmaak, energiekosten enzovoorts, als de voorziening groot onderhoud komen ten laste van de overige dienstverlening.

Aan het bestuur van  
Stichting Maatschappelijk Werk en Welzijn  
Oosterschelderegio

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
Stationspark 8b  
Postbus 85  
4460 AB Goes

T: +31 (0)113 24 20 00

goes@bakertilly.nl  
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

### A. Verklaring over het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Maatschappelijk Werk en Welzijn Oosterschelderegio te Goes gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Maatschappelijk Werk en Welzijn Oosterschelderegio per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven" van de Nederlandse Raad voor de Jaarverslaggeving.

De jaarrekening bestaat uit:

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

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol 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 Maatschappelijk Werk en Welzijn Oosterschelderegio, 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, sub j, 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.

**B. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen andere informatie**

Het jaarverslag 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;
- alle informatie bevat die op grond van Richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven" van de Nederlandse Raad voor de jaarverslaggeving is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Richtlijn 640 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven" van de Nederlandse Raad voor de jaarverslaggeving.

**C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening****Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening**

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven" van de Nederlandse Raad voor de jaarverslaggeving. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing, die de directie 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 directie afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie 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 bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat 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.



Accountants



Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Goes, 21 maart 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend  
D. Eijke MSc RA