

Jaardocument



2023



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024.

Inhoud

Voorwoord	2
Bestuurlijk verslag	3
1 Profiel van de organisatie.....	3
1.1 Visie en missie	3
1.2 Algemene identificatiegegevens.....	3
1.3 Kerngegevens.....	4
1.4 Risico's	5
1.5 Samenwerkingsrelaties	7
2. Medezeggenschap.....	9
2.1 Centrale Cliëntenraad	9
2.2 Ondernemingsraad	10
3. Beleid.....	12
3.1 Kwaliteit van Zorg	12
3.2 Informatiebeveiliging.....	15
3.3 Kwaliteit ten aanzien van medewerkers	15
4. Financieel Beleid	17
4.1 De ontwikkelingen gedurende 2023	17
4.2 Balansposities	18
4.3 Investerings, financiering en ratio's.....	19
5. Environmental, Social & Governance.....	20
5.1 Duurzaam	20
5.2 Social.....	20
5.3 Goed bestuur.....	21
6. Risico's	23
Verslag Raad van Toezicht	24
Jaarrekening	29
Statutaire regeling resultaatbestemming.....	57
Nevenvestigingen	57
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	57

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Voorwoord

Het is met genoegen dat ik dit voorwoord schrijf. Ondanks het feit dat 2023 een jaar was waarin we het hoofd moesten bieden aan flinke financiële uitdagingen die van elk van ons wat vroegen, hebben we vanuit onze missie en visie gehandeld en er gezamenlijk de schouders onder gezet. Daar ben ik trots op.

Dit jaar heeft ons een aantal belangrijke ontwikkelingen gebracht die essentieel zijn voor de toekomst van Gors en de zorg die wij bieden.

Allereerst wil ik graag de coördinerend begeleiders noemen, die langzaam maar zeker hun positie innemen binnen onze organisatie. Uit het medewerkerstevredenheidsonderzoek is gebleken dat de functie van coördinerend begeleider duidelijk positieve effecten heeft. Zo zijn zij vraagbaak, ze pakken taken op die druk weghalen bij begeleiders en ze fungeren als koppelstuk tussen het managementteam, de ondersteunende diensten en de praktijk. Dat bevordert korte lijnen. Ook hebben we geconstateerd dat de coördinerend begeleider nog niet overal zichtbaar is en de verwachtingen niet overal duidelijk en eenduidig zijn. In 2024 richten we ons op het verder verstevigen van hun positie, omdat zij een cruciale rol spelen in het coördineren van zorg en ondersteuning voor onze cliënten.

Niet onbenoemd mogen blijven de Triple C trainingen die door vele teams zijn gevolgd. Deze trainingen dragen bij aan een cultuur van begrip, ondersteuning en empowerment, wat essentieel is voor het bieden van kwalitatief goede zorg en die ons helpt echt te kijken naar de behoefte van de cliënt. Triple C geeft verdieping, kennis en handvatten in het werk. Daarnaast hebben de trainingen hebben geholpen om als team meer met elkaar in verbinding te staan.

Een andere belangrijke ontwikkeling is de inbedding van de driehoek. We introduceerden per team de driehoek van manager, gedragsdeskundige en coördinerend begeleider. In de driehoek komen praktijk, expertise en sturing samen, alles ten behoeve van onze cliënten.

Daarnaast zijn we ons steeds meer bewust geworden van de noodzaak om in de toekomst betaalbare zorg te kunnen blijven leveren en onze medewerkers te behouden en voldoende werkplezier te bieden. In het afgelopen jaar hebben we goede stappen gezet om onze zorg toekomstbestendig te maken en ervoor te zorgen dat deze voor iedereen toegankelijk blijft. We ervaren net als andere gehandicaptenzorgorganisaties, stijgende kosten en minder inkomsten. Met elkaar hebben we een aantal maatregelen genomen en acties in gang gezet om desondanks kwaliteit en zorg te kunnen blijven leveren. Zo hebben we gekeken naar passende inzet van uren personeel, passende indicaties voor cliënten en een optimale bezetting en de mogelijkheid tot grotere clusters vanuit ons huisvestingsplan. In overleg met het Zorgkantoor hebben we de afspraak gemaakt dat Gors de centrale aanbieder van beademingszorg in Zeeland wordt.

Kortom, het ondersteunen van mensen bij het leiden van een gewoon leven blijft onze voornaamste focus. Naar de toekomst toe zullen we ons blijven richten op het betaalbaar maken en houden van de zorg die we leveren, zodat we onze missie kunnen blijven vervullen.

Andrea Klap
raad van bestuur

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Bestuurlijk verslag

1 Profiel van de organisatie

1.1 Visie en missie

De missie van Gors is kort en krachtig: mensgerichte ondersteuning.

Wij helpen je als je door een handicap of beperking niet of niet goed kunt deelnemen aan de samenleving. We gaan uit van de mogelijkheden van ieder individu als het gaat om zorg, wonen, werk, vrije tijd, dagbesteding en welzijn. Jouw behoeften en wensen staan daarbij centraal, niet de handicap of beperking. Dat is onze visie.

Een fijne relatie met de cliënt bereiken we aan de hand van deze uitgangspunten:

- Ieder mens kent een eigen verantwoordelijkheid en moet zelf regie kunnen hebben over zijn leven.
- Wij erkennen de behoefte van mensen om daarbij ondersteund te worden.
- Wij erkennen de belangrijke rol die familieleden en andere leden van het sociale netwerk in die ondersteuning spelen.
- Wij zijn specialist in de ondersteuning van mensen met een verstandelijke en/of lichamelijke beperking.
- Wij dragen bij aan de kwaliteit van bestaan.

1.2 Algemene identificatiegegevens

Naam verslag leggende rechtspersoon	Stichting Gors
Adres	Stationspark 24
Postcode	4462 DZ
Plaats	Goes
Telefoonnummer	(0113) 273 333
Identificatienummer Kamer van Koophandel	22055416
E-mailadres	info@gors.nl
Website	www.gors.nl

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

1.3 Kerngegevens

Gors werkt vanuit de visie en missie om de best mogelijke mensgerichte ondersteuning en zorg te leveren voor kinderen, volwassenen en ouderen met (niet-aangeboren) hersenletsel en een verstandelijke en/of lichamelijke beperking. Gors opereert vanuit de ambitie om haar cliënten een zo goed mogelijk leven te laten leiden, afgestemd op hun mogelijkheden, wensen en ambities. Om dat goed en efficiënt te kunnen doen, vertrouwt Gors op haar gedreven medewerkers en vrijwilligers met passie voor hun werk. Dat doet Gors voor meer dan 1000 cliënten op diverse locaties in Zeeland.

Gors heeft een Wtza toelating en levert zorg en ondersteuning met verblijf in het kader van de Wet Langdurige Zorg (WLZ) en de Wet Maatschappelijk Ondersteuning "Beschermd Wonen". Gors heeft hiervoor een capaciteit van 357 plaatsen.

Per 31-12-2023 zijn deze als volgt verdeeld:

- 248 plaatsen voor cliënten met VG indicatie
- 89 plaatsen voor cliënten met een LG indicatie
- 5 plaatsen voor cliënten met een volledig pakket thuis
- 9 plaatsen voor cliënten met een GGZ wonen indicatie
- 6 plaatsen voor cliënten met een WMO BW

Van de 357 plaatsen zijn 73 plaatsen met behandeling.

Gors biedt zorg en ondersteuning aan huis en op meer dan veertig locaties in Zeeland bij wonen, werken, dagactiviteiten, leren en vrijetijdsbesteding aan meer dan 1000 kinderen, jongeren, volwassenen en senioren met een verstandelijke beperking en/of lichamelijke beperking of niet-aangeboren hersenletsel. Zo kunnen zij een kwalitatief goed leven leiden dat is afgestemd op hun mogelijkheden, wensen en ambities.

We werken met 6 managers voor de zorg met ieder een eigen aandachtsgebied, een manager financiën & control, een manager personeel & organisatie, een eenhoofdig raad van bestuur en een bestuurssecretaris.

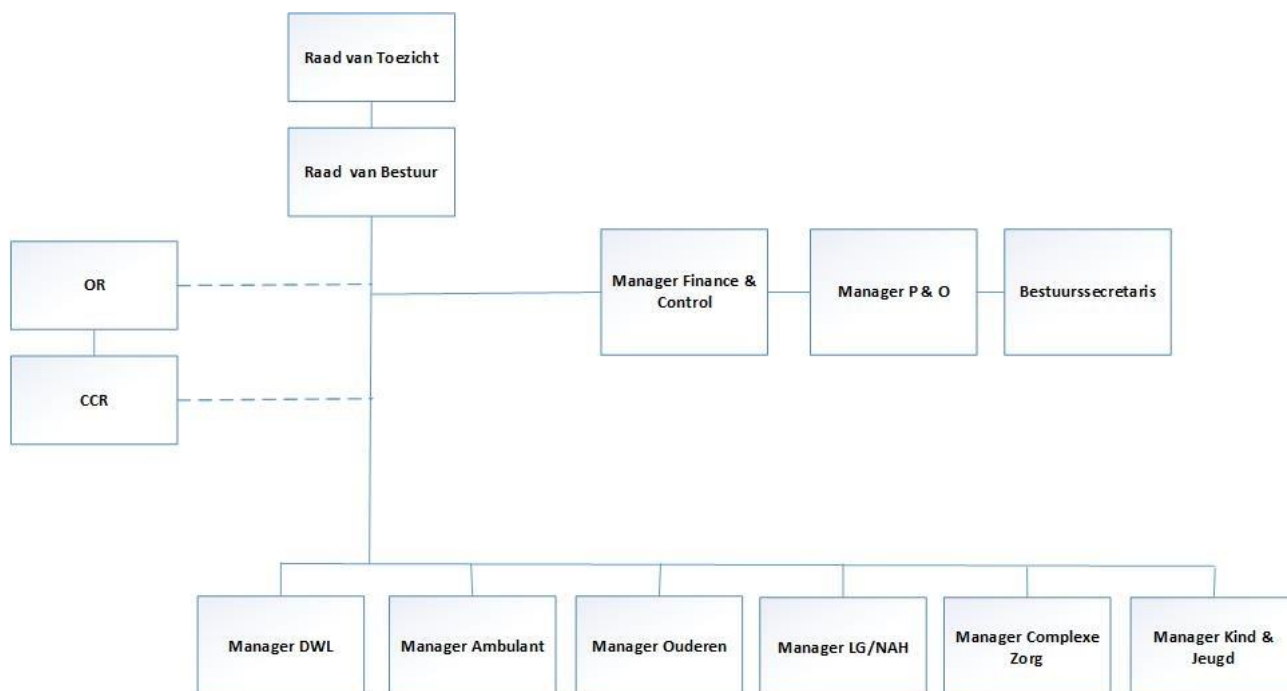
Bij de dagelijkse ondersteuning en zorg werken onze verschillende taakteams, kernteams en een team Expertise & Behandeling. Dit zorgteam werkt samen met de cliënt, zijn/haar netwerk en vrijwilligers.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024



1.4 Risico's

De missie van Gors is kort en krachtig: mensgerichte ondersteuning. Wij helpen mensen die door een handicap of beperking niet of niet goed kunt deelnemen aan de samenleving.

Onze visie op zorg en ambities blijven onveranderd staan.

Het is echter niet zomaar vanzelfsprekend dat we dit in de toekomst allemaal kunnen blijven realiseren. Gors staat, net als alle andere zorgorganisaties, voor een aantal grote uitdagingen. De continuïteit van de zorg is daarbij uitgangspunt. Dat betekent dat er keuzes gemaakt moeten worden in het kader van risicomanagement. De belangrijkste risico's voor Gors voor de komende jaren zijn:

- Personeelstekort (en daardoor inzet PNIL, discontinuïteit in zorg, kwaliteitsverlies); de krappe arbeidsmarkt is een gegeven. Dit maakt dat we nog sterker moeten inzetten op technologische en sociale innovatie. Collega's, maar ook verwanten, vrijwilligers en andere stakeholders proberen we mede eigenaar te maken van dit vraagstuk.
- Verzuim (mede door bovenstaande een toenemende werkdruk); het monitoren van en waar mogelijk sturen op het verzuim staat hoog op de agenda. Rechtstreeks en persoonlijk contact met de leidinggevende, maar ook kijken naar de werkdruk en deze waar mogelijk verlichten.
- Stijgende bouwkosten (brengt uitvoering SHP in gevaar wat o.a. volumegroei en efficiëntieslag beoogde); in de update van het strategisch huisvestingsplan wordt rekening gehouden met deze stijging en wat dat betekent voor de (bouw)plannen die Gors heeft.
- Stijgende energiekosten; ook deze stijging is van invloed op de plannen die Gors ten uitvoer wil brengen en worden in business cases en begroting Gors breed verdisconteerd.

Deze zaken hebben zowel inhoudelijk risico's als effect op de financiële positie van Gors.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Vanuit de risico's die we zien, is een aantal speerpunten beschreven. De speerpunten dienen om richting te geven en focus te houden op dat wat nodig is om goede zorg te kunnen blijven bieden.

Volumegroei en grotere clusters

Wij bieden goede en gespecialiseerde ondersteuning aan mensen met een beperking. Wij zien graag dat nog meer mensen hiervan gebruik kunnen maken.

Volumegroei en het organiseren van de zorg in grotere clusters zijn nodig om zo efficiënt mogelijk zorg te verlenen en zodoende Gors ook financieel gezond te houden. We zullen dus meer cliënten aan ons moeten binden. In de huisvesting streven we naar clusters van 32 tot 48 cliënten.

Voldoende bekwame zorgverleners

Medewerkers en vrijwilligers zijn het kapitaal van Gors dat we koesteren. Samen zorgen we voor werkplezier, eigenaarschap, ontwikkeling en ondersteuning. We zijn met elkaar alert op werkdruk en proberen verzuim te voorkomen.

Kostenbeheersing

Door o.a. kortingen op de tarieven en stijgende personeelskosten hebben we de komende jaren veel minder geld tot onze beschikking dan de afgelopen periode. We zullen maatregelen moeten nemen om te zorgen dat Gors financieel gezond blijft.

Daarom sturen we strak op bezetting van groepen, roosters en verzuim, besparen we op energie en werken we continu aan het efficiënter maken van processen. Er zal veel minder geld zijn voor activiteiten, formatie, faciliteiten, voor alles wat we doen binnen Gors. We zullen met elkaar manieren moeten vinden om met minder geld toch goede zorg te kunnen leveren. Dat vraagt inzet, creativiteit en flexibiliteit van iedereen.

Zorgvraag verminderen

De zorgvraag moet verminderen omdat we in de toekomst te weinig personeel zullen hebben om hieraan tegemoet te komen. Soms kan technologische innovatie helpen om het welzijn en de zelfredzaamheid van cliënten te verbeteren. Als dat dan ook nog de werkdruk van zorgverleners verlaagt snijdt het mes aan twee kanten.

Familie en netwerk zijn belangrijk voor iedereen. We bieden onze zorg graag samen met mantelzorgers omdat dat een hele prettige combinatie kan zijn en omdat we weten dat we in de toekomst een nog groter tekort aan zorgverleners zullen hebben. We zullen het samen moeten gaan doen om de kwaliteit van zorg te kunnen blijven garanderen.

Kwaliteit

We willen kwaliteit leveren ondanks de schaarse middelen die tot onze beschikking staan en we moeten voldoen aan alle kwaliteitseisen vanuit o.a. het kwaliteitskader gehandicaptenzorg.

