

Aveleijn ondersteunt mensen met een verstandelijke beperking en/of lage sociale redzaamheid in de gemeente Berkelland en de 14 Twentse gemeenten.

Bestuurscentrum

Grotestraat 260
7622 GW Borne
074 255 66 00
info@aveleijn.nl
www.aveleijn.nl



Jaarverslag
Aveleijn 2022



Leven vol betekenis



Leven vol betekenis

In januari 2022 bereikte de omikronvariant van het coronavirus Nederland. Deze variant verdrong binnen enkele weken de deltavariant. De omikronvariant leidde bij veel mensen tot minder klachten. Om deze reden schaalde de overheid in februari veel coronamaatregelen af. Voor veel cliënten en medewerkers was dit een enorme verademing. Het maakte het organiseren van mooie evenementen en bijeenkomsten, die we in 2020 en 2021 moesten missen, weer mogelijk.

Zichtbaarheid van mensen met een beperking vinden wij belangrijk. In het kader van ons ambassadeurschap van het VN Verdrag voor mensen met een beperking zetten veel cliënten en medewerkers zich in voor inclusieve activiteiten. Zo is Avelijn lid van de Coalitie voor Inclusie, nemen we deel aan GelijkSpel in Almelo en voeren een aantal cliënten van Avelijn mee met de Canal Parade.

Verder vonden er in mei en juni twee beeldbepalende evenementen plaats in Twente, namelijk de Art Brut Biënnale en de Special Olympics. In het centrum van Hengelo genoten vele bezoekers begin mei van het artistieke werk van mensen met een verstandelijke beperking of psychiatrische aandoening. Een kleine maand later streeden ca. 3.000 sporters met een verstandelijke beperking op uiteenlopende disciplines om een medaille tijdens de Special Olympics. De Special Olympics hebben regionaal tot uitbreiding van het aanbod van G-sport geleid en daar zijn we trots op.

Daarnaast herzagen we in 2022 onze strategie. Twee bepalende ontwikkelingen die we de komende jaren op ons af zien komen, werden in 2022 al voelbaar. Tot vorig jaar beperkte de krapte op de arbeidsmarkt zich bij ons tot een aantal specialistische functies, maar we ervaren nu in de breedte dat het vinden van nieuwe collega's lastiger wordt. Ook neemt de complexiteit van de cliënten toe. In combinatie met krapte op de arbeidsmarkt leidt dit ertoe dat er zich situaties voordoen waarbij de zoektocht naar een passend ondersteuningsaanbod moeizaam verloopt, want ook bij collega organisaties



doet zich dezelfde situatie voor. Een derde ontwikkeling heeft betrekking op de aangekondigde, financiële kortingen. We sluiten 2022 af met een positief resultaat van €2,2 miljoen, maar houden rekening met teruglopende tarieven met ingang van 2024.

De voorgenoemde ontwikkelingen leiden ertoe dat we onder het motto van 'groots denken, klein doen', vanaf 2023 op alle locaties werken aan vernieuwing. Daarbij richten de locaties zich op drie niveaus, te weten:

- het versterken van de spelers (cliënten, medewerkers, familie, vrijwilligers, burens etc.)
- het verbreden en verbeteren van de onderlinge samenwerking (samenspel),
- en het betrekken van de samenleving.

Wij geloven dat we samen het verschil kunnen maken en treden met vertrouwen de toekomst tegemoet. Wij geloven in een leven vol betekenis voor iedereen.

Willem den Hartog & Susanne Bentvelsen
Raad van Bestuur

Borne, mei 2023



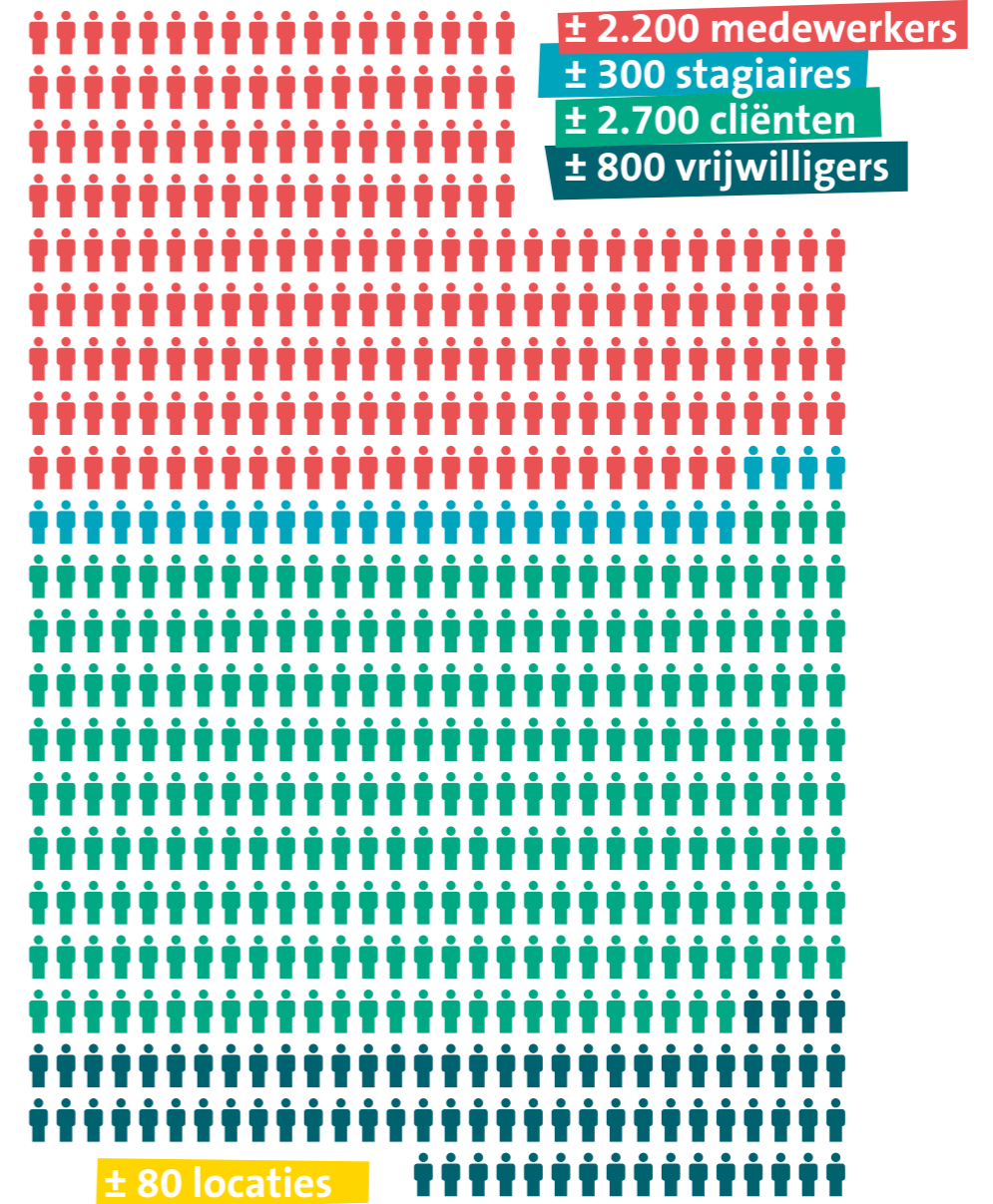
Hoofdstuk 1. Algemene informatie over Aveleijn	7	➔
1.1 Algemene identificatiegegevens	8	➔
1.2 Missie en kernwaarden - waardenwerk en aardewerk	9	➔
Waardenwerk	9	➔
Aardewerk	10	➔
1.3 Medewerkers	11	➔
1.4 Zorgaanbod en kerngetallen 2022	11	➔
1.5 Besturingsfilosofie (organogram)	13	➔
Hoofdstuk 2. Raad van Bestuur en medezeggenschap	15	➔
2.1 Raad van Bestuur	15	➔
2.2 Medezeggenschap	16	➔
Hoofdstuk 3. Raad van Toezicht	19	➔
3.1 Samenstelling Raad van Toezicht	19	➔
3.2 Vergaderingen en besluiten	21	➔
3.3 Informatievoorziening en deskundigheidsbevordering	23	➔
3.4 Evaluatie	23	➔
Hoofdstuk 4. Terugblik op 2022	24	➔
4.1 Herziening strategie	24	➔
4.2 Programma's en projecten	24	➔
4.3 Inclusie en evenementen	25	➔
Hoofdstuk 5. Toekomstparagraaf	27	➔
5.1 Werken aan vernieuwing - <i>Growing concern</i>	27	➔
5.2 Slimmer en slanker werken - <i>Going concern</i>	28	➔
5.3 Vertrek en opvolging binnen de Raad van Bestuur	28	➔
Hoofdstuk 6. Bedrijfsvoering	29	➔
6.1 Financiële positie	29	➔
6.2 Risicomanagement	31	➔
Hoofdstuk 7. Jaarrekening 2022	33	➔
7.1 Balans per 31 december 2022	33	➔
7.2 Resultatenrekening over 2022	34	➔
7.3 Kasstroomoverzicht over 2022	35	➔
7.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	36	➔
7.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022	43	➔
7.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	50	➔
7.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2022	51	➔
7.8 WNT-verantwoording 2022 Stichting Aveleijn	57	➔
7.9 Vaststelling en goedkeuring	59	➔
Hoofdstuk 8. Overige gegevens	60	➔