Bij Gors bieden we mensen ondersteuning om het gewone leven te leven. We gaan daarbij uit van de behoefte van de cliënt. Ook als we wat langer moeten zoeken wat die precies is. We geven cliënten én medewerkers richting, nodigen uit en bieden ruimte om daar samen vorm aan te geven. We vinden het heel belangrijk dat iedereen een zinvolle dag invulling heeft. Om te starten kan dit ook activatie op de woonlocatie zijn.

We willen onze zorg steeds verbeteren. Het nieuwe cliënttevredenheidsonderzoek biedt hierbij hopelijk inzicht omdat we dan goed weten hoe onze cliënten de zorg en ondersteuning ervaren.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

1.5 Samenwerkingsrelaties

Gors is voor zijn kernactiviteiten een specifieke relatie aangegaan met verschillende partners, bijvoorbeeld in de vorm van een overeenkomst, een convenant of andere afspraken.

Intern

Dit zijn voor Gors de cliënten, de ouders/vertegenwoordigers, vrijwilligers en de medewerkers. Voor cliënten, hun ouders en/of vertegenwoordigers is de samenwerking tussen de zorgverlener en de zorgvrager vastgelegd in een zorg- en dienstverleningsovereenkomst en wordt (mede)zeggenschap geboden op grond van de Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen (WMCZ) in vorm van een centrale cliëntenraad en vrijwel voor elke locatie een lokale cliëntenraad. Voor medewerkers is de Ondernemingsraad (OR) de gesprekspartner van de bestuurder.

Extern

Visie van Gors is dat we zoeken naar samenwerking wanneer dit het belang van cliënten dient. We willen daarbij over de organisatiegrenzen heen kijken als dit een meerwaarde heeft voor cliënten:

Viazorg is de netwerkorganisatie voor zorg en welzijn in Zeeland. Ze ondersteunen de sector bij het in evenwicht brengen van de arbeidsmarkt, zodat het directe werk van de zorgorganisaties kan doorgaan en de kwaliteit behouden blijft. Viazorg informeert, ondersteunt en verbindt organisaties om samen de arbeidsmarkt vraagstukken van zorg en welzijn het hoofd te bieden.

Viazorg is de Zeeuwse regioplus organisatie waar in principe bijna alle Zeeuws zorgorganisaties en onderwijsinstellingen bij zijn aangesloten. Er zijn diverse grote subsidiestromen (met name vanuit VWS) die via de regioplus landelijk bij Viazorg terecht komen. Viazorg heeft het **Deltaplan** opgesteld met verschillende thema's m.b.t. de Zeeuwse arbeidsmarktproblematiek. Deelproject van het deltaplan waar Gors actief in participeert is het **digitaal leerplatform**. Doel is om gezamenlijk een digitaal leerplatform op te zetten zodat kosten gedeeld kunnen worden en we gebruik kunnen maken van dezelfde e-learning's wat inkoopvoordeel geeft. Vergemakkelijkt daarnaast overstappen van medewerkers naar andere zorgorganisaties omdat het portfolio meegenomen wordt naar een nieuwe werkgever in hetzelfde systeem.

De Zeeuwse zorgcoalitie (ZZC) is een initiatief van 4 grote zorgorganisaties en CZ en bestaat inmiddels uit 68 deelnemende partijen; gestart om de specialistische en acute zorg in Zeeland te borgen in gezamenlijkheid. Inmiddels is er een intensieve samenwerking tussen Viazorg en de Zeeuwse zorgcoalitie en is het deltaplan omarmd door de Zeeuwse zorgcoalitie.

In 2023 is een regioplan opgesteld voor de toekomst van de zorg in Zeeland: Samen houden we Zeeland én de Zeeuwse zorg gezond. Het is een koersdocument van de regionale samenwerking tot 2030 en verder. Alle betrokkenen zijn met de concrete acties aan de slag om samen de zorg te verbeteren. Er lopen en starten verschillende, samenhangende instelling specifieke en instelling overstijgende projecten.

Zeeuwse Zorgschakels faciliteert lerende netwerken dementie, palliatieve zorg en NAH en praktische ondersteuning met casemanagement dementie. Gors maakte in 2022 deel uit van het dagelijks bestuur. Voor ons met name relevant vanwege netwerk NAH en Breinlijn.

Hersenz is een landelijk ontwikkeld behandelprogramma waarvan wij de Zeeuwse partner zijn. De Hersenz organisatie houdt zich bezig met de ontwikkeling van het behandelprogramma; scholing van behandelaren, doen van wetenschappelijk onderzoek; contacten met zorgverzekeraars, landelijke marketing en communicatie en de kwaliteitscriteria van Hersenz

Jaardocument 2023

Binnen het **Consortium Ervaringsdeskundigheid** werken 13 organisaties samen: 11 zorgorganisaties uit de Verstandelijk Gehandicaptenzorg (VG), CZ-zorgkantoor en Fontys Sociale Studies. Onze focus lag eerder op het opleiden, ontwikkelen en scholen van mensen met een (licht) verstandelijke beperking tot ervaringsdeskundige. Daar is in 2023 bijgekomen de scholing van 13 mensen met niet aangeboren hersenletsel tot ervaringsdeskundigen.

Zeeland Onbeperkt; samenwerking tussen Philadelphia, Trangel, 's Heerenloo, Zuidwester en Gors. Elkaar versterken vanuit kennis, kunde en expertise met als doel de beste zorg te bieden voor mensen met een beperking. Dat is in een notendop de doelstelling van Zeeland Onbeperkt.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

2. Medezeggenschap

2.1 Centrale Cliëntenraad

In 2023 werden de volgende instemmings- en adviesaanvragen voorgelegd aan de Centrale Cliëntenraad

Instemmingsaanvragen	
Ambities verpleegtechnische handelingen	CCR heeft ingestemd
Basisdocument Corona	CCR heeft ingestemd
Adviesaanvragen	
Herbenoeming leden Raad van Toezicht	Positief advies CCR
Jaarrekening Gors 2022	Positief advies CCR
Locatieprofielen Schouwen-Duiveland	Positief advies CCR
Klachtenregeling cliënten	Positief advies CCR
Rookvrij beleid Gors	Positief advies CCR
Begroting Gors 2024	Positief advies CCR
Reactie / geïnformeerd over	
Collectieve aansprakelijkheidsverzekering voor cliënten Projectplan cliëntwerving Maaltijdbereiding- en vervoer Speerpuntennotitie Gors Euthanasiebeleid Notitie Welkom bij thuisbegeleiding Dag besteding De Onderneming Bezuinigingsmaatregelen in relatie tot de cliënten Beademingszorg	

Verder heeft de CCR zich regelmatig laten informeren over de voortgang van de invoering van Triple C als basisvisie en de arbeidsmarktproblemen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Jaardocument 2023

Ronde Tafelgesprekken

Regelmatig heeft de CCR zichzelf uitgenodigd om met cliënten in gesprek te gaan. Dit is een directe vorm van achterbanraadpleging, die vaak mooie gesprekken en waardevolle informatie oplevert.

In 2023 heeft de CCR de volgende locaties bezocht:

- Beethovenlaan VG;
- Beethovenlaan NAH;
- Galerie de Kaai;
- Marijkeplein;
- Kom us Kieke;
- Beukenstraat begane grond;
- Julianastraat;
- Populierenstraat begane grond.

Op verzoek van de CCR is er daarnaast een samenkomst geweest met leden van de CCR, de Raad van Toezicht, de Raad van Bestuur en de Ondernemingsraad. Deze bijeenkomst is als erg prettig en zinvol ervaren en wordt herhaald.

2.2 Ondernemingsraad

In 2023 werden de volgende instemmings- en adviesaanvragen voorgelegd aan de OR:

Instemmingsaanvragen	
Attentieregeling	OR heeft ingestemd
Vergewisplicht	OR heeft ingestemd
Nieuwe vertrouwenspersoon voor medewerkers Gors	OR heeft ingestemd
MOC procedure	OR heeft ingestemd
Werktijdenbeleid en proces roosteren	OR heeft ingestemd
Veilig werken binnen Gors	OR heeft ingestemd
Begeleiders 3 en 4 in de FIT	OR heeft ingestemd
Rookvrij beleid	OR heeft ingestemd

Adviesaanvragen	
Plan van aanpak duurzaamheid	Positief advies
Het herbenoemen van twee leden van de Raad van Toezicht	Positief advies
Workspace 365	Positief advies

Daarnaast werden verschillende zaken ter informatie voorgelegd zoals:

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 24/05/2024

- Visie ambities verpleegtechnische handelingen
- Project cliëntwerving en projectplan
- Wijziging in coronarichtlijnen
- Onderzoek naar functie helpende plus
- Document thuisbegeleiding Gors
- Beleid veilig werken met contractors
- Invloed op beleid
- Diverse nieuwe functiebeschrijvingen
- Speerpunten Gors juli 2023
- Het MTO
- Visie op innovatie

Ook is de OR betrokken geweest bij de onderhandelingen tussen de Raad van Bestuur en de vakbonden over een nieuw sociaal plan, wat zijn vervolg krijgt in 2024.

Algemene Gang van Zaken vergadering

Op grond van artikel 24 van de Wet op de Ondernemingsraden (WOR), wordt er sinds 2023 weer twee maal per jaar een Algemene Gang van Zaken vergadering gehouden. Tijdens een Algemene Gang van Zaken vergadering geeft de bestuurder aan welke richting de organisatie uitgaat en welke besluiten te verwachten zijn. Daarbij wordt ook een afvaardiging van de Raad van Toezicht uitgenodigd. De OR kan aan deze afgevaardigde vragen hoe de Raad van Toezicht tegen de ontwikkelingen aankijkt. In 2023 vonden de Algemene Gang van Zaken vergaderingen plaats op 11 juli en 12 december.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

3. Beleid

3.1 Kwaliteit van Zorg

De wens van de cliënt en diens behoeften zijn het uitgangspunt voor de zorg die Gors levert. De basisvisie op zorg is de triple C methodiek, een visie die vertrekt vanuit de menselijke behoefte van ieder mens. Door alle medewerkers te scholen in deze basisvisie, de dialoog en de intervisie binnen ieder team te stimuleren wordt er gestructureerd gewerkt aan de kwaliteit van zorg.

Aan de hand van het kwaliteitskader gehandicaptenzorg en het normenkader van de HKZ zorg en welzijn wordt er met behulp van een aantal kwaliteitsinstrumenten zicht gehouden op de kwaliteit van de zorg. Het uitgangspunt is de balans zoeken tussen de meetbare en de merkbare kwaliteit. De vraag: "Wat merkt de cliënt hier nu precies van?" staat centraal, aangevuld met informatie uit kwaliteitsinstrumenten meer gericht op het meetbaar maken van die kwaliteit.

Cliëntervaringen

Vanuit het kwaliteitskompas gehandicaptenzorg is er de verplichting om minimaal iedere drie jaar de cliëntervaringen te inventariseren aan de hand van een in de waaier opgenomen instrument, de financiers hechten hier ook belang aan. In de afgelopen jaren is ervoor gekozen om het cliëntervaringsonderzoek van Customeyes in te zetten. Hierbij is gekozen voor een doorlopend onderzoek gekoppeld aan de zorgplaneluvaluatie. Aan de hand van de ervaringen in de afgelopen jaren kan de conclusie getrokken worden dat deze huidige werkwijze en het gekozen instrument niet voldoen.

Er was tot en met 2022 gekozen voor een doorlopende meting gekoppeld aan de zorgplancyclus. Uit de praktijk bleek dat deze werkwijze minder goed werkt. Teams die ondersteund werden bij het uitzetten van de onderzoeken hadden een betere respons dan de teams die niet zijn ondersteund. Om die reden is in 2023 besloten te gaan werken met een puntmeting en deze meting niet langer te koppelen aan de zorgplancyclus. Zo kan de afdeling kwaliteit het uitzetten van de lijsten coördineren, tijdens een vooraf aangewezen meetperiode.

Daarnaast is het wenselijk om een goede meting voor de cliënttevredenheid te verkrijgen, aangezien de respons in de afgelopen metingen laag was. Door een verkorte meting via de Quality Cube in een specifieke meetperiode, voldoet Gors aan de gestelde eisen. Een verkorte versie via drie vragen, meet via 360 graden feedback het kwalitatieve deel van het onderzoek. Als dit wordt aangevuld met input uit de ronde tafelgesprekken, kan daar meer inhoudelijk input worden opgehaald, om daadwerkelijk te leren en verbeteren aan de hand van cliëntervaringen.

Deze werkwijze is in 2023 toegepast en de uitkomsten worden in 2024 verwacht.

Meldingen incidenten cliënten (MIC)

Door de ingebruikname van Pluriform is de meldroute iets gewijzigd, de medewerkers doen een melding direct vanuit de rapportage. Er zijn in 2023 in 2645 incidentmeldingen geregistreerd, in 2022 waren dit er 2517. Het aantal meldingen is een licht gestegen. Door de jaren heen is het aantal meldingen vrij stabiel laat onderstaande inventarisatie zien. Ook is het soort meldingen wat gedaan wordt vrij stabiel, opvallend is dat in 2019 en in 2023 een stijging van het aantal agressiemeldingen zichtbaar is.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

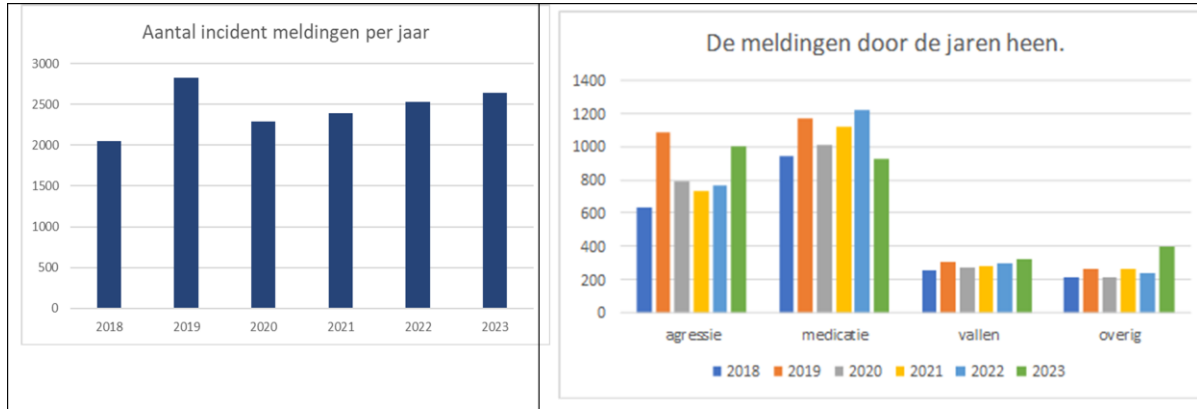


Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

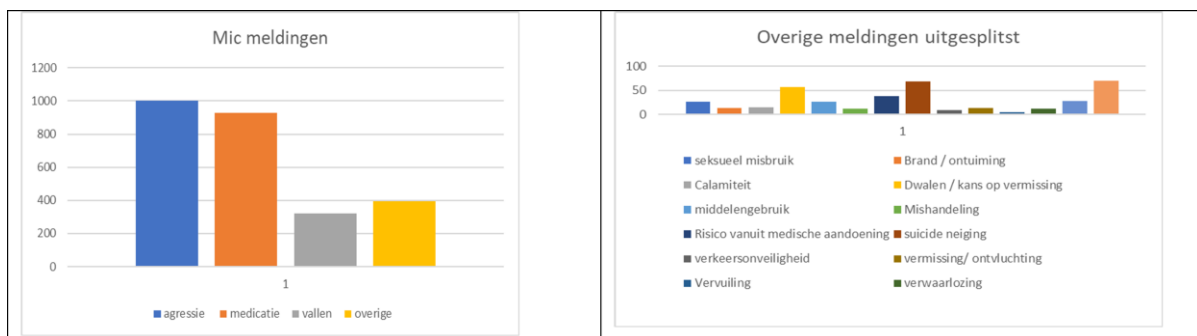
d.d. 24/05/2024



Jaardocument 2023



In Pluriform is het aantal incidentcategorieën uitgebreid. Om een vergelijking te kunnen maken, zijn in het eerste onderstaande overzicht alle nieuwe categorieën samengevoegd als “overig”. In het tweede overzicht zijn de overige meldingen uitgesplitst.



De 2645 meldingen in 2023 betreffen 417 cliënten. Kijken we naar het totaal aantal meldingen per cliënt dan gaat de 80/20 regel net niet op. 80% van de meldingen gaat over 30% van de cliënten.

Calamiteitenmelding

Er zijn in het 2023 negen situaties intern onderzocht.

Twee situaties betreft dit een zogenaamde overige melding, in de ene situatie is er naar aanleiding van een klacht en een melding bij de IGJ een onderzoek uitgevoerd en afgerond.

In de andere situatie heeft Gors zelf een melding bij de arbeidsinspectie en een overige melding bij de IGJ gedaan, na afstemming hebben beide toezichthouders de melding afgesloten.

Er zijn vier vooronderzoeken gedaan vanwege een mogelijke calamiteit, waarbij één situatie als calamiteit is gemeld en onderzocht a.d.h.v. de Prisma methodiek

Er zijn drie vooronderzoeken inzake geweld in de zorgrelatie uitgevoerd, waarbij één vooronderzoek begin januari tot een IGJ melding heeft geleid.



Klachten binnen Gors

Inrichting klachtenmanagement

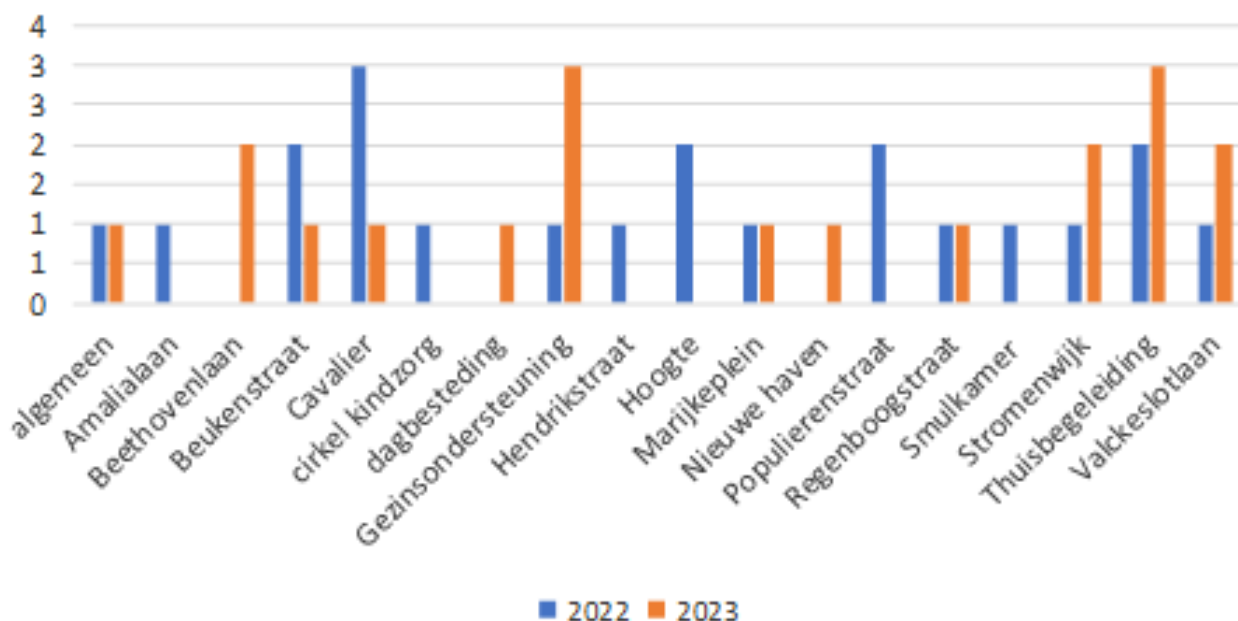
In het afgelopen jaar is er op het gebied van klachtenmanagement gewerkt aan beleidsvorming en vervolgens het implementeren van dit beleid. De herziene klachtenregeling is medio november 2023 vastgesteld. In deze regeling is de interne route met de verschillende functionarissen verhelderd, evenals de route die daarop volgt als de interne klachtenroute niet tot het gewenste resultaat leidt voor de klager. De cliëntvertrouwenspersoon (CVP) zorg is als functionaris toegevoegd aan de interne klachtenroute, deze functionaris werkt 8 uur in de week op contractbasis vanuit het LSR en is daarmee onafhankelijk. De klachtenfunctionaris, de CVP zorg en de SVP WZD trekken gezamenlijk op om meer bekendheid aan de klachtmogelijkheden te geven. Ze geven gezamenlijk voorlichting over de verschillende rollen aan de coaches cliëntenraden en er wordt aan de hand van een gezamenlijke jaarplanning op regelmatige basis kennismakingen bij bewonersraden en/of teamvergaderingen ingepland. Het werken aan de bekendheid van de functionarissen vraagt om doorlopende acties.

De CVP zorg die begin 2023 startte is halverwege het jaar uitgevallen, na een periode van tussentijdse opvang is eind 2023 een nieuwe functionaris vanuit het LSR gestart. In de praktijk bleek dat de CVP zorg gedurende heel 2023 grofweg de helft van de begrootte uren heeft ingezet, voor de niet ingezette uren is in samenspraak met het LSR passende compensatie afgesproken. Het aantal ingezette uren van de CVP zorg is een punt van aandacht.

Klachten in 2023

Het aantal klachten behandeld door de klachtenfunctionaris is in 2023 iets afgenomen van 21 naar 19 klachten. Daarin is zichtbaar dat het aantal klachten ingediend terug is gelopen van 11 naar 7 klachten, dit is een mogelijk gevolg van de inzet van de cliëntvertrouwenspersoon zorg. In bijlage is het totaal overzicht van de geregistreerde klachten uit 2023 opgenomen.

Locatie overzicht

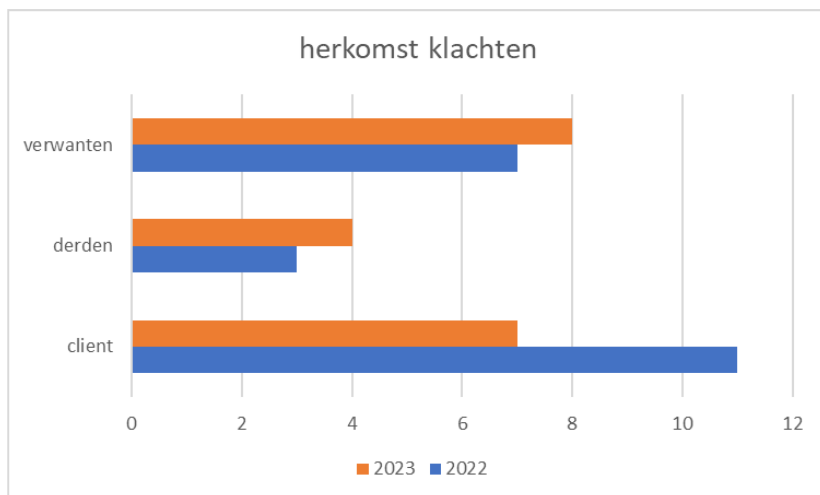


VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024



Interne audits

Audits leveren belangrijke informatie over de kwaliteit en de veiligheid van de zorg.

In 2023 zijn er 10 interne audits uitgevoerd, het team intern auditoren is vanwege personele omstandigheden wat gekrompen. Bij ieder team is er aan de hand van verschillende interviews bekeken wat er goed gaat en wat er beter kan. De gemene deler bij de zorgteams is dat de cliënt centraal staat, dat de eigen regie en het bieden van maatwerk het uitgangspunt is voor medewerkers.

Ook zijn er bij deze teams verbetermaatregelen vastgesteld, in de praktijk bleek dat de implementatie van het nieuwe ECD nog voor gebruikersvraagstukken leidde.

In 2023 heeft er geen externe audit plaatsgevonden

3.2 Informatiebeveiliging

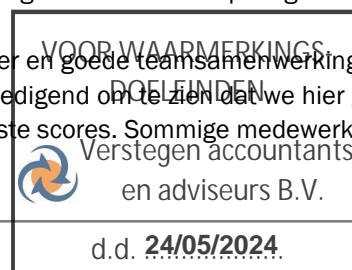
Gors heeft in de loop van 2023 een werkend managementsysteem voor informatiebeveiliging neergezet. Bij een inspectiebezoek in september 2021 kwam naar voren dat Gors nog onvoldoende kon aantonen dat het managementsysteem voor informatiebeveiliging voldeed aan de wettelijke norm NEN 7510. Inmiddels is er sprake van een werkend ISMS en is een gesloten PDCA cyclus aangetoond. De opvolging van het inspectiebezoek is daar mee afgerond. Gors hecht aan het belang van goede informatiebeveiliging en neemt hiervoor passende maatregelen en zet bewustwording op de agenda. Zo blijven we werken aan verdere verbetering van de digitale weerbaarheid, in het belang van cliënten en medewerkers. Gors werkt daarnaast aan het verder voortzetten van onafhankelijke beoordelingen in de toekomst, bij voorkeur door intervisie-audits met vergelijkbare organisaties.

3.3 Kwaliteit ten aanzien van medewerkers

Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO)

In 2023 is een MTO gehouden. Zestig procent van de medewerkers geeft aan hun werkdruk precies goed te vinden. Dit is een positief signaal en een goede basis om op verder te bouwen. Andere punten waar we trots op zijn: de hoge scores op teamdynamiek, onze visie en doelen en de werkomgeving. Dit geeft aan dat we op de goede weg zijn en dat onze inspanningen op deze gebieden vruchten afwerpen.

De hoogste scores kwamen naar voren bij vertrouwen in collega's, werkplezier en goede teamsamenwerking. Dit zijn belangrijke elementen voor een positieve werkomgeving, en het is bemoedigend om te zien dat we hier goed op scoren. Aan de andere kant zien we enkele aandachtspunten vanuit de laagste scores. Sommige medewerkers



ervaren belemmeringen door regels en procedures, een tekort aan tijd om taken naar behoren uit te voeren of onvoldoende balans tussen werk en privé.

Trots- en aandachtspunten

Medewerkers zijn trots op hun collega's, de teamdynamiek en onze organisatievisie Triple-C. Dit geeft aan dat we op de goede weg zijn met Triple C en dat onze inspanningen op deze gebieden vruchten afwerpen. Medewerkers hebben een hoge mate van werkplezier (ten opzichte van 2019 is het werkplezier ook toegenomen).

Welzijn en werkdruk is binnen veel teams een aandachtspunt. Werkdruk is ten opzichte van 2019 licht gedaald maar de op balans werk privé scoren we iets lager dan 2019. Binnen de teams is het onderling vertrouwen hoog en is er over het algemeen een goede basis voor zelfsturend werken. Wel is er verbetering mogelijk op efficiëntie werkprocessen.

Er zijn door medewerkers ook expliciete verbeterpunten genoemd. De punten uit deze reacties lopen uiteen. Een rode draad is wel: luister goed naar medewerkers, denk goed na voordat er een verandering wordt doorgevoerd en zorg dat het aantal veranderingen beperkt blijft zodat er focus is.

Naar aanleiding van het gehouden medewerkerstevredenheidsonderzoek heeft de Raad van Bestuur besloten geen grote organisatieveranderingen in te voeren op korte termijn. De teamuitkomsten worden met ieder team besproken, waarbij welzijn en werkdruk nadrukkelijk aandacht krijgt. De functie van coördinerend begeleider wordt geëvalueerd met als doel deze functie verder te versterken.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

4. Financieel Beleid

4.1 De ontwikkelingen gedurende 2023

In 2023 zijn we wederom geconfronteerd met een hoog verzuim. Het verzuimpercentage exclusief zwangerschap is 8,17% (2022: 9,53%) geweest. Dit verzuim is hoger dan het landelijk gemiddelde, dat blijkt uit cijfers van verzuim databedrijf Vernet. Het verzuimpercentage over 2023 kwam uit op 7,75% (2022: 8,36%). Dat betekent een daling van 7,3% ten opzichte van het jaar 2022. Voor Gors een daling van 15%. Dit is met name toegespitst om het korte verzuim tot 42 dagen dat daalt van 3,46% in 2022 naar 2,19% in 2023. Het (midden) lange verzuim blijft nagenoeg gelijk.

In 2023 zien we de kosten voor de inzet van Personeel niet in loondienst (PNIL) nog steeds toenemen en dat houdt, naast krapte op de arbeidsmarkt, mede verband met het feit dat we PNIL inzetten bij gedragsproblematiek van cliënten. De inzet ten opzichte van 2022 is verder toegenomen, met 3,2% naar een bedrag van € 3.628.000. Om deze kosten beter te beheersen worden de zorgmanagers nadrukkelijker betrokken bij de afwegingen rondom de inzet van extern personeel.

Medio 2022 is een definitief besluit genomen over de nieuwbouw Brugzicht te Zierikzee en in het eerste kwartaal van 2023 is aangevangen met de sloop. Op het bestaande terrein worden 27 appartementen gebouwd en een dagbestedingsvoorziening. De appartementen zijn ter vervanging van de woningen aan de Touwbaan en de Kaersemaakerstraat te Zierikzee. Hiervoor is financiering aangetrokken.

Gors wordt in 2024 de centrale aanbieder van beademingszorg in Zeeland. In 2023 zijn samen met het Zorgkantoor nagenoeg alle voorwaarden gecreëerd en heeft het Zorgkantoor € 454k beschikbaar gesteld voor de startkosten en om de eerste periode, met naar verwachting een negatief resultaat, de exploitatiekosten te dekken. Dit is niet verwerkt in het resultaat 2023 maar het bedrag is betiteld als vooruit ontvangen en verwerkt als balanspost.

Resultaten

Gors heeft in het jaar 2023 een negatief resultaat gerealiseerd van € 806.300 (2022: € 10.500). In het resultaat 2023 zitten enkele bijzondere die het resultaat beïnvloeden, namelijk:

Verkoop Edisonstaat	+ €	166.000
Extra stijging CAO	- €	325.000

Verlies en Winstrekening

Verkorte V&W rekening

V&W rekening	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Bedrijfsopbrengsten	€ 44.928	€ 42.499
Bedrijfslasten	€ 45.704	€ 42.596
Bedrijfsresultaat	€ -776	€ -97
Financiële baten en lasten	€ -30	€ 108
Resultaat boekjaar	€ -806	€ 11

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Bedrijfsopbrengsten

De totale bedrijfsopbrengsten bedragen € 44,9mio (2022: € 42,5mio). Dit is een stijging van 5,7% ten opzichte van vorig jaar. Deze stijging is met name het gevolg van verkregen prijscompensatie voor kostenstijgingen waaronder de CAO.

Bedrijfslasten

De totale bedrijfslasten zijn gestegen tot € 45,7mio (2022: € 42,6mio).