1. Algemene informatie over Aveleijn

Aveleijn ondersteunt kinderen, jongeren, volwassenen en senioren met een verstandelijke beperking of lage sociale redzaamheid op het gebied van:

- emotioneel, lichamelijk en materieel welbevinden;
- persoonlijke relaties en ontwikkeling;
- zelfbeschikking, sociale integratie en rechten.

We ondersteunen cliënten in hun thuisomgeving of op één van de woon- of dagbestedingslocaties van Aveleijn. We stemmen de begeleiding af op de zorgvraag en -behoefte. We richten ons op het behouden of vergroten van zelfredzaamheid. Tegelijkertijd verliezen we daarbij de kwetsbaarheid niet uit het oog. Zo faciliteren we voor iedere cliënt een *Leven vol betekenis* op maat.



1.1 Algemene identificatiegegevens

Tabel 1 Kerngegevens

Algemene gegevens Aveleijn	Stichting Aveleijn
Adres	Grotestraat 260
Postcode	7622 GW
Plaats	Borne
Telefoonnummer	074 255 66 00
Identificatienummer KvK	08.15.41.61
E-mailadres	info@aveleijn.nl
Website	www.aveleijn.nl
Social media	www.facebook.com/stichtingaveleijn www.twitter.com/aveleijn www.linkedin.com/company/aveleijn www.instagram.com/aveleijn

1.2 Missie en kernwaarden - waardenwerk & aardewerk

Waardenwerk

Iedereen heeft dromen, wensen en talenten. Deze laten uitkomen is niet voor iedereen vanzelfsprekend. Aveleijn helpt mensen met een verstandelijke beperking en/of een lage sociale redzaamheid de volle rijkdom van het leven te ervaren. We zien eigen kracht en denken in oplossingen. We werken dagelijks vanuit onze kernwaarden Ontmoeten, Ontwikkelen en Ondersteunen. We geloven in een Leven vol betekenis voor iedereen!

Ontmoeten

Om aansluiting te vinden bij de leef- en belevingswereld van cliënten willen we elkaar écht leren kennen. We streven naar het geven van onvoorwaardelijke aandacht, waarbij we uitgaan van de unieke mens. We bieden ruimte voor dialoog en gelijkwaardige communicatie. We zoeken oprechte verbindingen en open samenwerking met cliënten, ouders en professionals om uit te kunnen gaan van ieders eigen kracht.

Ontwikkelen

Aveleijn ondersteunt cliënten en hun netwerk bij de kleine en grote ontwikkelingsstappen in het leven. We hebben oog en aandacht voor ontwikkeling in brede zin. Persoonlijke ontwikkeling van cliënten en medewerkers, kennisontwikkeling, de doorontwikkeling van onze organisatie en vernieuwingen in de zorg hangen daarbij nauw samen.

Ondersteunen

Aveleijn biedt een integraal, breed ondersteuningsaanbod aan met als doel om cliënten te ondersteunen in alle levensfasen. We creëren ruimte voor de ontwikkeling van een eigen identiteit en helpen onze cliënten naar vermogen deel te nemen aan de maatschappij.

Wereld zonder verschil

Aveleijn is één van de ambassadeurs voor het VN-verdrag voor Rechten van mensen met een verstandelijke beperking. Wij geloven dat iedereen verschillend is en dat wij juist daarin gelijk zijn. Vanuit dit perspectief zijn wij voorvechter voor onze cliënten en helpen wij onze cliënten om zichtbaar te zijn in onze maatschappij en hun stem te laten klinken.

Aardewerk

Aveleijn staat voor een betekenisvol leven voor iedereen en dat ook in relatie tot andere levensvormen op aarde. Als organisatie hebben wij ook een aandeel in de vervuiling van onze planeet. Daarom zijn we ervan overtuigd dat we onze verantwoordelijkheid moeten nemen.

Aveleijn is ambassadeur van de Green Deal in de zorg en heeft zich gecommitteerd aan de Green Deal 3.0. Hiermee verbindt Aveleijn zich aan het (in vergelijking tot voorgaande versies) minder vrijblijvende uitvoeringsprogramma. Aveleijn heeft het duurzaamheidsprogramma gestart om een positieve verandering teweeg te brengen ten gunste van het ecosysteem. De bewustmaking van medewerkers, cliënten en stakeholders vormt het hart van ons beleid.

Het programma is gebaseerd op vijf pijlers: voeding, mobiliteit, consumeren en afval, gezonde & groene leefomgeving en gebouwen. Aan elke pijler hebben we een doelstelling gekoppeld. In het onderstaande duurzaamheidskompas leest u aan welke doelstellingen wij werken. Meer over het duurzaamheidsprogramma leest u verderop in dit jaarverslag.



1.3 Medewerkers

Onze medewerkers zijn van nature (maatschappelijk) betrokken professionals met een passie voor mensen. We realiseren ons hoezeer kwaliteit van arbeid en kwaliteit van ondersteuning samen opgaan. Binnen het waardenprogramma staan we dan ook met elkaar stil bij ons vak en de manier waarop onze kernwaarden invulling krijgen in de dagelijkse praktijk. Ook stimuleren we persoonlijk begeleiders om zich door te ontwikkelen in hun vak. Dit laatste doen we in samenwerking met Saxion Hogescholen en de beroepsvereniging voor begeleiders (BPSW).

Aveleijn investeert in professionele ontwikkeling en echte samenwerking met alle betrokkenen binnen en buiten Aveleijn, waarbij reflectie in de praktijk de basis vormt. We blijven vragen stellen, staan stil bij wat goed gaat en zoeken naar wat beter kan. Met oog voor dilemma's en handelingen die het verschil maken, werken we continu aan het verbeteren en waarborgen van onze kwaliteit van zorg.

We werken daarbij onder meer vanuit de acht levensdomeinen van kwaliteit van bestaan van Schalock¹ en passen elementen uit de positieve psychologie toe (oplossingsgericht werken). Vanuit een systemische blik onderzoeken we met cliënten en hun netwerk naar de volgende stap in hun levensbiografie. Op het moment dat we bepaalde zorg of ondersteuning zelf niet aanbieden, werken we samen met andere organisaties.

¹ Schalock definieerde acht levensdomeinen die bijdragen aan een leven vol betekenis. Het betreft: emotioneel welbevinden, persoonlijke relaties, materieel welbevinden, persoonlijke ontwikkeling, lichamelijk welbevinden, zelfbeschikking, sociale integratie en rechten.

1.4 Zorgaanbod en kerngetallen 2022

Aveleijn ondersteunt cliënten *levenslang* en *levensbreed*. Dit wil zeggen dat Aveleijn cliënten in alle leeftijdscategorieën begeleidt bij lichte ondersteuningsvragen tot intensieve zorg.