Belangrijkste mutaties zijn de stijging van personeelskosten met € 1,4mio (4,2%) - vooral veroorzaakt (extra) cao-afspraken-, opleidingskosten Triple C binnen verblijf alsmede de toegenomen inzet van Personeel Niet In Loondienst. Laatstgenoemde kosten door verzuim vast personeel en de inzet bij meerzorg traject bij cliënten met gedragsproblematiek.

De overige bedrijfskosten zijn fors gestegen met € 1,4mio (16,8%). We zien dit eigenlijk op alle fronten een stijging door een relatief hoge inflatie. De twee kostenposten die bijzondere aandacht vragen zijn de stijgende energiekosten, die € 0,6 mio stijgen en stijging van de kosten voor het nieuwe ECD ad. € 0,2 mio. Zie voor de specificatie van de overige bedrijfskosten blz. 53.

De afschrijvingskosten zijn met € 0,25 mio gestegen ten gevolge van afschrijvingen op de implementatiekosten nieuw ECD Pluriform en die op de investeringen tijdelijke huisvesting Nieuwbouw Brugzicht.

Financiële lasten

De financiële lasten zijn ten opzichte van 2022 met € 125.000 (95%) gedaald, hetgeen nagenoeg volledig het gevolg is van aflossing leningen en dalende rentelasten doordat over debetgeld weer een positieve rente wordt ontvangen. In 2023 waren de gevolgen van de wijziging disconteringsvoet die gebruikt wordt voor het bepalen van niveau van de voorzieningen € 24.000 (2022: € 0,3mio).

4.2 Balansposities

Verkorte balans

Balans	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Immateriële vaste activa	€ 351	€ -
Materiële vaste activa	€ 18.889	€ 17.516
Flottende activa	€ 3.329	€ 2.954
Liquide middelen	€ 9.014	€ 6.976
Totaal activa	€ 31.583	€ 27.446
Eigen vermogen	€ 12.750	€ 13.556
Voorzieningen	€ 1.849	€ 1.864
Langlopende schulden	€ 6.940	€ 4.217
Kortlopende schulden	€ 10.044	€ 7.809
Totaal passiva	€ 31.583	€ 27.446

Activa

De boekwaarde vaste activa is toegenomen met € 1,7mio. Er is voor € 3,4 mio geïnvesteerd in 2023 waarvan € 2,6 mio aan onderhanden werk aangaande investeringen die gedaan worden voor de nieuwbouw Brugzicht. De afschrijvingslasten bedragen € 1,6 mio en liggen daarmee hoger dan 2022 ten gevolge van de hiervoor beschreven tijdelijke huisvesting nieuwbouw Brugzicht en implementatiekosten ECD Pluriform.



De vlottende activa zijn met € 0,4 mio toegenomen. De liquide middelen nemen toe met € 2 mio en voor een toelichting wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

Passiva

Het eigen vermogen is ultimo 2023 afgenomen met € 0,8 mio en komt hiermee op € 12,7mio. Deze afname wordt verklaard door de onttrekking van het resultaat over 2023. De hoogte van de voorzieningen is afgenomen met € 15.000 ten opzichte van 31 december 2022. De langlopende schulden zijn per saldo met € 0,3 mio afgenomen als gevolg van reguliere aflossingen en anderzijds toegenomen met de lening bij de Rabobank (€ 3mio).

4.3 Investerings, financiering en ratio's

Investerings

In 2023 is er in totaal € 3,4mio geactiveerd, bestaande uit:

Investerings	x € 1.000
Onderhanden werk nieuwbouw Brugzicht	2.644
Inventarissen/auto/ICT-middelen	575
Overige verbouwingen	101
Implementatiekosten ECD Pluriform	99
Totaal investeringen	3.419

De balanswaarde van investeringsprojecten in uitvoering is toegenomen met € 1,9 mio. De komende jaren neemt het investeringsniveau verder toe door de nieuwbouw Brugzicht, herhuisvesting Kom Us Kieke en investeringen in duurzaamheid.

Vermogensratio

In de markt (VWS, banken, WfZ, etc.) wordt een vermogensratio van ten minste 20% gehanteerd als streefnorm. De vermogensratio wordt berekend door het eigen vermogen te relateren aan de som der bedrijfsopbrengsten. Gors kent ultimo 2023 een vermogensratio van 28,4% (2022: 31,9%). De solvabiliteit uitgedrukt in een percentage van het totale vermogen (balans) bedraagt 40,5% (2022: 49,4%).

Liquiditeit

De liquiditeitspositie kan worden weergegeven via de current ratio (vlottende activa / kort vreemd vermogen) en de Debt Service Coverage Ratio (DSCR). De current ratio geeft de mate aan waarin een onderneming kan voldoen aan haar korte termijn verplichtingen. De liquiditeit is gegroeid en de DSCR geeft aan in welke mate aan de verplichtingen uit hoofde van rente en aflossing kan worden voldaan. De current ratio is ultimo 2023: 1,3 (2022: 1,3). De DSCR is ultimo 2023: 3,3 (2022: 3,2).

Externe financiering

In 2023 is financiering aangetrokken voor de nieuwbouw Brugzicht en voor het nog door te ontwikkelen plan herhuisvesting Kom Us Kieke. Dit betreft een door het WfZ geborgde kasgeldlening van € 7,6mio bij de Nederlandse WaterschapsBank. Dit is een faciliteit die beschikbaar wordt gesteld en door Gors, na goedkeuring van het WfZ, (in delen) opneembaar is. Daarnaast is €3 mio (ongeborgde lening) aangetrokken bij de huisbankier, de Rabobank.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

5. Environmental, Social & Governance

5.1 Duurzaam

In het kader van het bevorderen van duurzaamheid en milieubewustzijn is binnen Gors in 2023 een visie ontwikkeld op dit thema met aansluitend een concreet actieplan. Hiermee zet Gors de komende jaren in op duurzame zorg, waarbij medewerkers en cliënten een goede kwaliteit van werken en leven wordt geboden. Met het verduurzamen van zorg levert Gors een positieve bijdrage aan het milieu en vermindert de impact op de leefomgeving.

De ambitie van Gors ligt op de korte termijn op het aantoonbaar verminderen van energie- en waterverbruik op al haar locaties en de inzet op afvalpreventie en efficiënte afvalinzameling. Daarnaast werkt Gors aan het creëren van een gezondere leefomgeving voor medewerkers en cliënten door onder andere het maken van een rookvrije omgeving en de inzet van een duurzaam personeelsbeleid.

Ook werkt Gors aan de implementatie van één leverancier voor voeding op alle Gors-locaties. Deze leverancier kijkt samen met Gors naar de mogelijkheden om diverse processen te verduurzamen. Van het reduceren van de CO₂-uitstoot tot het helpen maken van slimmere keuzes uit een duurzaam assortiment. Het duurzaamheidsprogramma van deze leverancier sluit aan bij de eisen die in de Green Deal Duurzame Zorg wordt gesteld.

Op de langere termijn wordt gewerkt aan circulaire inkoop en hergebruik van materialen. Ook zal veel aandacht worden besteed aan het trainen van medewerkers en cliënten op duurzaamheidsthema's.

Naast het implementeren van wet- en regelgeving op het gebied van duurzaamheid gebruiken we de doelstellingen van de Green Deal Duurzame Zorg om verder vorm te geven aan duurzaamheidsthema's.

Met de verduurzaming van vastgoed is van start gegaan door energiebesparende maatregelen in te zetten. Genoemd kunnen worden de LED-verlichting op Centraal Kantoor, gaan toepassen van slimme meters op elke locatie tbv monitoren en actie ondernemen verbruik gas en elektra, verduurzamen van technische installaties bij vervanging of renovatie. De routekaarten voor CO₂ reductie zijn voor onze gebouwen opgesteld. De ambitie voor de lange termijn is om dit voor alle eigendomslocaties te doen. Binnen de scope van de routekaart ligt de focus op het terugdringen van het gebouwgebonden energiegebruik.

5.2 Social

De sustainable development goals zoals die binnen de United Nations, door alle landen, zijn afgesproken zijn verdeeld in 17 doelen. Deze 17 doelen zijn een universele oproep om acties te nemen de aarde te beschermen en het leven en voortzichten van iedereen overal te verbeteren.

Om de gestelde doelen in 2030 te realiseren rapporteren organisaties, waaronder ook Gors, op het gebied van Environment (omgeving), Social (mensen zowel medewerkers als cliënten) en Governance (bestuur en toezicht).

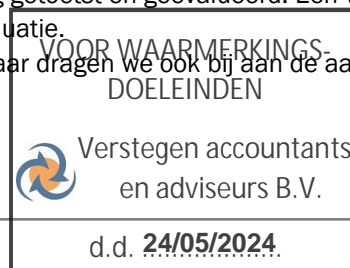
Het onderdeel medewerkers en cliënten (Social) omvat 3 van de 17 doelen, te weten:

- 3. Goede gezondheid en welzijn
- 5. Gendergelijkheid
- 8. Waardig werk en economische groei

Goede gezondheid en welzijn

Gors biedt haar medewerkers een werkplek die in lijn is met de wettelijke bepalingen daarvoor. Zo worden de arbeidstijdenwet en de arbeidsomstandigheden wet toegepast en regelmatig getoetst en geëvalueerd. Een van de instrumenten die daarvoor wordt toegepast is de risico inventarisatie en evaluatie.

Met ons algehele rookverbod voldoen we niet alleen aan de wettelijke eis maar dragen we ook bij aan de aanpak van overgewicht, overmatig alcohol gebruik en roken.



Ons ziekteverzuim over 2023 was 8,17% (excl. ZW) wij monitoren ons verzuim elk kwartaal met persoonlijke aandacht voor verzuimende collega's.

Om het welzijn van onze medewerkers positief te beïnvloeden stellen wij ze in staat deel te nemen aan een breed aanbod van activiteiten via Fit2Work, deze organisatie biedt elke maande activiteiten voor meer balans in werk en privé.

Gender gelijkheid

Gors gelooft in dezelfde rechten en kansen voor mannen en vrouwen, daarom zijn er geen verschillen in beloning en ontwikkeling voor onze medewerkers. Arbeidsdeelname ligt bij Gors, net als bij andere zorgorganisaties, bij mannen hoger dan bij vrouwen. De mogelijkheden zijn voor iedereen gelijk. Veel van onze (vrouwelijke) medewerkers vervullen een onbetaalde zorgtaak naast hun betaalde zorgwerk.

Waardig werk en economische groei

Gors streeft duurzame inclusiviteit na omdat wij van mening zijn dat iedereen waardig werk en een nuttige dagbesteding verdient. Dit uitgangspunt onderdeel van onze zorgvisie. Uitgangspunt van financiële zelfredzaamheid is hierbij voor onze medewerkers in veel gevallen mogelijk voor onze cliënten meestal niet. Onze cliënten begeleiden we zoveel als mogelijk naar reguliere arbeid. Gors werkt hiervoor samen met UWV en Praktijkscholen. Gelijk loon voor gelijk werk is voor ons een belangrijk uitgangspunt wat we toepassen op alle arbeid die binnen onze organisatie wordt uitgevoerd. Het is daarbij niet onderscheidend of het werk in vaste dienst of op basis van inhuur plaatsvindt.

Innovatie is nodig om de zorg en haar economische uitdagingen betaalbaar te houden voor de toekomst.

5.3 Goed bestuur

Onze branchevereniging, de Vereniging Gehandicaptenzorg Nederland, heeft mede de Zorgbrede Governancecode (2022) ondertekend. Gors weet zich, als lid van deze vereniging, gehouden aan de principes van de code en voert deze uit. De principes hebben betrekking op goed bestuur, goed toezicht en een transparante verantwoording. De code richt zich op de kwaliteit van het bestuur, de kwaliteit van het toezicht en de interactie tussen Raad van Bestuur (RvB) en Raad van Toezicht (RvT) en op het op gepaste wijze betrekken van belanghebbenden bij het beleid. De statuten en de reglementen voor de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht en de aansluitende reglementen voor de Cliëntenraden en de Ondernemingsraden zijn hierop gericht.

Gors voldoet aan de wettelijke transparantie-eisen. De verantwoording vindt plaats via dit jaardocument dat, voorafgaand aan publicatie, na de statutair of bij reglement vastgestelde doorlopen adviestrajecten, door de Raad van Bestuur werd vastgesteld en door de Raad van Toezicht werd goedgekeurd.

De Raad van Bestuur is eindverantwoordelijk voor en belast met het besturen van de organisatie. Er is een reglement voor de Raad van Bestuur waarin de taak, de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de bestuurder zijn vastgelegd. Ook zijn daarin afspraken over de waarneming, openbaarheid en belangenverstrengeling vastgelegd alsmede afspraken gemaakt over de gewenste openheid, medezeggenschap en besluitvorming.

In 2020 is besloten om – vanwege privé omstandigheden van de bestuurder – tijdelijk te werken met twee bestuurders. Dit om de continuïteit van de Raad van Bestuur en de organisatie te waarborgen. In 2022 heeft de Raad van Toezicht met het bestuur gesproken over de toekomst. De Raad van Bestuur én de Raad van Toezicht zijn overeengekomen met ingang van 1 maart 2023 terug te gaan naar één bestuurder, in het kader van kostenbewustzijn en rekening houdend met de omvang van de organisatie. In goed overleg met de Raad van Toezicht heeft de voorzitter Raad van Bestuur besloten terug te treden en Gors te verlaten. Mevrouw Andrea Klap (toenmalig lid Raad van Bestuur) is vervolgens benoemd tot eenhoofdige Raad van Bestuur.

Jaardocument 2023

De bestuurder stuurt samen met het managementteam op een open en transparante cultuur binnen de organisatie waarin verantwoordelijkheid krijgen en verantwoordelijkheid nemen een belangrijke rol speelt. In de organisatie wordt gestreefd naar een open aanspreekcultuur. Waar mensen werken worden fouten gemaakt maar de cultuur bepaalt of deze fouten worden besproken en ervan wordt geleerd. Dit betekent ook het organiseren van kritische mensen rond de bestuurder en kritische zelfreflectie.

Het bezoldigingsbeleid van de bestuurder vindt plaats volgens de regels en adviezen van de NVTZ en de NVZD. De bezoldiging is onderwerp van gesprek in de remuneratiecommissie en deze voldoet aan de actuele Wet Normering Topinkomens (WNT) eisen.

De Raad van Bestuur betreft bij de voorbereiding en vormgeving van het beleid de adviesorganen van de stichting, de Ondernemingsraad en de Centrale Cliëntenraad. Hierover meer in de paragraaf over de Cliëntenraad en over de Ondernemingsraad.

De Raad van Bestuur legt 3 keer per jaar (viermaands-rapportage) schriftelijk verantwoording af over de doelrealisaties, waar van toepassing de strategie, en tevens het beleid en de resultatenontwikkeling aan de Raad van Toezicht. Tussen bestuur en toezichthouders bestaat de afspraak dat de leden van de Raad van Toezicht over alle zaken voldoende op de hoogte worden gehouden. Dit gebeurt o.a. door de maandelijkse nieuwsbrieven en de hiervoor genoemde viermaands-rapportage. De Raad van Bestuur bericht ter vergadering zowel over positieve als negatieve gebeurtenissen en ontwikkelingen.

De nevenfuncties van de Raad van Bestuur in 2023:

Karin Smit	Bestuurder (tot 1 maart 2023)	voorzitter Raad van Toezicht Viazorg (tot 1 maart 2023) Lid Raad van Toezicht Almata
Andrea Klap	Bestuurder	voorzitter bestuur Zeeuws Jeugdorkest

Wijzigingen worden door de Raad van Bestuur gemeld aan de Raad van Toezicht.



6. Risico's

Al enkele jaren wordt getracht om geld voor zorg en geld voor stenen ook als zodanig in te zetten. Dit mede ter vergroting van de EBITDA zodat de vastgoeddoelstellingen uit het strategisch vastgoedplan behaald kunnen worden. Dit lukt nagenoeg niet of onvoldoende. Dit vraagt bijstelling van de vastgoeddoelstellingen en we worden zo verplicht meer te kiezen voor een huursituatie. Voor het komend jaar wordt deze doelstelling (vergroten van de EBITDA) eveneens niet behaald als gevolg van stijgende inflatie (voornamelijk stijgende energiekosten), afschrijving implementatiekosten nieuw ECD Pluriform en de invoering Triple C. De verwachting is wel dat 2024 een minimaal positief resultaat zal hebben van € 40.000. Maatregelen die genomen worden, zijn:

- Primo 2024 wordt het strategisch vastgoedplan bijgesteld en vastgesteld. De stijgende renteontwikkeling baart zorgen;
- Maandelijks monitoren van de financiële resultaten met behulp van de BI (omzet, kosten, productie en personeelsinzet);
- Actiegericht sturen op de jaarplannen en de rapportage in de viermaandsrapportages;
- Actieve sturing op inzet PNIL en beperken leegstand.

Naast de toegenomen inflatie wordt het risico op generieke loonstijgingen binnen de GHZ voor 2023 op nihil ingeschat omdat de CAO afgesloten is tot 31 januari 2024. De huidige CAO afspraken vallen binnen de OVA ruimte. Voor 2024 en verder kan er wel degelijk een risico optreden als er wederom herstelafspraken komen om werken in de Gehandicaptenzorg aantrekkelijk te maken. Binnen andere branches stijgen de lonen namelijk harder. Op het moment dat contouren van een nieuwe CAO bekend worden moeten er scenario's doorgerekend worden.

Door tegenvallende resultaten en het investeringsniveau van de afgelopen jaren, het resultaat 2023 neemt de liquiditeit verder af. Met het aantrekken van leningen primo mei 2023 en trekkingen uit de kasgeldlening NWB wordt het risico verkleind. Liquiditeit ratio's blijven zo boven de vigerende normen.

Vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn grotendeels geconcentreerd bij het Zorgkantoor Zeeland en verder veelal bij Gemeenten. Het kredietrisico wordt laag ingeschat. Het renterisico wordt ook laag ingeschat omdat enerzijds de leningenportefeuille klein is (Loan to Value: 36% en een sector gemiddelde ultimo 2022 = 38,9%) en anderzijds voor de middellange termijn rentepercentages vast liggen.

Er zijn geen vraagstukken te benoemen die van materiële invloed zijn op de betrouwbaarheid van de interne en externe verslaggeving en verdere wet- en regelgeving.

Vooruitblik 2024

Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening is er sprake van een gezonde financiële positie en kunnen de financiële uitgangspunten in de begroting 2024, slechts een zeer klein positief resultaat € 40.000, en tegenvallers daarbinnen worden opgevangen, Er is geen sprake van een materiele onzekerheid over de financiële continuïteit.

In 2024 ligt de uitdaging waarin we financiële ruimte hebben gemaakt om de noodzakelijke investeringen respectievelijke Nieuwbouw Brugzicht en KUK en in medewerkers w.o. Triple C bij Ambulant dienstverlening/dagbesteding te kunnen blijven doen. Dit vraagt van ons allemaal kostenbewustzijn en effectiviteit in ons werk.

We sturen op terug dringen van de inzet van PNIL, we sturen actief om midden en lang verzuim te verlagen, we sturen blijvend op de personeelsinzet versus de beschikbare uren binnen een prestatie, we zijn alert op een juiste indicatie bij de toegepaste zorg en we sturen actief op het toepassen van begrotingsdiscipline maar ook op het elkaar aanspreken bij het niet halen van resultaten.

Verslag Raad van Toezicht

Toezichtvisie Raad van Toezicht Gors

De Raad van Toezicht ziet op een professionele, onafhankelijke, kritische en evenwichtige wijze toe op de realisatie van de missie van Gors. We werken hierbij volgens de geldende governancecode, gebaseerd op verbinding en dialoog met de bestuurders en andere stakeholders en verbeteren daarin voortdurend ons eigen functioneren. Hierbij stimuleren we dat cliënten mensgerichte ondersteuning krijgen en dat medewerkers de verantwoordelijkheid en ruimte krijgen om deze ondersteuning te kunnen geven.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht Gors bestaat uit 4 leden. De leden van de Raad zijn onafhankelijk. Daar waar zij statutair zijn voorgedragen, hebben zij zitting zonder last of ruggenspraak. Geen der leden kent een belang in de stichting. Om invulling te geven aan zijn taken vergadert de Raad van Toezicht ten minste vijf maal per jaar.

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het besturen door de Raad van Bestuur en op de algemene gang van zaken binnen de zorgorganisatie. Hij bewaakt c.q. houdt toezicht op de strategie en de risico's verbonden aan de activiteiten van Gors, de opzet van controle en beheerssystemen, voor zover mogelijk de naleving van wet en regelgeving en het op passende wijze uitvoering geven aan de maatschappelijke verantwoordelijkheid die de zorgorganisatie heeft. Hij voert, via vertegenwoordiging, ten minste twee maal per jaar overleg met de Ondernemingsraad en met de Centrale Cliëntenraad. De Raad van Toezicht heeft een 3-tal commissies namelijk de Auditcommissie, de Kwaliteitscommissie en de Remuneratiecommissie.

Overleg, vergadering en locatiebezoek

In 2023 heeft het tweejaarlijks overleg met de Ondernemingsraad (namens de Raad van Toezicht dhr. Jan Bergen) en de Cliëntenraad (namens de Raad van Toezicht dhr. Jan Vansteenkiste) plaatsgevonden.

De Auditcommissie heeft in 2023 drie keer vergaderd en de commissie Kwaliteit & Veiligheid heeft in 2023 twee keer vergaderd.

In het verslagjaar vond zes keer een vergadering van de Raad van Toezicht plaats. De Raad van Bestuur is bij alle vergaderingen aanwezig geweest. In de vergaderingen wordt schriftelijk verslag gelegd van de activiteiten van de stichting en de Raad van Bestuur, gevolgd door relevante informatie over de verschillende prestatievelden. Daarnaast worden leden van het management of de stafdiensten periodiek uitgenodigd om verslag te doen van de ontwikkelingen binnen de door hen aangestuurde taakvelden of afdelingen.

De Raad van Toezicht heeft ten minste één maal per jaar een gesprek met de bestuurder over haar functioneren en de realisatie van de doelstellingen van de organisatie. Daartoe heeft de door de Raad ingestelde remuneratiecommissie opdracht gekregen. De remuneratiecommissie vervult de werkgeversrol ten aanzien van de raad van bestuur. In dat kader heeft de remuneratiecommissie in 2023 een evaluatiegesprek gehouden met de bestuurder over haar functioneren en haar bezoldiging.

In het kader van zijn medeverantwoordelijkheid op het gebied van kwaliteit en veiligheid bezoekt de Raad van Toezicht twee keer per jaar een aantal locaties van Gors. De leden van de Raad gaan in gesprek met cliënten en medewerkers om zo een beter beeld te verkrijgen van de geleverde zorg, kwaliteit en cultuur binnen de organisatie.

Portefeuilleverdeling en nevenfunctie

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Jaardocument 2023

Van de leden van de Raad van Toezicht zijn de nevenfuncties bekend. Geen van de leden heeft meer nevenfuncties dan in de code is toegestaan.

In de Raad van Toezicht wordt gewerkt met een portefeuillevindeling:

Jan Bergen : voorzitter Raad van Toezicht, lid remuneratiecommissie en lid commissie Kwaliteit & Veiligheid
Femke Brull : vice voorzitter Raad van Toezicht en lid auditcommissie
Jan Vansteenkiste : lid Raad van Toezicht en voorzitter commissie kwaliteit & veiligheid
Johan Linssen : lid Raad van Toezicht, voorzitter auditcommissie, voorzitter remuneratiecommissie

Nevenfuncties Raad van Toezicht

Toezichthouder	Nevenfuncties
Jan Bergen	lid fractiebegeleidingscommissie/Expertisenetwerk Zorg van de Tweede Kamerfractie CDA (onbezoldigd) voorzitter Nederlands Bijwerken Fonds (onbezoldigd), voorzitter Odensehuis Walcheren (onbezoldigd), voorzitter Stichting Klassieke Muziek Vlissingen (onbezoldigd), jurylid Frans Naereboutprijs van de gemeente Vlissingen voor vrijwilligers (onbezoldigd) secretaris Probus Scaldis (onbezoldigd)
Johan Linssen	COO bij Yes We Can Healthcare Group (bezoldigd), CEO bij Hawking Healthcare Technology (bezoldigd)
Femke Brull	Eigenaar Bureau Zilt (bezoldigd)
Jan Vansteenkiste	bestuurslid stichting Interport (onbezoldigd).

Rooster van aftreden Raad van Toezicht:

Toezichthouder	Jaar van Aftreden
Jan Bergen	2024 (herbenoembaar)
Johan Linssen	2024 (herbenoembaar)
Femke Brull	2027 (niet herbenoembaar)
Jan Vansteenkiste	2027 (niet herbenoembaar)

Vergoeding leden Raad van Toezicht

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

De maximale vergoeding voor de toezichthouders is wettelijk (WNT) gesteld op een percentage van de WNT norm van de Raad van Bestuur. Deze percentages zijn 15% voor de voorzitter en 10% voor de overige leden. De Raad van Toezicht heeft zich geconformeerd aan het advies van de NVTZ door niet op de maxima te gaan zitten. De Raad van Toezicht heeft haar vergoeding vastgesteld op 80% van de maximale wettelijk norm. De percentages zijn voor de voorzitter 12% en voor de overige leden van de Raad van Toezicht 8% van de WNT norm van de Raad van Bestuur. In december 2023 heeft de Raad van Toezicht besloten geen gebruik te maken van de huidige indexering, gelet op de financieel zorgelijke situatie van Gors, en zijn vergoedingen voor 2024 naar beneden bij te stellen.

Besluitvorming in 2023

In 2023 is een aantal belangrijke kwesties besproken in de Raad van Toezicht en heeft besluitvorming plaatsgevonden:

- In een extra vergadering in januari 2023 zijn tussen Raad van Bestuur en Raad van Toezicht de belangrijkste risico's voor Gors voor de komende jaren besproken:

- Personeelstekort (en daardoor inzet PNIL, discontinuïteit in zorg, kwaliteitsverlies)
- Verzuim (mede door bovenstaande een toenemende werkdruk)
- Stijgende bouwkosten (brengt volumegroei en efficiëntieslag in gevaar)
- Stijgende energiekosten

Deze zaken hebben zowel inhoudelijk risico's als effect op de financiële positie van Gors. Hierop is door de Raad van Bestuur een aantal trajecten en maatregelen ingezet.

- De Raad van Toezicht heeft goedkeuring gegeven voor financiering van nieuwbouw Brugzicht (Scheldestraat te Zierikzee) en de daarvoor benodigde rechtshandelingen, conform een vereiste daartoe in de hypotheekakte.

- Buitenom de reguliere vergadering van de Raad van Toezicht is d.d. 21 februari 2023 door alle leden van de Raad van Toezicht unaniem positief besloten:

- o De accountant van dat moment te informeren dat Gors met hen de jaarrekening voor 2022 afrondt en daarna voor boekjaar 2023 met een nieuwe accountant aan de slag gaan;
- o Verstegen accountants te informeren dat Gors vanaf boekjaar 2023 Verstegen als nieuwe accountant aantrekt en de (marktconforme) offerte accepteren.

- Naar aanleiding van de bespreking 'memo Aanpassing reglement Raad van Bestuur' in de vergadering van de Raad van Toezicht van 16 december 2022 is besloten dat het reglement aanpassing behoeft op het onderdeel besluitvorming (formeel in vergadering Raad van Bestuur in plaats van Management Team vergadering). In 2023 heeft de Raad van Toezicht besloten dat artikel 5.1 van het Reglement Raad van Bestuur wordt gewijzigd door in de eerste zin het woord 'managementteam' te vervangen door 'Raad van Bestuur').


- De leden Brull en Vansteenkiste van de Raad van Toezicht zijn per 1 juli 2023 herbenoemd voor een periode van 4 jaar, na consultatie van de betrokken medezeggenschapsorganen en de Raad van Bestuur.

- De RvT heeft goedkeuring verleend aan de RvB voor het vaststellen van het jaardocument inclusief de jaarrekening 2022.

- De RvT heeft decharge verleend aan de RvB voor het jaardocument inclusief de jaarrekening 2022 en over het gevoerde beleid.

- In 2020 is besloten om – vanwege privéomstandigheden van de bestuurder – tijdelijk te werken met twee bestuurders. Dit om de continuïteit van de Raad van Bestuur en de organisatie te waarborgen. In 2022 zijn de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht overeengekomen in de loop van 2023 terug te gaan naar

VOOR WAARMERKINGS
DEGEWENDE



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 24/05/2024

één bestuurder. Per 1 maart is mevrouw Karin Smit teruggetreden als bestuurder, waarmee Gors vanaf dat moment weer een eenhoofdige Raad van Bestuur kent (zijnde mevrouw Andrea Klap).

- De begroting 2024 is in de vergadering van de Raad van Toezicht d.d. 19 december 2023 goedgekeurd, nadat deze door de auditcommissie met de accountant is behandeld.

Zelfevaluatie

De Raad van Toezicht evalueert jaarlijks zijn functioneren en toetst dit aan de principes van de Governancecode. Op 6 oktober 2023 heeft de Raad van Toezicht een zelfevaluatie gehouden onder begeleiding van Baanders consultancy met zorg. Een aantal onderwerpen is de revue gepasseerd:

Financiële situatie

De Raad van Toezicht heeft de financiële situatie besproken en heeft benoemd dat op dat moment sprake was van een ondergrens in de zin van wat de Raad van Toezicht acceptabel vindt. Ingrijpende maatregelen zijn nodig om weer zwarte cijfers te kunnen schrijven, waarbij de Raad van Toezicht opmerkt voor 2024 nog te kunnen leven met een negatieve begroting (en resultaat), maar vindt dat er per 2025 weer zwarte cijfers geschreven moeten worden. Bevestigd wordt dat de Raad van Toezicht vertrouwen heeft in de zittende bestuurder. Voor de aanpak van de financiële situatie acht de Raad van Toezicht het nodig dat de bestuurder kan samenwerken met een financieel adviseur met een creatieve aanpak voor de bestaande financiële situatie.

Vastgesteld wordt dat Gors zich momenteel in een andere situatie bevindt dan enkele jaren geleden. Dat stelt nieuwe eisen aan de organisatie. Het vraagt om creatieve en vernieuwende ideeën. Nieuwe tijden stellen nieuwe eisen.

Samenwerking Raad van Bestuur

De Raad van Toezicht heeft stil gestaan bij het proces waarin de tweehoofdige Raad van Bestuur terug ging naar een eenhoofdige Raad van Bestuur. Het proces is goed verlopen en tot een goed einde gebracht.

De huidige samenwerking met en de onderlinge interactie tussen Raad van Bestuur en Raad van Toezicht wordt door de Raad van Toezicht als plezierig ervaren; er is sprake van een open sfeer en waar nodig spreekt de Raad van Toezicht als 'kritische vriend' met de bestuurder. De Raad van Bestuur bevestigt deze gesprekken op prijs te stellen. Er is sprake van een strategisch partnerschap, een samenwerking waarbij de Raad van Bestuur gebruik maakt van de ervaring en deskundigheid van de Raad van Toezicht, zowel inhoudelijk als procedureel. Dit gebeurt rolvast, want de Raad van Bestuur besluit.