Hierbij valt te denken aan:

- wonen met 24 uurszorg en nabijheid
- ambulante (gezins)begeleiding
- kortdurend verblijf, logeren of vakantieopvang
- maatwerkvoorzieningen ondersteuning bij zelfstandig leven (Wmo)
- maatwerkvoorzieningen ondersteuning bij maatschappelijke deelname (Wmo)
- (arbeidsmatige) dagbesteding, vrijetijdsbesteding en activiteiten
- kinderdagcentra
- behandeling
- onderzoek en diagnostiek
- training en onderwijs

We zijn gespecialiseerd in multi-problematiek, ofwel situaties waarbij er naast een verstandelijke beperking ook sprake is van een lichamelijke beperking, psychiatrische stoornis, autisme, gedragsproblematiek of verslaving.

Tabel 2 bevat een overzicht van de kerngetallen van Aveleijn, waaronder het aantal cliënten, de omvang van het personeelsbestand en het financiële resultaat over 2022. Voor meer informatie over de kosten en opbrengsten in 2022, verwijzen wij u naar de [JAARREKENING 2022](#).

Tabel 2 Kerngetallen Aveleijn

Kerngegevens	Aantal/Euro's/% 2022	Aantal/Euro's/% 2021
Aantal cliënten per jaareinde		
Aantal intramurale (verblijfs-)cliënten per jaareinde per financieringswijze		
Wlz	1.133	1.134
Jeugdwet	33	38
GGZ-C	3	5
Overig	10	9
Totaal	1.179	1.186
Aantal extramurale cliënten per jaareinde per financieringswijze (VPT, extramurale uren, dagbesteding en dagbehandeling)		
Wlz VPT	38	39
Wlz MPT	460	446
Jeugdwet	277	281
WMO	711	730
Overig	143	117
Totaal	1.629	1.688
Capaciteit		
Aantal beschikbare plaatsen met verblijfszorg per einde verslagjaar	1.221	1.222
Productie in het verslagjaar		
Aantal verblijfsdagen per financieringswijze		
Wlz	413.277	421.592
Wlz VPT	14.022	14.878
Jeugdwet	12.597	13.433
GGZ-C	1.397	3.569
Overig	3.057	2.852
Totaal aantal verblijfsdagen	444.350	441.446
Aantal dagdelen dagbesteding en dagbehandeling per financieringswijze		
Wlz	115.221	105.231
Jeugdwet	28.462	27.895
WMO	15.103	14.038
Overig	20.698	18.909
Totaal aantal dagdelen	179.484	166.073
Aantal uren extramurale productie per financieringswijze		
Wlz	21.801	25.217
Jeugdwet	30.123	31.519
WMO	68.077	70.994
Overig	3.016	2.613
Totaal aantal uren	123.017	130.343

Tabel 2 Kerngetallen Aveleijn

Kerngegevens	Aantal/Euro's/% 2022	Aantal/Euro's/% 2021
Personeel		
Aantal personeelsleden in loondienst per einde verslagjaar (excl. stagiaires)	2.064	2.174
Aantal FTE-personeelsleden in loondienst per einde verslagjaar (excl. stagiaires)	1.478	1.503
Gemiddeld aantal FTE-personeelsleden gedurende het verslagjaar (excl. stagiaires)	1.481	1.478

1.5 Besturingsfilosofie (organogram)

Aveleijn werkt met een tweelagenstructuur. Hierdoor staat de Raad van Bestuur nauw in verbinding met het primaire proces. Tevens stimuleert deze structuur de onderlinge, regionale samenwerking tussen de managers (en daarmee de locaties).

De rollen van de verschillende actoren in de aansturing van de organisatie en de wijze van besluitvorming zijn opnieuw beschreven en vastgelegd.

Het voorgaande resulteert in het organogram, zoals weergegeven in figuur 1.

Onze leidende principes hebben we verwerkt in een besturingsfilosofie. Binnen Aveleijn gaan we er vanuit dat:

1. Expertise en reflectieve/onderzoekende praktijk bepalend zijn voor kwaliteit van zorg en ondersteuning.
2. Autonomie gericht is op het realiseren van een Leven vol betekenis voor de cliënt.
3. Rekenschap afleggen noodzakelijk is voor vertrouwen en leren.
4. Kaders ruimte bieden aan autonomie om te handelen in het belang van cliënt en organisatie.
5. We samen verder komen dan alleen.



Figuur 1 Organogram Aveleijn

Aveleijn is een stichting en beschikt over een vergunning op grond van de Wet toelating zorgaanbieders (Wtza). Conform deze wet heeft Aveleijn een Raad van Bestuur en een Raad van Toezicht ingesteld. De Raad van Bestuur bestuurt Aveleijn. Dit houdt in dat de Raad van Bestuur de strategie en het beleid voor Aveleijn bepaalt en eindverantwoordelijk is voor de resultaten die daaruit voortvloeien (zie ook hoofdstuk 3).

2.1 Raad van Bestuur

In 2022 bestond de Raad van Bestuur uit twee leden: de heer W.H.M. (Willem) den Hartog (voorzitter) en mevrouw G.A. (Susanne) Bentvelsen-Prins. Beide leden van de Raad van Bestuur zijn geaccrediteerd in het kader van het NVZD-accreditatiesysteem.

De Raad van Bestuur functioneert op basis van collegialiteit. Dit betekent onder andere dat besluiten in gezamenlijkheid worden genomen. Bovendien dragen beide leden de collectieve verantwoordelijkheid voor de inhoudelijke en financiële resultaten van Aveleijn. Afspraken over de taken, verantwoordelijkheden en totstandkoming van besluiten zijn opgenomen in [HET REGLEMENT RAAD VAN BESTUUR](#).

Tabel 3 Nevenfuncties Raad van Bestuur 2022

De heer W.H.M. (Willem) den Hartog	Mevrouw G.A. (Susanne) Bentvelsen-Prins
<ul style="list-style-type: none"> Lid Raad van Toezicht Vogellanden (tot 1 september 2022) Lid Raad van Toezicht Centrum voor Consultatie en Expertise (CCE) Bestuurslid Technologie & Zorg Academie Bestuurslid Special Olympics Nationale Spelen Twente 2022 Den Hartog Organisatieadvies en interimmanagement B.V. (stamrechtbv, verder geen activiteiten verricht) 	<ul style="list-style-type: none"> Lid Raad van Toezicht Streekziekenhuis Beatrix (SKB) Winterswijk Lid Maatschappelijke Adviesraad Staatsbosbeheer Overijssel Ambassadeur Green Deal in de zorg Lid stuurgroep TAZ (Twentse Arbeidsmarktontwikkeling in de Zorg)

2.2 Medezeggenschap

Op grond van de Wet op de Ondernemingsraden (WOR) en de Wet medezeggenschap cliënten zorgsector (Wmcs 2018) beschikt Aveleijn over respectievelijk een Ondernemingsraad, Centrale Cliëntenraad-Cliënten en een Centrale Cliëntenraad-Verwanten.

In aanvulling op de centraal georganiseerde raden, beschikken de meeste locaties van Aveleijn over een lokale cliënten- en/of verwantenraad of organiseert de manager informele overleggen met ouders en verwanten, bijvoorbeeld in de vorm van een huiskameroverleg. In de hierna volgende paragrafen kunt u lezen welke onderwerpen en formele advies- en instemmingsaanvragen de medezeggenschapsorganen in 2022 behandeld hebben.

2.3.1 De Ondernemingsraad

De Ondernemingsraad voert gemiddeld eenmaal per zes weken overleg met de bestuurders. De Ondernemingsraad toetst advies- en of instemmingsaanvragen aan een aantal criteria en gaat daarbij na of:

1. De **continuïteit** van Aveleijn gewaarborgd is.
2. Het belang van de organisatie en het belang van de medewerkers in evenwicht is én dat medewerkers hun werkzaamheden – ook tijdens veranderingen – met een zo **comfortabel** mogelijk gevoel kunnen verrichten.
3. Er voortdurend met ‘persoonlijke’ **communicatie** draagvlak en betrokkenheid onder de medewerkers wordt gerealiseerd.
4. De advies- en/of instemmingsaanvraag **consistent is ten opzichte van het beleid**.