Ook vergewist de Raad van Toezicht zich van de kwaliteit van de dialoog en denkt de Raad van Toezicht mee met het opereren van de Raad van Bestuur ten aanzien van interne belanghebbenden (zoals de centrale cliëntenraad en de ondernemingsraad) en de extern belanghebbenden (zoals gemeenten, verzekeraars en andere zorginstellingen).

De Raad van Toezicht staat een integrale invulling van de werkgeversfunctie voor ogen, waarin aandacht is voor de bestuurder als functionaris en voor de bestuurder als mens, niet alleen tijdens de gesprekken met de remuneratiegesprekken. In nauwe samenspraak met de Raad van Bestuur wordt vastgelegd hoe onverhoopte uitval van de bestuurder wordt opgevangen.

Omvang en portfolio

De Raad van Toezicht vindt de huidige omvang van vier leden (dat aantal is in overeenstemming met de statuten) wenselijk en passend. Een omvang van vijf leden is volgende Raad teveel van het goede. In de huidige situatie en de huidige constellatie past een Raad van Toezicht van vier leden met ieder een eigen expertise.

De bestuurssecretaris maakt een voorstel voor het aftreedrooster van de huidige Raad van Toezicht omdat anders over enkele jaren de gehele Raad van Toezicht vernieuwd wordt in een jaar tijd.



Ten aanzien van de portfolio's duurzaamheid en in mindere mate innovatie onderkent de Raad van Toezicht daaraan weinig aandacht te hebben gegeven. Afspraak is gemaakt om duurzaamheid als onderwerp te agenderen, innovatie staat al op de agenda. Met elkaar beschikt de Raad van Toezicht over voldoende gespreide kennis om het gesprek over duurzaamheid en ook over innovatie aan te gaan.

Wat betreft de onderwerpen vastgoed en juridische aangelegenheden spreekt de Raad van Toezicht af dat indien nodig extern advies ingewonnen wordt. Dit onderwerp komt terug in de zelfevaluatie van 2024. De Raad van Toezicht is verheugd dat Gors een nieuwe accountant heeft kunnen aantrekken, met goede kennis van het Zeeuwse en expertise in de zorg.

Professionalisering en scholing

De Raad van Toezicht blijft doelgericht werken aan de eigen professionalisering en scholing, een en ander in verhouding tot hetgeen de komende tijd geleverd wordt van de Raad van Toezicht. In de vergadering Raad van Toezicht worden hier afspraken over gemaakt. De jaarlijkse evaluatie is een geschikt moment om nieuwe afspraken te maken.

Financiële situatie en extra auditcommissie

Vanwege een dreigend negatieve begroting voor 2024 is de auditcommissie begin november 2023 in een extra vergadering bijeengekomen. Besproken zijn de inspanningen van de organisatie om tot een nul-begroting te komen voor 2024. Er is een aantal maatregelen en acties benoemd, die een plek hebben gekregen in de begroting. De Raad van Bestuur heeft een nul-begroting vastgesteld (niet zijnde een wens begroting) en deze is goedgekeurd door de Raad van Toezicht. In de reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht staat de financiële situatie in 2024 prominent op de agenda.

Naar aanleiding van de suggestie van de Raad van Toezicht om een externe financieel adviseur mee te laten denken, is eind 2023 organisatieadviesbureau Turner gevraagd. Gors constateert dat het steeds uitdagender wordt om de begroting en exploitatie sluitend te krijgen en om voldoende rendement te kunnen maken voor een duurzame toekomst. Waar Gors in de afgelopen periode op vele terreinen gewerkt heeft aan het vergroten van de efficiëntie en aan kostenbeheersing, dragen deze onvoldoende bij aan een duurzame toekomst. Gors heeft Turner gevraagd om te kijken naar mogelijkheden om de slagkracht te vergroten en een financieel gezonde toekomst te realiseren. De uitkomst van het onderzoek zijn in het eerste kwartaal van 2024 met het management en de Raad van Toezicht besproken.

Algemene reflectie van de Raad van Toezicht

Vanaf het najaar 2022 was het alle hens aan dek voor Gors. Het gevoel van urgentie om de (financiële) toekomst van Gors veilig te stellen is vanaf dag 1 van dit verslagjaar breed gedeeld binnen Gors. In de loop van het jaar werd de urgentie steeds duidelijker voor iedereen die bij Gors betrokken en werkzaam is. De goede liquiditeits- en solvabiliteitspositie van Gors zorgen evenwel voor continuïteit. Het elan om het goede te blijven doen voor onze cliënten is onveranderd groot. In februari bleek dit elan enorm aanwezig bij het fantastische Gors-feest, waar we afscheid hebben genomen van Karin Smit. Wij ervaren dit als Raad van Toezicht ook tijdens de verschillende vergaderingen waar we aan deelnemen, en vooral tijdens onze locatiebezoeken.

De realistische, positieve en open houding van Raad van Bestuur, Managementteam, medewerkers en niet in de laatste plaats onze cliënten treft ons steeds weer

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Jaardocument 2023

Jaarrekening

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2023 €	31-12-2022 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
	1	350.649	357.226
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	10.240.421	10.760.267
Machines en installaties		3.013.790	3.283.791
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.626.344	2.305.342
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		<u>3.008.365</u>	<u>809.471</u>
		18.888.920	17.158.871
Vorderingen			
Debiteuren	3	656.304	702.791
Overige vorderingen		1.658.682	1.310.289
Overlopende activa		<u>850.133</u>	<u>940.826</u>
		3.165.120	2.953.906
Liquide middelen			
	4	9.014.311	6.975.997
Totaal activa		<u><u>31.419.000</u></u>	<u><u>27.446.000</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	363	363
Bestemmingsreserves		136.400	156.800
Bestemmingsfondsen		11.255.380	12.040.840
Algemene en overige reserves		<u>1.357.879</u>	<u>1.358.219</u>
Totaal eigen vermogen		12.750.022	13.556.222
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	6	<u>1.848.494</u>	<u>1.863.800</u>
		1.848.494	1.863.800
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Schulden aan banken	7	<u>6.939.830</u>	<u>4.216.962</u>
		6.939.830	4.216.962
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan banken	8	302.410	225.460
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.148.926	1.237.169
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.359.548	1.301.801
Schulden te zake van pensioenen		327.985	338.232
Overige schulden		<u>5.741.784</u>	<u>4.706.354</u>
		9.880.654	7.809.016
Totaal passiva		<u><u>31.419.000</u></u>	<u><u>27.446.000</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Jaardocument 2023

1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

Ref.	2023	2022
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:		
9		
Zorgverzekeringswet	9.1 529.018	457.266
Wet langdurige zorg	9.2 36.443.161	34.957.390
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	9.3 216.779	158.115
Baten uit onderaanneming	9.4 2.083.046	1.637.672
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9.5 1.568.636	1.489.058
	40.840.640	38.699.501
Opbrengsten Jeugdwet	10 558.206	481.529
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11 3.528.852	3.317.591
Netto omzet	44.927.698	42.498.621
Som der bedrijfsopbrengsten	44.927.698	42.498.621
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	12 3.627.570	3.513.786
Lonen en salarissen	13 24.966.098	23.825.221
Sociale lasten	13 3.702.912	3.556.103
Pensioenlasten	13 1.945.568	1.965.108
Afschrijvingen op (Im)materiële vaste activa	14 1.550.049	1.241.393
Overige bedrijfskosten	15 9.911.132	8.494.037
Som der bedrijfslasten	45.703.328	42.595.648
BEDRIJFSRESULTAAT	-775.630	-97.027
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16 -23.500	240.000
Rentelasten en soortgelijke kosten	16 -7.070	-132.473
	-30.570	107.527
RESULTAAT BOEKJAAR	-806.200	10.500
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	2023	2022
	toevoeging	toevoeging
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	785.460	29.048
Bestemmingsreserve managementstructuur	20.400	20.400
Algemene reserve	340	1.852
	806.200	30.900
	-806.200 ←	-20.400 ←
	-806.200	10.500

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Jaardocument 2023

1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	2023		2022	
	€	€	€	€
Bedrijfsresultaat		-775.630		-97.027
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen (en overige waardeverminderingen)	14	1.550.049		1.241.393
- Mutaties voorzieningen	6	-15.306		-262.100
- Veranderingen in werkkapitaal:				
- mutatie operationele vorderingen	3	-211.214		-273.794
- mutatie operationele schulden	8	2.031.037		821.060
		1.819.823		547.266
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.578.936		1.429.532
Ontvangen interest		49.180		2.251
Betaalde interest		-39.148		-116.512
		10.032		-114.261
Kasstroom uit operationele activiteiten		2.588.968		1.315.271
Investeringen (im)materiële vaste activa	1/2	-3.413.743		-1.809.441
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	1/2	140.222		-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-3.273.521		-1.809.441
Ontvangsten uit langlopende schulden	7	3.000.000		-
Aflossingen van langlopende schulden	7	-277.132		-219.172
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		2.722.868		-219.172
Mutatie geldmiddelen		2.038.314		-713.342
Stand geldmiddelen per 1 januari		6.975.997		7.689.339
Stand geldmiddelen per 31 december		9.014.311		6.975.997
Mutatie geldmiddelen		2.038.314		-713.342

Toelichting

De operationele activiteiten hebben € 2.589.000 aan geldmiddelen opgeleverd. Verder heeft er een uitstroom van geldmiddelen plaatsgevonden ten gevolge van investeringen ad. € 3.273.500 en de aflossing van langlopende leningen ad. € 277.200. Een ongeborde lening is afgelost voor de Nieuwbouw Brugzicht ad. € 3.000.000.

Per saldo zijn de geldmiddelen met € 2.038.300 toegenomen.

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. De geldmiddelen bestaan uit liquide middelen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

1.4. GRONDSLAGEN

1.4.1. Algemeen

Algemene gegevens

Gors biedt zorg en ondersteuning voor mensen met een lichamelijk en/of verstandelijke functiebeperking
De statutaire vestigingsplaats van Gors is Goes, Stationspark 24.
Inschrijvingsnummer Kamer Van Koophandel te Middelburg: 22055416

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording Wmg, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Verslaggevingsperiode

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling maar vereist een korte toelichting.

Het verlies is te relateren aan aanwijsbare (incidentele) oorzaken waar onder de invoering van de Triple C binnen de organisatie, extra kosten en inzet ten gevolg van het in gebruik nemen van een nieuw ECD én extra kosten voor wat betreft de tijdelijke huisvesting nieuwbouw Brugzicht. Deze waren begroot voor 2023. Het uiteindelijke resultaat 2023 ligt in de lijn met de begroting 2023.

De begroting 2024 is opgesteld met een klein positief resultaat. Bij het opmaken van de jaarrekening ligt het resultaat over het eerste kwartaal 2024 in lijn met begroting. De liquiditeitsprognose 2024 geeft geen aanleiding tot discontinuïteit.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de Raad van Bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

1.4.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de geamortiseerde kostprijs.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

De in de rekening vermelde bedragen luiden in Euro's.

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de hoogste van de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Gors heeft de directe opbrengstwaarde bij verkoop, en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023. Gors heeft in 2023 haar uitgangspunten waarop zij haar impairmenttoets uitvoert opnieuw beoordeeld en geconstateerd dat deze ongewijzigd zijn. Het resultaat op de overige (zorg)exploitatie, naast die op de kapitaalslasten, wordt nu meegenomen in de toets.

Het percentage waarmee de contante waarde wordt bepaald is vastgesteld op 2,52% (was in 2022 0,165%). Er hebben geen bijzondere waardeverminderingen voor gedaan (zie 1.6.1 Mutatieoverzicht materiële vaste activa).

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de toekomstige kasstromen zijn:

- a) De resterende levensduur van het vastgoed is op het niveau van de kasstroom genererende eenheden bepaald.
- b) Gehanteerde restwaarden (nihil of historische kostprijs grond).
- c) Een gemiddelde bezettingsgraad gebaseerd op te verwachten productie
- d) Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf huidig boekjaar tot aan einde levensduur.
- e) Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden.
- f) Een disconteringsvoet van 2,52%.

Directe opbrengstwaarden zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper.

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen

Gors heeft geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten), geen financiële instrumenten die deel uit maken van een handelsportefeuille en geen gekochte leningen en obligaties.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vordering.

Liquide middelen

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

Bestemmingsreserve

Op de besteding van de gevormde bestemmingsreserve Managementstructuur (toegelicht op bladzijde 43), zijn geen verdere beperkingen opgelegd.

Bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten

Deze reserve is ontstaan doordat overschotten en tekorten ten opzichte van het budget niet verrekend worden, maar binnen het fonds Reserve Aanvaardbare Kosten blijven.

Vorzieningen (algemeen)

Vorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. De oprenting van de voorzieningen die tegen contante waarde worden gewaardeerd, wordt gepresenteerd als een dotatie aan de voorziening.

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

Voorziening Uitgestelde Beloningen

Deze voorziening dient ter dekking van de uitkering die genoten worden door de werknemers bij het bereiken van hun jubilea data en bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Uitgangspunten:

Jubileumuitkeringen

- | | |
|--|--------------------------------|
| - bij 12,5 jarig jubileum ontvangt werknemer | 25% van het bruto maandsalaris |
| - bij 25 jarig jubileum ontvangt werknemer | 50% van het maandsalaris |
| - bij 40 jarig jubileum ontvangt werknemer | 100% van het maandsalaris |
| - bij pensioengerechtigde leeftijd | 50% van het maandsalaris |

Bij het vormen van de voorziening is rekening gehouden met een blijfkans die wordt bepaald o.b.v. ervaringscijfers; De gehanteerde disconteringsvoet is 2,52%. Het effect van de gewijzigde discontering is € 8.000. Verwachte gemiddelde salarisstijging (inclusief promoties) 2,50%.

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening wordt opgenomen voor de toekomstige loonkosten van medewerkers die ultimo het verslagjaar langdurig ziek zijn en waarvan er geen uitzicht is op een spoedig herstel. Tevens is rekening gehouden met de transitievergoeding. Disconteringsvoet van 2,52%.

Voorziening Persoonlijk Budget Levensfase (PBL)

Deze voorziening dient ter dekking van de toekomstige kosten van rechten van werknemers uit deze specifieke overgangsregeling in het kader van de PBL conform hoofdstuk 8A van de CAO GHZ. Het betreft:

- 1) (Overgangs)recht voor medewerkers van 50 tot t/m 64 in dienst op 31-12-2009
- 2) Eenmalige storting van 200 uren voor medewerkers in dienst op 31-12-2009 in de leeftijd van 45 tussen 50 jaar in de maand dat zij 55 worden.

Bij het vormen van de voorziening is rekening gehouden met een blijfkans die wordt bepaald o.b.v. ervaringscijfers; De gehanteerde disconteringsvoet is 2,52%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2,78%. Het effect van de gewijzigde discontering is nagenoeg nihil. Verwachte gemiddelde salarisstijging (inclusief promoties) 1,50%.

Voorziening verlieslatende contracten

Er is in de balans een voorziening voor verlieslatende contracten opgenomen wanneer de door Gors naar verwachting te behalen voordelen uit een overeenkomst lager zijn dan de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen uit hoofde van de overeenkomst te voldoen. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde van de verwachte netto kosten van de voortzetting van het contract, of indien dit lager is, tegen de contante waarde van de verwachte kosten voor de beëindiging van het contract zijnde enige compensatie of boete die voortvloeit uit het niet-naleven van het contract. Disconteringsvoet van 2,52% (was 2022 2,78%). Het effect van de gewijzigde discontering is € 15.000. Voorafgaand aan de vorming van een voorziening wordt op de activa die betrekking hebben op het contract een bijzondere waardevermindingsverlies genomen.