In 2022 verleende de Ondernemingsraad instemming aan:

- Aanpassing verzuimbeleid
- Vernieuwde visie op leren en ontwikkelen
- Instellen van uitzonderingsregels quarantaine medewerkers bij personeelskrapte
- Overstap op nieuw ECD en invoering cliëntportaal
- Invoering track- and trace systeem bij voertuigen van Aveleijn
- Bijstelling invulling vrije ruimte Werkkostenregeling 2022
- Beleid Managers in Opleiding
- De vrije ruimte binnen de Werkkostenregeling 2023

Verder bracht de Ondernemingsraad in 2022 advies uit over:

- Herbenoeming voorzitter Raad van Toezicht
- Het strategisch verhaal: “Samenspel voor een betekenisvol leven” (zie ook hoofdstuk 3)
- De business case het bouwen van een nieuwe locatie in Enschede aan de Geessinkbrink

Andere onderwerpen die behandeld zijn door de OR zijn:

- De totstandkoming van het strategisch verhaal “Samenspel voor een betekenisvol leven”
- Het jaarverslag 2021
- De vier- en achtmaandrapportages
- De begroting en het jaarplan 2023
- Het kwaliteitsrapport over 2021
- Reiskostenregeling, thuiswerkvergoeding en instellen regeling lease fietsen
- Ten slotte heeft de OR hun zienswijze gegeven over het functioneren van de Raad van Toezicht (ter voorbereiding op de zelfevaluatie die de Raad van Toezicht uitgevoerd heeft)

2.3.2 De Centrale Cliëntenraad-Cliënten en Centrale Cliëntenraad-verwanten

Binnen Aveleijn behartigen zowel cliënten als verwanten de belangen van cliënten.

De medezeggenschap richt zich primair op aangelegenheden die in de directe leefomgeving van cliënten plaatsvinden. Daarbij geldt dat thema's waarover de Raad van Bestuur beslist, worden besproken met de centrale cliëntenraden. Locatievraagstukken bespreekt de manager met de lokale cliënten- en/of verwantenraad. Wij maken geen onderscheid in financieringswijze². Bovendien stemmen we de vorm van de inspraak of medezeggenschap af of de doelgroep. Alle **formele** cliënten- en verwantenraden beschikken over een vastgestelde medezeggenschapsregeling. De medezeggenschapsregeling van de centrale cliëntenraden [TREFT U AAN OP ONZE WEBSITE](#).

De Centrale Cliëntenraad-Cliënten

De Centrale Cliëntenraad-Cliënten (hierna CCR-C) bestaat uit tien leden. De huidige raad is in 2020 gestart. De CCR-C heeft zich in 2021 laten scholen door het LSR (steunpunt medezeggenschap).

In 2022 heeft de CCR-C advies uitgebracht over:

- De herbenoeming van de voorzitter van de Raad van Toezicht
- Het strategisch verhaal “Samenspel voor een betekenisvol leven”

In aanvulling hierop nam een afvaardiging van de CCR-C deel aan de kwaliteitsdialoog over het kwaliteitsrapport 2021. Tevens nam een delegatie vanuit de CCR-C deel aan de gesprekken die met leveranciers van elektronische cliëntdossiers (ECD) werden gevoerd en volgde de raad een workshop op het gebied van duurzaamheid. Ten slotte stond een vergadering van de CCR-C in het teken van de visie op een betekenisvolle dag.

De Centrale Cliëntenraad-Verwanten

De Centrale Cliëntenraad-Verwanten (CCR-V) vergadert eveneens eenmaal per zes weken met de Raad van Bestuur. De CCR-V bestond eind 2022 uit zes leden.

Tijdens de vergadering worden één of meerdere thema's besproken.

In 2022 heeft de CCR-V advies uitgebracht over:

- De herbenoeming van de voorzitter van de Raad van Toezicht
- Jaarrekening 2021
- Het strategisch verhaal “Samenspel voor een betekenisvol leven”
- De business case het bouwen van een nieuwe locatie in Enschede aan de Geessinkbrink
- Begroting 2023

Verder vergaderden de CCR-C en de CCR-V eenmaal samen. Deze gezamenlijke vergadering vond in november plaats. Na een gezamenlijke maaltijd maakten de CCR-C en CCR-V leden in gemixte groepjes met uiteenlopende sociale en technologische innovaties. Hierbij valt te denken aan een sessie creatief denken, robot Tessa en instrumenten om vitaal te blijven.

Ten slotte nam een afvaardiging vanuit de OR, CCR-C en CCR-V deel aan de kwaliteitsdialoog over het kwaliteitsrapport 2021. (De reflecties van de raden op) het kwaliteitsrapport 2021

[KUNT U HIER NALEZEN.](#)



² De Wmz is wettelijk gezien niet van toepassing op cliënten met een Wmo indicatie.

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het gevoerde beleid en de resultaten van de Raad van Bestuur. Daarnaast is de Raad van Toezicht werkgever van de leden van de Raad van Bestuur en staat de Raad van Toezicht de Raad van Bestuur met advies terzijde.

Afspraken over de taken en bevoegdheden van de Raad van Toezicht zijn opgenomen in het REGLEMENT VAN DE RAAD VAN TOEZICHT EN DE AFZONDERLIJKE COMMISSIEREGLEMENTEN.

4.1 Samenstelling Raad van toezicht

De Raad van Toezicht bestaat uit zes leden. De leden opereren onafhankelijk van elkaar. Alle leden brengen vanuit hun eigen kennis en expertise verrijkende perspectieven in op verschillende thema's zoals zorginhoud, (sociale) innovatie, financiën, HRM, ICT etc.

Tabel 4 bevat een overzicht van de leden die in 2022 lid waren van de Raad van Toezicht, aangevuld met hun rol(len) binnen de Raad van Toezicht en hoofd- en nevenfuncties.

Tabel 4 Samenstelling Raad van Toezicht in 2022

Leden met hun taken binnen de Raad van Toezicht	Hoofd- en nevenfuncties
De heer M.A. (Maarten) Ruys <ul style="list-style-type: none"> Voorzitter Raad van Toezicht Lid Remuneratiecommissie 	<ul style="list-style-type: none"> Vicevoorzitter Raad van Toezicht Kwadrantgroep Voorzitter onderzoekscommissie naar evacuatie in Kaboel/ Kabul Voorzitter Toetsgroep Groninger Zorgakkoord
Mevrouw M.W.H. (Mariëlle) Ploumen <ul style="list-style-type: none"> Vicevoorzitter Raad van Toezicht Voorzitter Kwaliteitscommissie 	<ul style="list-style-type: none"> Lid raad van bestuur Altrecht GGz Bestuurder De Nederlandse GGZ Voorzitter raad van toezicht Museum van de Geest
Mevrouw Y.J.M. (Yvon) ten Brummelhuis <ul style="list-style-type: none"> Lid Kwaliteitscommissie 	<ul style="list-style-type: none"> Eigenaar YtB-consultancy Lid Governance commissie Scheidsgerecht Gezondheidszorg, voordracht VGN Lid Geschillencommissie Gehandicaptenzorg, voordracht VGN
De heer F.J.B. (Frank) Maathuis RA <ul style="list-style-type: none"> Voorzitter Auditcommissie 	<ul style="list-style-type: none"> Senior manager Business & Information Solutions bij Sogeti Nederland B.V. Bestuurslid (penningmeester) Rotaryclub Enschede-Noord Bestuurslid (secretaris) Stichting Rotary Wheels & Wings
De heer G.J. (Gerrit) van Munster <ul style="list-style-type: none"> Voorzitter remuneratiecommissie Lid Auditcommissie 	<ul style="list-style-type: none"> Senior Managing Director FTI Consulting Advisory Board 12Build Voorzitter algemene kerkenraad Hervormde Gemeente Rijssen
Mevrouw J.A. (Jetske) van Oosten <ul style="list-style-type: none"> Lid Kwaliteitscommissie 	<ul style="list-style-type: none"> Kernlid sociaal creatieve raad Ambassadeur van World Design Embassies Voorzitter adviescommissie Evenementenfonds gemeente Utrecht Lid adviescommissie Agis Innovatiefonds

Alle leden worden benoemd voor een periode van vier jaar. Een lid kan maximaal twee termijnen van vier jaar zitting hebben in de Raad van Toezicht. Herbenoeming vindt plaats

na een interne beoordeling en positief advies vanuit de medezeggenschapsorganen. De leden van de Raad van Toezicht treden af volgens het rooster van aan- en aftreden (zie tabel 5).

Tabel 5 Rooster van aan- en aftreden Raad van Toezicht

	1 ^e termijn	2 ^e termijn	datum aftreden
Mw. M.W.H. Ploumen	augustus 2015	augustus 2019	augustus 2023
Dhr. M.A. Ruys	maart 2018	maart 2022	maart 2026
Mw. Y.J.M. ten Brummelhuis	juli 2019	juli 2023	juli 2027
Dhr. F.J.B. Maathuis	juli 2019	juli 2023	juli 2027
Dhr. G.J. van Munster	oktober 2021	oktober 2025	oktober 2029
Mw. J.A. van Oosten	oktober 2021	oktober 2025	oktober 2029

4.2 Vergaderingen en besluiten

In 2022 vergaderde de Raad van Toezicht zes keer. De herziening van de strategie nam in 2022 een prominente plek in tijdens vergaderingen. Verder sprak de Raad van Toezicht regelmatig met de Raad van Bestuur over de ondersteuning aan jeugdigen (met name op de 24uurs verblijfslocaties). Twee van de zes vergaderingen stonden (deels) in het teken van een themabespreking: in oktober sprak de Raad van Toezicht met de heer D. (Daan) Bruggink van Orga Architecten, met

het oog op een nieuw te ontwikkelen locatie in Wierden, over de mogelijkheden van biofilisch bouwen. In de decembervergadering sloten drie ervaringsdeskundigen van Team SAM (Samenwerken, Adviseren en Meedoen) aan. Zij vertelde aan de hand van een jaaroverzicht welke projecten in 2022 de meest indruk op hen hadden gemaakt.

In het kader van de toezichthoudende rol verleende de Raad van Toezicht verder goedkeuring aan diverse besluiten. In tabel 6 treft u de besluitenlijst over 2022 aan.

Tabel 6 Besluiten Raad van Toezicht in 2022

nr	Besluit
1	De Raad van Toezicht besluit met positief advies van de Raad van Bestuur, de CCR-C, de CCR-V en de OR de heer Ruys her te benoemen voor een tweede termijn.
2	De Raad van Toezicht besluit voor de periode 2022 tot en met 2024 BDO te benoemen als accountant.
3	De Raad van Toezicht besluit akkoord te gaan met het bijstellen van het beoogde rendement (over 40 jaar) van de vervangende huisvesting van de Citadel in Oldenzaal.
4	De Raad van Toezicht keurt het jaarverslag 2021 goed.
5	De Raad van Toezicht verleent decharge aan de Raad van Bestuur over het boekjaar 2021.
6	De Raad van Toezicht gaat akkoord met bijstelling van het verwachte rendement van de nieuwbouw van de Bussenkamp.
7	De Raad van Toezicht verleent goedkeuring aan: <ul style="list-style-type: none"> - De aanschaf van het ECD systeem ONS van Nedap en het cliëntportaal Caren en - Quattri te contracteren als implementatiepartner.
8	De Raad van Toezicht verleent goedkeuring aan het beschikbaar stellen van een budget voor de ontwikkeling en realisatie van een nieuwbouw woonlocatie op het perceel aan de Geessinkbrink in Enschede, met een capaciteit van 32 plaatsen individueel wonen.
9	De Raad van Toezicht keurt de notitie investeringen in onvoorspelbare tijden goed.
10	De Raad van Toezicht keurt het jaarplan en de begroting 2023 goed.
11	De Raad van Toezicht keurt het treasury jaarplan 2023 goed.
12	De Raad van Toezicht keurt het beleid financiële uitgangspunten goed.
13	De Raad van Toezicht keurt het treasury statuut goed.
14	De Raad van Toezicht keurt het vastgoed statuut goed.
15	De Raad van Toezicht stelt op grond van de regeling maximale bezoldigingsmaxima zorg en jeugdhulp de klasse-indeling van Aveleijn vast (in klasse IV).

3.3 Informatievoorziening en deskundigheidsbevordering

Voor het uitoefenen van de toezichthoudende functie is goede informatieverstrekking van groot belang. In [HET INFORMATIEPROTOCOL](#) zijn specifieke afspraken opgenomen over de informatieverstrekking van de Raad van Bestuur aan de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht houdt toezicht op de besturing van de organisatie in relatie tot de omgeving. Hij maakt daarbij gebruik van diverse bronnen, zoals de vier- en achtmaands rapportages, de jaarrekening en het jaarverslag. Ook staat de Raad van Toezicht in de vergaderingen thematisch met inhoudsdeskundigen uit de organisatie stil bij uiteenlopende onderwerpen. Daarnaast sluit (een afvaardiging van de Raad) normaliter aan bij interne bijeenkomsten, zoals waardendagen, de kwaliteitsdialoog (behorend bij het kwaliteitsrapport) en de Eindejaarsontmoeting.

In het kader van risicobeheersing informeren de Raad van Bestuur en de manager financiën de Raad van Toezicht over het functioneren van de interne beheersings- en controlesystemen. Daarnaast voert de externe accountant een beoordeling uit. De accountant legt hun bevindingen vast in de management letter. De accountant bespreekt deze bevindingen met de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur.

In maart 2022 sloot de Raad van Toezicht aan bij een vergadering van de CCR-C en de CCR-V. In beide vergaderingen stond de vorming van de nieuwe strategie op de agenda. Op 24 november vond het artikel 24 overleg met de Ondernemingsraad plaats. De OR reflecteerde tijdens het overleg ook op de vernieuwde strategie. Vervolgens gingen de leden van

de Raad van Toezicht en de OR in gemixte groepen uiteen. De groepen spraken over uiteenlopende aspecten op het gebied van Goed Werkgeverschap, zoals het belang van positionering in tijden van arbeidsmarktkrapte en capaciteitsmanagement.

Alle leden van de Raad van Toezicht zijn aangesloten bij de Nederlandse Vereniging voor Toezichthouders in de Zorg en welzijn (NVTZ). Zij nemen, vanuit hun aandachtsgebied, deel aan relevante bijeenkomsten en trainingen. Een overzicht van de gevolgde scholingen treft u aan op de website [GOED TOEZICHT VAN DE NVTZ](#).

3.4 Evaluatie

Conform de Governancecode Zorg en de statuten van Aveleijn evalueert de Raad van Toezicht minimaal eenmaal per drie jaar zijn functioneren. Deze evaluatie vond op 27 juni 2022 plaats en werd begeleid door dhr. T. (Theo) Schraven. Ter voorbereiding op de evaluatie haalde de Raad van Toezicht input op bij de Raad van Bestuur en medezeggenschapsraden. Tijdens de evaluatie is onder gesproken over:

- de verhouding tussen verantwoording (terugkijken) en vooruitkijken
- de gespreksvormen die daarbij horen, en
- het borgen van een integrale blik op de dossiers (verdeling van de thema's tussen commissies en de hele raad).

4. Terugblik op 2022

4.1 Herziening strategie

In 2022 eindigde de looptijd van het zogenaamde Strategisch Document 2019-2022, waarin we onze missie, kernwaarden en belangrijke beleidsuitgangspunten uitgeschreven hadden. We kozen ervoor om de strategische uitgangspunten voor de komende jaren uit te werken in een verhaal ('narratieve methode'). Voor de totstandkoming van het verhaal organiseerden we brede inspiratiesessies, bezochten we andere organisaties ('trendsafari's') en haalden we inspirerende verhalen op uit onze eigen organisatie waar we [- met het oog op toekomst-] van kunnen leren.

Vlak na de zomer presenteerden we het verhaal 'Samenspel voor een betekenisvol leven'. Een leven vol betekenis is en blijft onze missie. De kernwaarden Ontmoeten, Ontwikkelen en Ondersteunen blijven ons richting geven bij ons dagelijks handelen. Omdat de politieke en maatschappelijke context waarin we werken voortdurend in beweging is, willen we wendbaar blijven. Vooraf gedefinieerde plannen zijn in praktijk steeds sneller achterhaald. Daarom sporen we iedereen die bij Aveleijn betrokken is aan om door middel van (kleine) initiatieven te werken aan vernieuwing. De initiatieven die we ontwikkelen zijn gericht op:

- Het versterken van de **spelers** (cliënten, medewerkers, verwanten, vrijwilligers, burens etc.)
- Het verbreden en versterken van het **samenspel** tussen de spelers.
- En het bewegen van de **samenleving**.