Voorziening afbouw carrière

In 2022 is in de CAO GHZ een regeling 'Afbouw Carrière'. Deze geeft de werknemer de mogelijkheid om voorafgaand aan de AOW-gerechtigde leeftijd gedurende een periode van maximaal 3 jaar minder te gaan werken, ten einde mentaal en fysiek in balans te blijven en van waarde te blijven voor de organisatie en collega's.

Deze regeling geldt voor de looptijd van de CAO en eindigt derhalve op 31 januari 2024 zonder dat daar enige handeling voor vereist is, in acht nemende het voorstel te komen tot een 'even ietsje minder regeling' die in verschillende fases van het leven en werken door de werknemer kan worden benut. Is de 'even ietsje minder regeling' op 1 februari 2024 nog niet van kracht dan blijft deze regeling Afbouw Carrière doorlopen tot 31-12-2025 en van kracht voor iedereen die gebruik maakt van deze regeling voor deze datum.

Deze regeling is ultimo 2023 bepaald op basis van het aantal aangemelde medewerkers, rekening houdend met de toekomstige kosten per medewerker tot aan het moment van pensionering en de verwachte instroom in 2024.

De gehanteerde disconteringsvoet is 2,52%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2,78%. Het effect van de gewijzigde discontering is nagenoeg nihil.

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 (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden 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. Een uitzondering wordt gemaakt voor aanloop- en boekwaardenverliezen, waarop conform de goedkeuring een vastgestelde jaarlijkse afschrijving plaatsvindt.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 24/05/2024

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huurcontracten worden niet in de balans geactiveerd en gepassiveerd, De lasten, die hieruit voortvloeien worden onder de bedrijfslasten verantwoord.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- b. waarschijnlijke economische voordelen;
- c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en
- d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald;

Als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

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

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 belastingdienst.

Pensioenen

Gors heeft voor haar werknemers een toegezegd-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 Gors.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Gors 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2024 bedroeg de dekkingsgraad 108%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Gors heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Gors heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Gors zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

1.4.4. Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen. Ontvangen interest en ontvangen dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.4.5. Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.4.6. Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

VASTE ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Kosten ontwikkeling software	350.649	357.226
Totaal immateriële vaste activa	350.649	357.226
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	357.226	-
Bij: investeringen	99.272	-
Bij: overboeking materiële vaste activa Onderhanden Werk	-	357.226
Af: afschrijvingen	105.849	-
Boekwaarde per 31 december	350.649	357.226

Toelichting:

Dit betreft investeringen inzake het elektroische cliëntendossier Pluriform Zorg.

2. Materiële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	17.158.871	16.948.049
Bij: investeringen	3.314.471	1.452.215
Af: afschrijvingen	1.444.200	1.241.393
Af: desinvesteringen	140.222	-
Boekwaarde per 31 december	18.888.920	17.158.871

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

Gehanteerde afschrijvingspercentages

Bedrijfsgebouwen en terreinen

0 - 10%

Machines en installaties

5 - 20%

Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting

10 - 20 - 33,33%

De materiële vaste activa dienen geheel als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen en als garantie voor leningen die zijn geborgd via

De investeringen zijn inclusief onderhanden werk nieuwbouw Brugzicht ad. € 1,941.000.

Het bedrag vermeld onder de desinvesteringen houdt verband met de verkoop van het pand aan de Edisonstraat 2 te Terneuzen. Het pand is verkocht voor € 306.000 en dat heeft geresulteerd in een boekwinst van € 166.000.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

VASTE ACTIVA

Toelichting:

Gors heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop van van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023. Overall laat het volgende beeld zien (x € 1.000):

Markt(verkoop)waarde	€	23.807
Boekwaarde	€	13.422
Verschil	€	<u>10.385</u>

Gors ziet geen noodzaak tot bijzondere waardevermindering van het actief.

De WOZ-waarde (waardepeildatum 01-01-2023)/verzekerde (herbouw)waarde ultimo 2023 van het vastgoed is respectievelijk € 22,1 miljoen en € 42,4 miljoen.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

VLOTTENDE ACTIVA

3. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Debiteuren	656.304	702.791
Overige:		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.015.410	604.374
Vorderingen op zorgverzekeraars	48.023	33.361
Vorderingen op gemeenten	328.387	391.450
Vordering uit hoofde van transitierегeling	83.000	94.800
Belastingen en premies sociale verzekeringen	25.861	39.632
Overige vorderingen	158.001	146.672
Overlopende activa	850.133	940.826
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>3.165.120</u>	<u>2.953.906</u>
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>

Toelichting:

In de overige vorderingen zijn geen bedragen opgenomen met een looptijd langer dan één jaar.

Onder de vordering op de zorgverzekeraar zit een nog te ontvangen bedrag van € 454.000 euro met betrekking tot beademingszorg.

De overlopende activa bestaan voor € 486.800 uit vooruitbetaalde kosten met betrekking tot het boekjaar 2024 en voor € 363.300 euro uit nog te ontvangen bedragen.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

VLOTTENDE ACTIVA

vorderingen respectievelijk de post overige schulden)

	2023	2022	totaal
	€		
Saldo per 1 januari	-	-	-
Financieringsverschil boekjaar	486.297	604.376	1.090.673
Correcties voorgaande jaren	-23.754		-23.754
Betalingen/ontvangsten	-	-604.376	-604.376
Subtotaal mutatie boekjaar	462.543	-	462.543
Saldo per 31 december	462.543	-	462.543

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	31-12-2023	31-12-2022
	€	
	486.297	604.376
	-	-
	486.297	604.376

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten

Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten

Financieringsverschil boekjaar

	2023	2022
	€	
	36.466.915	34.957.390
	35.980.618	34.353.014
	486.297	604.376

Toelichting:

Er is overeenstemming met het zorgkantoor en de Nederlandse ZorgAutoriteit over het financieringsverschil.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

Bankrekeningen
Kassen
Kruisposten

Totaal liquide middelen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	
	9.000.872	6.961.045
	11.223	23.111
	2.217	-8.159
	9.014.311	6.975.997

Toelichting:

Er is een saldo- en rentecompensatieregeling, de kredietfaciliteit bij de Rabobank bedraagt € 512.507 in rekening-courant.

Als zekerheid voor deze kredietfaciliteit is verpanding van inventarissen en AWBZ (WLZ) -gelden verleend. In 2023 is geen gebruik gemaakt van deze kredietfaciliteit. Er is een Positieve/Negatieve Hypotheekverklaring d.d. 07-06-2002

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Jaardocument 2023

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Kapitaal	363	363
Bestemmingsreserves	136.400	156.800
Bestemmingsfondsen	11.255.380	12.040.840
Overige reserves	1.357.879	1.358.219
Totaal eigen vermogen	12.750.022	13.556.222

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2022	Resultaat- bestemming	Saldo per 01-01-2023	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Kapitaal	363	-	363	-	363
	<u>363</u>	<u>-</u>	<u>363</u>	<u>-</u>	<u>363</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2022	Resultaat- bestemming	Saldo per 01-01-2023	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:					
Bestemmingsreserve management structuur	177.200	-20.400	156.800	-20.400	136.400
Totaal bestemmingsreserves	177.200	-20.400	156.800	-20.400	136.400

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2022	Resultaat- bestemming	Saldo per 01-01-2023	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	12.011.792	29.048	12.040.840	-785.460	11.255.380
Totaal bestemmingsfondsen	12.011.792	29.048	12.040.840	-785.460	11.255.380

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2022	Resultaat- bestemming	Saldo per 01-01-2023	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Algemene reserves	1.356.367	1.852	1.358.219	-340	1.357.879
Totaal algemene en overige reserves	1.356.367	1.852	1.358.219	-340	1.357.879

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Bestemmingsreserve management structuur

In verband met het terugdringen van de middenmanagementlaag en de aanspraken voortvloeiende uit het Sociaal Plan is deze bestemmingsreserve gevormd. Op de besteding van de bestemmingsreserve zijn geen verdere beperkingen opgelegd.

Bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten

Deze reserve is ontstaan doordat overschotten en tekorten ten opzichte van het budget niet verrekend worden met de WLZ, maar binnen het fonds Reserve Aanvaardbare Kosten blijven.

Algemene reserve

De reserve is ontstaan door ontvangen giften en legaten. Op de besteding van de middelen kan door de gever een beperking zijn opgelegd o.m. voor een bedrag van € 1.141.000 ten aanzien van de nieuwbouw Brugzicht.

6. Voorzieningen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige voorzieningen	1.848.494	1.863.800
	1.848.494	1.863.800

De overige voorzieningen betreffen in hoofdzaak de voorzieningen voor overige uitgestelde personeelsbeloningen, regeling voor vervroegde uittreding, voorzieningen voor groot onderhoud en voor arbeidsongeschiktheid en zijn overwegend langlopend van aard.

Gors heeft geen activa in de balans opgenomen als gevolg van verwachte vergoedingen van derden met betrekking tot de opgenomen voorzieningen.

Pensioenvoorzieningen:

De pensioenlasten voor het jaar zijn in de winst-en-verliesrekening opgenomen onder de rubriek pensioenlasten.

Ultimo 2022 zijn er evenals ultimo 2021 geen verplichtingen waarvoor een pensioenvoorziening is opgenomen. De ten laste van de winst- en verliesrekening gebrachte pensioenpremie bedraagt over 2022 € 1.965.100 (2021 € 1.868.700).

Overige voorzieningen:

Het verloop van de overige voorzieningen is als volgt:

	Saldo per 01-01-2023	Disconterings voet	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo per 31-12-2023
	€		€	€		€
Voorziening uitgestelde beloningen	412.100	8.400	58.126	22.826	-	455.800
Voorziening afbouw carrière	24.900	100	-	6.150	-	18.850
Voorziening langdurig zieken	149.800	-	90.000	65.346	-	174.454
Voorziening PBL	74.900	300	-	40.710	-	34.490
Voorziening verlieslatende contract	1.202.100	14.700	-	149.700	-97.800	1.164.900
Totaal voorzieningen	1.863.800	23.500	148.126	284.732	-97.800	1.848.494

In de waarderingsgrondslagen staat het doel van iedere voorziening beschreven.

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

	31-12-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	360.354
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.488.140
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	805.700

Toelichting:

In de waarderingsgrondslagen staat vermeld het doel van iedere voorziening beschreven en hoe deze zijn bepaald.

VOOR WAARMERKINGS-
DOLLINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

Schulden aan kredietinstellingen

Totaal langlopende schulden

Het verloop is als volgt weer te geven:

Stand per 1 januari

Bij: nieuwe leningen

Af: aflossingen

Stand per 31 december

Af: aflossingsverplichting komend boekjaar

Stand langlopende schulden per 31 december

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	6.939.830	4.216.962
Totaal langlopende schulden	6.939.830	4.216.962
	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	4.436.144	4.655.316
Bij: nieuwe leningen	3.000.000	-
Af: aflossingen	219.182	219.172
Stand per 31 december	7.216.962	4.436.144
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	277.132	219.182
Stand langlopende schulden per 31 december	6.939.830	4.216.962

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen

Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)

Hiervan langlopend (> 5 jaar)

	277.132	219.182
	6.939.830	4.216.962
	2.783.514	3.464.022

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar te hoogte van € 219.182 (2022: € 219.182) zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen, maar opgenomen onder de kortlopende schulden.

Voor de volledige stand per 31.12.2023 ad € 7.216.962 staan onroerende zaken met een boekwaarde van € 13.254.211 hypothecair verbonden.

8. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

Schulden aan banken:

Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen

Nog te betalen rente

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Schulden ter zake van pensioenen

Overige schulden:

Reservering vakantiegeld

Reservering vakantiedagen

Persoonlijk Budget Levensfase - uren

Nog te betalen salarissen

Nog te betalen kosten

Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan banken:		
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	277.132	219.182
Nog te betalen rente	25.278	6.278
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.148.926	1.237.169
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.359.548	1.301.801
Schulden ter zake van pensioenen	327.985	338.232
Overige schulden:		
Reservering vakantiegeld	1.000.252	937.761
Reservering vakantiedagen	752.361	655.403
Persoonlijk Budget Levensfase - uren	2.594.930	2.148.819
Nog te betalen salarissen	220.124	275.279
Nog te betalen kosten	1.174.117	689.092
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	9.880.654	7.809.016

Toelichting:

De toename in de kortlopende schulden wordt met name veroorzaakt door een hogere schuld aan diverse leveranciers en handelskredieten.

Dit verschil komt volledig door een toename aan schulden als gevolg van de nieuwbouw Brugzicht. De stijging op de nog te betalen kosten houdt verband met nog te besteden middelen voor het realiseren van de beademinszorg.

In de kortlopende schulden zijn geen bedragen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Financiële instrumenten

Voor de toelichting op de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de specifieke postgewijze toelichting. Hierna is het beleid van Gors opgenomen ten aanzien van financiële risico's. Tevens worden de financiële derivaten van Gors en de hiermee verbonden financiële risico's toegelicht.

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

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren en overige vorderingen zijn zeer gespreid en niet geconcentreerd waardoor kredietrisico's nihil zijn.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Gors heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Nieuwbouw Brugzicht

In 2023 zijn twee aannemingsovereenkomsten gesloten voor de nieuwe Brugzicht, namelijk:

1. Bouwbedrijf Joziassse B.V. met een aanneemsom van € 4.766.357 (exclusief BTW);
2. Paree B.V. met een aanneemsom van € 1.958.510 (exclusief BTW).

Voor de financiering van de stichting kosten nieuwbouw Brugzicht is een (geborgde) kasgeldlening bij de NWB aangetrokken van €7,6mio met goedkeuring van het WfZ. Verder is een ongeborgde lening aangetrokken bij de Rabobank van € 3,0mio.

Bankgaranties

De Rabobank heeft aan bankgaranties afgegeven inzake huur voor een totaalbedrag van

€ 58.847

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Operational lease

De looptijden van de met derden aangegane operational leases zijn als volgt:

2023

	< 1 jaar	>1 jaar en < 5 jaar	>5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Kopieermachines	77.100	245.624	78.876	401.600
Huurverplichtingen	2.083.000	5.940.000	2.259.000	10.282.000
Totaal	2.160.100	6.185.624	2.337.876	10.683.600

2022

	< 1 jaar	>1 jaar en < 5 jaar	>5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Kopieermachines	21.900	194.724	78.876	295.500
Huurverplichtingen	1.768.000	4.969.000	678.000	7.415.000
Totaal	1.789.900	5.163.724	756.876	7.710.500

Kopieermachines

Ten aanzien van de kopieermachines en printers zijn er contractuele verplichtingen in het kader van operational lease. De einddata van de verplichtingen variëren tussen 1 januari 2023 en 1 juli 2029. Totaalbedrag

€ 324.500

Ten aanzien van huurcontracten gebouwen/woningen zijn er contractuele verplichtingen aangegaan in het kader van operational lease. Huurcontracten voor onbepaalde tijd, met een opzegtermijn variërend van 1 tot en met 6 maanden, hebben een totale waarde van € 419.600 per jaar.