Om vernieuwingen tot stand te brengen is het van belang dat er voldoende ontwikkeltijd en ontwikkelkracht aanwezig is in de organisatie. In navolging van het strategisch verhaal heeft een multidisciplinair ontwerpteam het huidige organisatie ontwerp tegen het licht gehouden. Het team heeft in het voorjaar van 2023 een aantal aanpassingen voorgesteld, waardoor er meer tijd en ruimte ontstaat om strategische thema's uit te werken en in praktijk te brengen.

4.2 Programma's en projecten

Zowel binnen de oude als nieuwe strategie kennen we binnen Aveleijn drie doorlopende programma's:

- In het kader van ons **waardenprogramma** besteden we in 2022 veel aandacht aan het belang van sociale interacties en gemeenschapsvorming. Over het laatste thema ontwikkelde we een workshop genaamd 'Iedereen aan boord'. De workshop wordt sinds het derde kwartaal veelvuldig door medewerkers gevolgd. Tevens verzorgde Jitske Kramer tijdens een van onze waardendagen een lezing over cultuur. Zij ging aan de hand van spraakmakende voorbeelden in op hoe mensen culturen vormen, maar ook hoe culturen mensen vormen.
- We willen mensen versterken in hun persoonlijke kracht en onderlinge relaties. Door de inzet van (technologische) innovaties vergroten we de zelfredzaamheid van cliënten, helpen we hen meer in contact te zijn met anderen en werken we aan een vitaler leven. In het kader van programma **betekenisvol innoveren** werkten we in

2022 aan de integratie van ons Living Lab met de uitleenservice van de Technologie ZorgAcademie Twente. Bovendien konden medewerkers in 2022 door middel van VR brillen zelf ervaren hoe het is om dementie of een licht verstandelijke beperking te hebben.

- Binnen het **duurzaamheidsprogramma**. Avelijn heeft zich gecommitteerd aan de Green Deal 3.0. Het programma is gebaseerd op vijf pijlers: voeding, mobiliteit, consumeren en afval, gezonde & groene leefomgeving en gebouwen. Concrete doelstellingen waar we aan werken zijn het terugdringen van onze CO2 uitstoot, het verminderen van afval, maar ook het vergroenen van onze locaties en het verduurzamen van cliëntvervoer. Omdat gedragsverandering start met bewustwordingen, voerden 40 locaties in 2022 een duurzaamheidsscan uit, om te kijken op welke punten zij het verbruik kunnen terugdringen. Ook werkten we aan een dashboard, waar cliënten en medewerkers voor hun locatie kunnen zien waardoor de uitstoot van hun locatie wordt veroorzaakt. Dit helpt hen om gerichte maatregelen in te zetten.

Daarnaast vond in het kader van Goed Werkgeverschap een herijking plaats van het functiegebouw. De eerste fase, waarin alle functies in het primair proces opnieuw zijn beschreven en onder zijn gebracht in functiefamilies, ronden we in 2022 af. Verder besloten we voor de zomer om afscheid te nemen van ons huidige elektronisch cliëntdossier. In 2023 maken we de overstap naar ONS van Nedap, met bijbehorend cliëntportaal Caren.

4.3 Inclusie en evenementen

Deelnemen aan de samenleving is voor mensen met een verstandelijke beperking niet vanzelfsprekend, maar wel belangrijk. Om deze reden initieert en werkt Avelijn mee aan inclusieve evenementen. In 2022 vonden er twee grootschalige evenementen plaats:

Art Brut

Van 10 tot en met 22 mei vond Art Brut Biënnale plaats, een tentoonstelling in het voormalige pand van de V&D in Hengelo waar kunstenaars met een verstandelijke beperking of psychiatrische aandoening hun werk exposeerden. Op de expositie was het werk van meerdere cliënten van Avelijn te zien. In aanvulling op de expositie konden cliënten, verwanten en zorgprofessionals vanuit Avelijn deelnemen aan een kunstzinnige workshop die in het teken stond van 'gelijkwaardig ontmoeten'. Relaties van Avelijn op het gebied van vastgoed- en duurzaamheid schoven op woensdag 18 mei 2022 aan voor een netwerklunch. Deelnemers aan beide evenementen werden daarna rondgeleid door de expositie en ontmoetten de kunstenaars.

Special Olympics (Nationale Spelen)

Van 10 tot en met 12 juni vonden de Special Olympics (Nationale Spelen) plaats in Twente. Meer dan 3000 sporters met een verstandelijke beperking namen het tegen elkaar op. In aanloop naar de Special Olympics zond RTV Oost Special TV uit; een wekelijkse talkshow (mede) gemaakt door mensen met een verstandelijke beperking. Elke week schoof een bekende sporter en artiest aan. Het programma leverde de makers een nominatie in het kader van de Special Media Awards op en heeft inmiddels een vervolg gekregen.

Meer lezen over evenementen op het gebied van inclusie? [Klik hier](#) voor het kwaliteitsrapport 2022 (inclusieve samenleving).

Ten slotte was het weer mogelijk om een fysieke Eindejaarsontmoeting te organiseren. Verdeeld in groepen werden medewerkers, vrijwilligers en leden van cliënten- en verwantenraden rondgeleid door het oude centrum van Borne. Onderweg ontmoetten de groepen kunstenaars, sporters en zangers.

Tijdens de plenaire opening heeft de Raad van Bestuur de **Avelijn Award**, een trofee die jaarlijks wordt uitgereikt aan een afdeling die een bijzondere prestatie heeft geleverd, opgedragen aan alle vrijwilligers van Avelijn.



5.1 Werken aan vernieuwing - *growing concern*

In 2023 experimenteren alle locaties met nieuwe initiatieven die zij op gebaseerd hebben op de drie ontwikkelijnen uit het strategisch verhaal (het versterken van de spelers, verbreden van het samenspel en het bewegen van de samenleving).

Een aantal (locatie overstijgende) projecten, zijn door de Raad van Bestuur uitgelicht als 'fieldlab'. Hieronder lichten we drie van de elf fieldlabs uit:

In Almelo namen begeleiders van de Hagenborgh deel aan het Lab2030 '**Verbinden met de buurt**'. Bij dit initiatief van onze branchevereniging (VGN) wordt gewerkt aan vernieuwende ideeën voor het realiseren van de visie 2030. De Hagenborgh ontwikkelde hierbij een Netwerkwaaijer. Zij brachten in kaart bij welke bestaande initiatieven cliënten van de locatie aan kunnen sluiten als zij willen werken aan begeleidingsdoelen. Op deze manier vergroten we de maatschappelijke deelname van cliënten en versterken we de samenwerking in de buurt. Onderzocht wordt of de waaier kan worden doorontwikkeld als app.

Een ander fieldlab heeft betrekking op inspraak en medezeggenschap. Sinds 2020 is de vernieuwde Wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen 2018 van kracht. Als gevolg van deze wet hebben cliënten(raden) ruimere inspraak- en medezeggenschapsmogelijkheden, maar in de praktijk leiden deze rechten niet automatisch tot een goede dialoog. Een **social designer** loopt dit jaar op twee locaties mee om te kijken of een andere insteek (geleend uit de kunstwereld) tot verrijking van de gesprekken leidt.

Verder werken we in de vorm van een fieldlab aan de verduurzaming van het cliëntvervoer. In 2030 moet al het cliëntvervoer met elektrische voertuigen plaatsvinden. In samenwerking met andere VG aanbieders en met financiële ondersteuning vanuit het Zorgkantoor (transitiemiddelen) bereiden we ons hierop voor.

5.2 Slimmer en slanker werken - *going concern*

We richten ons in 2023 ook op projecten die het mogelijk maken om slimmer en slanker te werken. Voorbeelden hiervan zijn de introductie van een nieuw elektronisch cliëntdossier (ONS) en bijbehorend cliëntportaal (Caren). Verder herijken we de functiebeschrijvingen van de managers en de medewerkers van de afdeling Zorg, Ondersteuning en Behandeling (ZOB). Ten slotte onderzoeken we hoe we capaciteitsmanagement kunnen verstevigen binnen de organisatie.

Bovendien lopen de drie overkoepelende programma's ten aanzien van het waardenwerk, innovatie en duurzaamheid door:

- In het kader van het **waardenprogramma** organiseren cliënten in 2023 een waardendag die volledig in het teken staat van ervaringsdeskundigheid. Ook medewerkers kunnen weer terecht bij twee waardendagen en de workshop Iedereen aan boord.
- In 2023 evalueren we het lopende **innovatieprogramma**. Naast technologische innovaties voor cliënten en medewerkers, willen we ons intensiever richten op sociale innovaties. Dit betekent dat we (methodisch) anders kijken en handelen bij complexe vraagstukken. Gezamenlijk ontwerpen, uitproberen en bijstellen staat hierbij centraal.
- Op het gebied van **duurzaamheid** continueren we onze verduurzamingsactiviteiten aan onze gebouwen en werken we aan gedragsverandering bij cliënten en medewerkers door middel van bewustwordingsactiviteiten. In aanvulling hierop bereiden we ons voor op de

duurzaamheidsverslaglegging die met ingang van 1 januari 2024 ingaat. Aan de hand van criteria die in een plek hebben binnen het keurmerk van Milieuthermometer brengen we onze vorderingen in kaart.

5.3 Vertrek en opvolging binnen de Raad van Bestuur

Ten slotte maakte Willem den Hartog, voorzitter Raad van Bestuur, in maart 2023 bekend met ingang van 1 december van ditzelfde jaar terug te treden. Na het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd wil hij in andere rollen een bijdrage leveren aan maatschappelijke ontwikkelingen. Susanne Bentvelsen, lid van de Raad van Bestuur, neemt op 1 december de voorzittersrol over. De Raad van Toezicht benut de tussenliggende periode om een nieuw lid voor de Raad van Bestuur te werven.

Tabel 7 Financiële gegevens

Financiële gegevens	2022	2021
Totale bedrijfsopbrengsten (* € 1.000) in verslagjaar	133.712	127.568
Totale personeelskosten (incl. niet in loondienst) (* € 1.000) in verslagjaar	91.472 (68,4%)	85.295 (66,9%)
Totale overige kosten (* € 1.000) in verslagjaar	40.081 (30,0%)	37.761 (29,6%)
Resultaat (* € 1.000) in verslagjaar	2.159 (1,6%)	4.513 (3,5%)
Solvabiliteit: eigen vermogen/vreemd vermogen per 31 dec	77,2%	79,6%
Weerstandsvermogen: eigen vermogen/totale opbrengsten	60,9%	62,1%
Current ratio: (vlottende activa)/kortlopende schulden per 31 dec	2,7	3,3
Werkkapitaal (* € 1.000): vlottende activa – vlottende passiva	36.174	40.468

6.1 Financiële positie

Aveleijn heeft het boekjaar 2022 afgesloten met een positief financieel resultaat van € 2,2 miljoen (vorig jaar € 4,5 miljoen). Uitgedrukt ten opzichte van de bedrijfsopbrengsten levert dit een resultaatratio van 1,6%. In het jaarplan 2022 was een resultaat begroot van € 4,1 miljoen met een resultaatratio van 3,2%.

De totale bedrijfsopbrengsten zijn ten opzichte van 2021 met € 6,1 miljoen (4,8%) gestegen en bedragen € 133,7 miljoen. De toename van de bedrijfsopbrengsten wordt vooral veroorzaakt door indexatie van tarieven en toenemende complexiteit van zorg. Hierdoor zijn de Wlz opbrengsten met € 6,8 miljoen gestegen. De opbrengsten in het Sociaal Domein – Wmo en Jeugdwet – bedragen totaal € 14,7 miljoen en zijn ten opzichte van 2021 met € 0,2 miljoen gedaald, met name door een daling van het aantal cliënten Wmo en Jeugdwet.

Het volume geleverde dagbesteding en dagbehandeling in 2022 is 180.000 dagdelen

en is met 14.000 dagdelen gestegen ten opzichte van vorig jaar, met name doordat in 2021 nog sprake was van maatregelen in het kader van COVID-19. In 2022 is het volume nog niet op het niveau van voor corona (2019 en 2018 ruim 200.000 dagdelen). We zien dat door corona sommige cliënten een andere zinvolle daginvulling hebben gevonden. Ook begin 2022 nog sprake van coronamaatregelen, die langzaam werden versoepeld na een harde lockdown. Uiteindelijk vervielen de laatste maatregelen in maart 2022. Voor gemaakte meerkosten zoals persoonlijke beschermingsmiddelen, maar ook door toegenomen ziekteverzuim als gevolg van (de nasleep van) corona, heeft Aveleijn compensatie aangevraagd, totaal ca. € 0,4 miljoen.

De bedrijfslasten zijn met € 9,0 miljoen gestegen naar € 131,9 miljoen in 2022. De kosten van uitbesteed werk stijgen met € 4,1 miljoen. De krapte op de arbeidsmarkt is hiervan de voornaamste oorzaak. Daarnaast zijn lonen en salarissen met € 1,9 miljoen gestegen, met name als gevolg van de CAO stijging in mei 2022. De stijging van overige bedrijfskosten met

ca. € 2,4 miljoen is voornamelijk veroorzaakt door algehele prijsstijgingen, vooral in het laatste deel van het jaar. Tot slot hebben we vooruitlopend op de aanstaande daling van de Nhc per 2024 een bijzondere waardeverminderingen verwerkt, totaal circa € 0,8 miljoen.

Het resultaat over 2022 bedraagt € 2,2 miljoen en is volledig toegevoegd aan het eigen vermogen. Het vermogen per 31 december 2022 bedraagt hierdoor € 81,4 miljoen.

Liquiditeit

Het saldo liquide middelen is gedaald met € 1,3 miljoen en bedraagt ca. € 49 miljoen. In het kasstroomoverzicht (paragraaf 7.3) is toegelicht hoe de daling van de liquide middelen is opgebouwd. De operationele kasstroom (na afschrijvingen, mutaties in voorzieningen en werkkapitaal) bedraagt circa € 10,4 miljoen. Hier staan investeringen ad € 11,8 miljoen tegenover, met name door nieuwbouw van de nieuwe locatie De Eschhof en verbeteringen van diverse cliëntlocaties en vernieuwing van automatisering. Over de banktegoeden heeft Aveleijn in 2022 ca. € 0,2 miljoen rente betaald. De renterisico's zijn op het moment van schrijven in voldoende mate afgedekt. De momenteel stijgende rentes zijn voor Aveleijn gezien de liquiditeit geen risico, eerder een kans. In het treasurystatuut is opgenomen dat Aveleijn overtollige liquide middelen alleen op deposito mag inzetten. Koersrisico's, liquiditeitsrisico's en valutarisico's zijn bij Aveleijn niet van toepassing.

Aveleijn heeft al een aantal jaren geen openstaande leningen. Het saldo liquide middelen zal de komende jaren relatief snel gaan afnemen. De komende jaren verwachten we ca. € 75 miljoen te investeren in nieuwbouwprojecten, waaronder vervangende nieuwbouw

van de Citadel in Oldenzaal en de Bussenkamp in Hengelo en nog nieuw te ontwikkelen woonlocaties in Enschede en Wierden.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

In het bestuursverslag van vorig jaar hebben we als belangrijkste risico's voor Aveleijn de arbeidsmarktproblematiek en toenemende complexiteit van zorg genoemd. De effecten hiervan hebben we in 2022 gezien. Dit leidt er toe dat mogelijk onvoldoende (kwalitatief) personeel aangenomen kan worden. Vacatures worden steeds lastiger ingevuld en dit wordt vaak opgelost met personeel niet in loondienst. Ook voor de komende jaren blijven dit de belangrijkste thema's. In reactie op de toegenomen krapte op de arbeidsmarkt, zetten we in 2023 in op verbetering van ons capaciteitsmanagement. Daarnaast werken we in het kader van aantrekkelijk werkgeverschap verder aan ons functiehuis.