De einddata van de verplichtingen variëren tussen een maandelijkse opzegtermijn en verplichtingen tot en met 30 november 2035. Totaalbedrag exclusief servicekosten

€ 2.083.000

Erfpacht

Er is een jaarlijkse verplichting i.h.k.v. erfpacht, voor de grond van de Valckeslotlaan, met einddatum op 1 augustus 2036 en een jaarlijkse verplichting van

€ 68.000

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische & administra- tieve uitrust- ing	Materiële vaste bedrijfs- activa in uitvoering en voortuitbetalin- gen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	17.924.515	5.393.087	6.500.254	1.166.697	30.984.553
- cumulatieve afschrijvingen	5.194.659	1.358.786	3.521.802	-	10.075.247
- cumulatieve bijzondere waardevermindering	1.969.589	750.510	673.110	-	3.393.209
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>10.760.267</u>	<u>3.283.791</u>	<u>2.305.342</u>	<u>1.166.697</u>	<u>17.516.097</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	-	-	569.767	2.744.704	3.314.471
- afschrijvingen	630.153	270.001	544.046	-	1.444.200
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- <i>Terugname geheel afgeschreven activa/overboeking</i>					
aanschafwaarde	250.529	-	295.281	-903.036	-357.226
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	1.901.517	27.883	1.125.703	-	3.055.103
cumulatieve afschrijvingen	1.761.295	27.883	1.125.703	-	2.914.881
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-519.846</u>	<u>-270.001</u>	<u>321.002</u>	<u>1.841.668</u>	<u>1.372.823</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	16.273.527	5.365.204	6.239.599	3.008.365	30.886.695
- cumulatieve afschrijvingen	4.063.517	1.600.904	2.940.145	-	8.604.566
- cumulatieve bijzondere waardeverminderinge	1.969.589	750.510	673.110	-	3.393.209
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>10.240.421</u>	<u>3.013.790</u>	<u>2.626.344</u>	<u>3.008.365</u>	<u>18.888.920</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 - 10%	5 - 20%	10 - 20 - 33,33%	0,0%	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024


Jaardocument 2023

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit-Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Einde-rente-vast periode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd ultimo 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€	Jaren		%		€	€	€	€	€	Jaren		€	
Bank Nederlandse Gemeenten	30-8-1999	841.762	40	hypothecaire	1,25%	30-8-2029	357.748	-	21.044	336.704	231.484	16	lineair	21.044	Staat der Nederlanden
Bank Nederlandse Gemeenten	1-6-2004	587.794	19	hypothecaire	2,13%	31-12-2023	30.946	-	30.946	-	-	0	lineair	0	Staat der Nederlanden
Bank Nederlandse Gemeenten	28-4-2005	334.209	30	hypothecaire	1,85%	28-4-2025	144.821	-	11.140	133.681	77.981	12	lineair	11.140	Staat der Nederlanden
SNS Asset Management	1-6-1994	642.099	40	hypothecaire	2,26%	1-6-2024	192.633	-	16.052	176.581	96.321	11	lineair	16.052	Staat der Nederlanden
Rabobank	12-11-2018	1.260.000	10	hypothecaire	2,15%	12-11-2028	770.000	-	140.000	630.000	-	5	lineair	140.000	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	12-11-2018	2.940.000	10	hypothecaire	2,20%	12-11-2028	2.940.000	-	-	2.940.000	-	5	lineair	-	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	24-5-2023	1.200.000	10	hypothecaire	4,30%	24-5-2033	0	1.200.000	-	1.200.000	577.728	10	lineair	88.896	Hypothecaire zekerheid
Rabobank	24-5-2023	1.800.000	10	hypothecaire	4,40%	24-5-2033	0	1.800.000	-	1.800.000	1.800.000	10	lineair	-	Hypothecaire zekerheid
Totaal							4.436.148	3.000.000	219.182	7.216.966	2.783.514			277.132	

De leningen gewaardeerd tegen markrente bedraagt € 7.003.000.
De effectieve rente wijkt zeer beperkt af van de nominale rente.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **24/05/2024**

1.8 TOELICHTING WINST EN VERLIESREKENING

BATEN

9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

9.1 Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	529.018	457.266
	529.018	457.266

9.2 Wet langdurige zorg

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	36.466.915	34.957.390
Correctie wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg voorgaande jaren	-23.754	-
	36.443.161	34.957.390

9.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (opleidingsfonds)	73.270	124.381
Subsidie Coronabanen	-25.787	-60.908
Overige Rijkssubsidies (subsidie praktijkleren)	169.296	94.642
	216.779	158.115

Toelichting:

Inzake de subsidie coronabanen is in 2021 teveel subsidie opgenomen. De verwachting in 2022 was dat wij een deel nog vergoed zouden krijgen, wat niet is gelukt.

1.8 TOELICHTING WINST EN VERLIESREKENING

9.4 Baten uit onderaanneming

De specificatie is als volgt:	2023 €	2022 €
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	2.083.046	1.637.672
	<u>2.083.046</u>	<u>1.637.672</u>

Toelichting:

De voornaamste reden van de stijging is dat de declaraties inzake de gemeente Vlissingen sinds medio 2022 via onderaanneming gaat, en de vergelijkende cijfers derhalve een half jaar betreft.

9.5 Overige baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:	2023 €	2022 €
Beschermd Wonen	761.114	681.440
Beschermd Wonen voorgaande jaren (2022)	-11.095	193.556
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	441.748	376.125
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg	79.369	60.204
Overige zorgprestaties	297.501	177.733
	<u>1.568.636</u>	<u>1.489.058</u>

10. Jeugdwet

De specificatie is als volgt:	2023 €	2022 €
Jeugdwet	558.206	481.529
	<u>558.206</u>	<u>481.529</u>

11. Andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:	2023 €	2022 €
WMO	2.993.214	2.962.153
Teruggave energiebelasting	-	40.626
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies	48.381	55.447
Administratieve dienstverlening	158.944	189.705
Overige opbrengsten	328.313	69.660
	<u>3.528.852</u>	<u>3.317.591</u>

Toelichting:

Onder de overige opbrengsten is een bedrag voor € 166.000 opgenomen inzake de verkoop van het pand gelegen aan de Edisonstraat te Terneuzen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

1.8 TOELICHTING WINST EN VERLIESREKENING

LASTEN

12. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	3.627.570	3.513.786
	3.627.570	3.513.786

Toelichting:

Vanwege hoog ziekteverzuim is er veel gebruik gemaakt van personeel niet in loondienst.

13. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	24.966.098	23.825.221
Sociale lasten	3.702.912	3.556.103
Pensioenpremies	1.945.568	1.965.108
Totaal personeelskosten	30.614.577	29.346.432

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 1.350.616 (2022: € 1.245.821) begrepen aan overige personeelskosten.

Het gemiddeld aantal bij Gors werkzame werknemers, berekend op fulltimebasis en uitgesplitst naar activiteiten, bedroeg:

	2023	2022
Management	10,34	10,02
Facilitair personeel incl teamcoaches/unitmanagers	50,73	51,70
Expertise en Behandeling	21,81	23,87
Begeleiding	394,25	404,43
Huishoudelijk personeel	11,57	12,56
Coronabananen	0,00	0,07
Overig personeel	4,82	4,98
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	493,52	507,63
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

1.8 TOELICHTING WINST EN VERLIESREKENING

LASTEN

14. Afschrijvingen op (Im)materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€	€
Immateriële vaste activa	105.849	-
Materiële vaste activa	1.444.200	1.241.393
	<u>1.550.049</u>	<u>1.241.393</u>

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2023	2022
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.295.273	2.043.384
Algemene kosten	2.224.862	2.018.018
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.134.315	985.265
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	794.224	734.489
- Energie gas	408.638	292.415
- Energie stroom	461.787	13.820
- Energie transport en overig	126.229	112.947
	<u>1.790.878</u>	<u>1.153.671</u>
Huur en leasing	2.504.611	2.315.799
	<u>9.949.938</u>	<u>8.516.137</u>
Dotaties en vrijval voorzieningen		
- Voorziening Langdurig zieken	24.654	-58.200
- Voorziening PBL	-40.710	-35.100
- Voorziening afbouw carrière	-6.150	24.900
- Voorziening uitgestelde beloningen	35.300	18.200
- Voorziening verlieslatende contracten	-51.900	28.100
	<u>-38.806</u>	<u>-22.100</u>
	<u>9.911.132</u>	<u>8.494.037</u>

Toelichting:

Vanaf 2020 tot en met 2022 zijn we geconfronteerd met noodzakelijke meerkosten in de strijd tegen Covid-19. De meerkosten 2022 bestaan uit € 1,1 miljoen. Aan de opbrengstenkant is rekening gehouden met extra compensatie voor Covid-meerkosten voor dit bedrag. In 2023 is er geen sprake meer van meerkosten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **24/05/2024**

Jaardocument 2023

1.8 TOELICHTING WINST EN VERLIESREKENING

LASTEN

Honoraria accountantsorganisatie

	Accountants	Overig Netwerk	Totaal Netwerk
	€	€	€
2023			
Controle van de jaarrekening	57.750	-	57.750
Andere controleopdrachten (Regeling AO/IC en Nacalculatie)	4.235	-	4.235
Fiscale adviesdiensten	40.325	-	40.325
Anderen niet-controlediensten	12.161	-	12.161
	<u>114.471</u>	<u>-</u>	<u>114.471</u>
2022			
Controle van de jaarrekening	50.250	-	50.250
Andere controleopdrachten (Regeling AO/IC en Nacalculatie)	1.101	-	1.101
Fiscale adviesdiensten	42.719	-	42.719
Anderen niet-controlediensten	1.614	-	1.614
	<u>95.684</u>	<u>-</u>	<u>95.684</u>

Het honorarium voor de controle van de jaarrekening is gebaseerd op het totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft.

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-23.500	240.000
Rentelasten en soortgelijke kosten	-7.070	-132.473
	<u>-30.570</u>	<u>107.527</u>

17. 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.

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

18. Toelichting op de kasstromen

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen de investeringen opgenomen waarover in 2023 geldmiddelen zijn opgeofferd. Daarnaast zijn geen investeringen verricht door middel van financiële leasing, welke niet in het kasstroomoverzicht zijn opgenomen. Evenzo is in de balans geen bedrag opgenomen voor langlopende schulden uit hoofde van financiële leasing niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Van de totale investeringen van € 3.418.854 kan geen bedrag worden aangemerkt als uitbreidingsinvesteringen.

19. Samenstelling geldmiddelen

Liquide middelen per 31 december 2022	€ 6.975.997	
Effecten per 31 december 2022	€ -	
Geldmiddelen per 31 december 2022		€ 6.975.997
Balansmutatie geldmiddelen in 2023		€ 2.038.314
Liquide middelen per 31 december 2023	€ 9.014.311	
Effecten per 31 december 2023	€ -	
Geldmiddelen per 31 december 2023		<u>€ 9.014.311</u>

Van de per 31 december 2023 aanwezige geldmiddelen is een bedrag van € 0 (2022: € 0) niet vrij beschikbaar.

OVERIGE TOELICHTINGEN

20. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht
Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? Tweehoofdig

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Gors van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 9 en klasse III. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Gors is € 182.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

De verstrekte vergoeding omvat geen deel dat kan worden toegewezen aan werkzaamheden (zoals het bijwonen van een vergadering, voorbereiden van (ANBI)gerelateerde taken e.d.) ten aanzien van aan Gors gelieerde (ANBI) steunstichtingen.

De bezoldiging van de functionarissen die over 2023 in het kader van de WNT verantwoord worden, is voor de Raad van Bestuur als volgt:

	A Klap	MK Smit
Functiegegevens	RvB	RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 28/2
Deeltijdfactor (in fte)	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	Nee	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 182.000	€ 29.419
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	€ 166.715	€ 37.290
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.277	€ 2.558
<i>Subtotaal</i>	€ 181.992	€ 39.848
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -
Totaal bezoldiging 2023	<u>€ 181.992</u>	<u>€ 39.848</u>

Toelichting

Het bezoldigingsmaximum wordt wel overschreden door mevrouw Smit voor een bedrag van € 10.428. Dit betreft een optische overschrijding als gevolg van uitbetaling van bezoldigingscomponenten bij einde dienstverband die zijn toe te rekenen aan voorafgaand kalenderjaar.

Nevenfunctie(s)

zie toelichting 1) zie toelichting 2)

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

Jaardocument 2023

	A Klap	MK Smit
Gegevens 2022		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor (in fte)	1,0	1,0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 176.000	€ 176.000
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	€ 152.367	€ 144.805
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.634	€ 13.595
Totaal bezoldiging 2022	€ 166.001	€ 158.400

Toelichting nevenfuncties

- 1) voorzitter bestuur Zeeuws Jeugdorkest (onbezoldigd).
- 2) Voorzitter Raad van Toezicht ViaZorg (onbezoldigd), lid raad van toezicht Almata (bezoldigd).

De bezoldiging van de functionarissen die over 2023 in het kader van de WNT verantwoord worden, is voor de Raad van Toezicht als volgt:

	J.F.M. Bergen	J.C.J. Linssen	R.J. Vansteenkiste	F.A.A. Brull - Ruijgt
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum (Klasse III € 182.000).	€ 27.300	€ 18.200	€ 18.200	€ 18.200
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen				
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 21.840	€ 14.560	€ 14.560	€ 14.560
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
Bezoldiging	€ 21.840	€ 14.560	€ 14.560	€ 14.560
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging 2023	€ 21.840	€ 14.560	€ 14.560	€ 14.560

Toelichting

Het bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 27.300 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 18.200. De Raad van Toezicht heeft haar vergoeding vastgesteld op 80% van de maximale wettelijk norm. De percentages zijn voor de voorzitter 12% en voor de overige leden van de Raad van Toezicht 8% van de WNT norm van de Raad van Bestuur. Deze maxima worden niet overschreden.

Gegevens 2022				
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum (Klasse III € 176.000).	€ 26.400	€ 17.600	€ 17.600	€ 17.600
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen				
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 21.120	€ 14.080	€ 14.080	€ 14.080
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging 2022	€ 21.120	€ 14.080	€ 14.080	€ 14.080
Nevenfunctie(s)	zie toelichting 1)	zie toelichting 2)	zie toelichting 3)	zie toelichting 4)

Toelichting nevenfuncties:

- 1) lid fractiebegeleidingscommissie/Expertisenetwerk Zorg van de Tweede Kamerfractie CDA (onbezoldigd), voorzitter Nederlands Bijwerken Fonds (onbezoldigd), voorzitter Odensehuis Walcheren (onbezoldigd), voorzitter Stichting Klassieke Muziek Vlissingen (onbezoldigd), jurylid Frans Naereboutprijs van de gemeente Vlissingen voor vrijwilligers (onbezoldigd), secretaris Probus Scaldis (onbezoldigd)
- 2) COO bij Yes We Can Healthcare Group (bezoldigd), CEO bij Hawking Healthcare Technology (bezoldigd)
- 3) Bestuurslid stichting Interport (onbezoldigd).
- 4) Eigenaar Bureau Zilt (bezoldigd)

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2024

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 toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Gors heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 8 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Gors heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben er geen gebeurtenissen plaatsgevonden die hier moeten worden toegelicht.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

De originele jaarrekening 2023 is ondertekend door de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht.



Jaardocument 2023

Overige gegevens

Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het besluit van de Raad van Bestuur omtrent de winstbestemming aan de goedkeuring van de Raad van Toezicht is onderworpen.

Nevenvestigingen

Stichting Gors heeft diverse vestigingen in haar beheer die vallen onder deze entiteit.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Gors

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in het Jaardocument 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Gors te Goes gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

1. de 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.

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Gors zoals vereist in de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)* en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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



Verklaring over de in het Jaardocument 2023 opgenomen andere informatie

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

- het bestuurlijk verslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *WNT*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor 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 organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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



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

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

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

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

Dordrecht, 24 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J.A. Walhout RA