Voor wat betreft het behalen van (financiële) doelstellingen in 2023 zien we verder onzekerheden in de het (tijdig) kunnen realiseren van onze nieuwbouw ambities, vanwege de afhankelijkheid van andere stakeholders en de marktontwikkelingen. Daarnaast is de hoogte van de (bouw)kosten door crisis en inflatie onzeker, hetgeen kan leiden tot lagere verwachte (bouw) resultaten.

Op de middellange termijn bestaat nog onzekerheid over de ontwikkeling van de tarieven in de Gehandicaptenzorg en de bepaling van de Normatieve huisvestingscomponent.

6.2 Risicomanagement

Risicobereidheid

Aveleijn is een financieel gezonde organisatie, we hebben het vermogen om eventuele financiële effecten van risico's te kunnen dragen. Toch is – omdat we gefinancierd zijn met maatschappelijk geld en omdat we werken met een kwetsbare doelgroep – de risicobereidheid laag.

Auditplan risicomanagement

In 2022 hebben we een nieuw auditplan risicomanagement 2022-2023 opgesteld. Aveleijn hanteert het 'Three Lines' model. Vanuit de derde lijn voert de interne audit functionaris onderzoek uit naar het effectief en betrouwbaar functioneren van de interne (beheersing) organisatie. Op basis van risico-analyse en prioritering, dan wel op basis van verplichtingen vanuit compliance, zijn de volgende onderwerpen opgenomen in het auditplan 2022/2023:

- Effectiviteit roosterprocedure
- Duurzaamheidsverslaggeving
- Compliance audits (AVG, IT, AO/IC, fraude en Tax)

Hieronder beschrijven we drie onderwerpen die in 2022 prioriteit hebben gehad.

AVG / Privacy

Inzake de AVG en privacy hebben we in 2022 onder andere gewerkt aan de handreiking 'Instructie gegevensoverdracht betrokkenen binnen Aveleijn' en hebben we het informatiebeveiligingsbeleid

geactualiseerd. Verder hebben we diverse bewustwordingsacties rondom privacy uitgevoerd, danwel voorbereid voor 2023. We zien dat continue aandacht nodig blijft op deze onderwerpen.

IT / Informatiebeveiliging

In 2022 hebben we een zogeheten gap-analyse uitgevoerd op ons volwassenheidsniveau inzake informatieveiligheid. Naar aanleiding van dit onderzoek hebben we externe expertise ingeschakeld ons in 2023 voor te bereiden op eventuele NEN 7510 certificering en daarnaast de CISO rol te borgen.

Tax compliance

Aveleijn is vooralsnog niet onderworpen aan specifieke belastingwetgeving. Indien activiteiten wijzigen vormt de vennootschapsbelastingplicht een mogelijk risico in de vorm van een VPB last. Vooralsnog is de zorgvrijstelling van toepassing en wordt er ruim aan de gestelde eisen voldaan. In 2022 werkten we in het kader van Horizontaal Toezicht aan ons Tax Control Framework, waarmee we onder andere het potentiële risico inzake vennootschapsbelasting zorgvuldig monitoren.

Risicobeheersing

Aveleijn past de in 2022 geactualiseerde Governancecode Zorg toe. Op grond hiervan verantwoordt de Raad van Bestuur in tussentijdse rapportage de risicoanalyses en de werking van de risicobeheersings-systemen en bespreekt deze met de Raad van Toezicht. Het risico op fraude en corruptie acht Aveleijn niet groot. De functiescheiding binnen Aveleijn is van voldoende niveau om eventuele onrechtmatige onttrekkingen

zoveel als mogelijk te beperken. Verplichtingen worden aangegaan op basis van de procuratieregeling. De aanbestedingen voor nieuwbouwprojecten worden goedgekeurd door de raad van toezicht, om hiermee mogelijke belangenverstrengelingen te voorkomen.

Hieronder een overzicht met de risico's met de grootste kans van voordoen en hoogste mogelijke impact, inclusief getroffen beheersmaatregelen:

Risico	Beheersmaatregelen
Arbeidsmarkt: voldoende bevoegd/bekwaam personeel	<ul style="list-style-type: none"> • Fieldlab 'formele en informele zorg'; • Veerkracht en medezeggenschap; • Programma Toekomstbestendige Arbeidsmarkt (TAZ); • Herziening functiehuis; • Capaciteitsmanagement.
Cliëntveiligheid en kwaliteit van zorg (o.a. medicatieveiligheid)	<ul style="list-style-type: none"> • Het continu monitoren van cliënt- en medewerkerstevredenheid; • Continuering van het waardenprogramma; • Verwerking van ontwikkelpunten in verbeterplannen; • Regel- en risicogericht brandveiligheidsbeleid; • Medimo (medicatieveiligheid).
Het voldoen aan wet- en regelgeving rondom zorgcontractering	<ul style="list-style-type: none"> • Intern contractmanagement; • Uitvoering AO/IC-plan.
Informatiebeveiliging (datalekken privacy gevoelige gegevens)	<ul style="list-style-type: none"> • Uitvoering Privacy awareness programma; • Audit op AVG; • Audit op IT General Controls.
Vastgoed aantrekkelijk voor en passend bij de cliënt	<ul style="list-style-type: none"> • Aveleijn specifiek portefeuilleplan; • Strategisch Vastgoedplan; • Realisatie van (vervangende) nieuwbouw.
Financierbaarheid complexe zorgvraag / zorg Sociaal Domein	<ul style="list-style-type: none"> • Kostprijsanalyse per zorgvraag en inzicht in toereikendheid vergoedingen; • Korte lijnen met financiers over vergoeding, daar waar deze onvoldoende is; • In geval van nieuw aanbod wordt nadrukkelijk de nauwe betrokkenheid van de financier opgezocht.

7.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (bedragen x € 1.000 na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		26.003	26.798
2. machines en installaties		8.898	9.263
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		5.435	4.812
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en		7.113	429
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		0	0
Totaal materiële vaste activa		47.449	41.302
II Financiële vaste activa	2	95	95
B Vlottende activa			
I Voorraden	3	52	52
II Vorderingen	4		
1. op debiteuren incl gemeenten		1.319	1.514
2. vorderingen uit hoofde van financieringstekort		5.989	5.135
3. overige vorderingen		740	272
4. overlopende activa		868	933
Totaal vorderingen		8.916	7.854
III Liquide middelen	5	48.957	50.282
C Totaal activa		105.469	99.585
PASSIVA			
D Eigen vermogen	6		
I Kapitaal		71	71
II Bestemmingsfondsen		80.303	78.145
III Algemene en overige reserves		1.013	1.013
Totaal eigen vermogen		81.387	79.229
E Voorzieningen	7	2.331	2.636
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	0	0
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.342	2.001
2. belastingen en premies sociale		3.594	3.751
3. schulden ter zake pensioenen		1.887	253
4. overige schulden		12.856	11.573
5. overige passiva		1.072	142
Totaal kortlopende schulden		21.751	17.720
H Totaal passiva		105.469	99.585

7.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022
 (bedragen x € 1.000)

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Wet langdurige zorg		113.898	107.115
Forensische zorg		465	638
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		136	181
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		6.364	6.695
Totaal Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12	120.863	114.629
Opbrengsten Jeugdwet	13	9.825	9.675
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	477	1.782
Netto omzet		131.165	126.087
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.547	1.481
Som der bedrijfsopbrengsten		133.712	127.568
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	11.740	7.681
Lonen en salarissen	17	65.028	63.104
Sociale lasten	17	10.576	9.821
Pensioenlasten	17	5.366	4.962
Overige personeelskosten	17	2.046	2.904
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	4.768	5.180
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	775	83
Overige bedrijfskosten	20	31.527	29.125
Som der bedrijfslasten		131.827	122.860
BEDRIJFSRESULTAAT			
		1.885	4.708
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	444	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-170	-195
RESULTAAT BOEKJAAR		2.159	4.513
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2022	2021
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten		2.159	4.513
Bestemmingsfonds Boekwinst panden		0	0
		2.159	4.513

7.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022 (bedragen x € 1.000)				
	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		1.885		4.708
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	5.507		5.263	
- boekresultaten verkochte activa	0		0	
- mutaties voorzieningen	191		52	
		5.698		5.315
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden	0		0	
- vorderingen	-208		1.086	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-854		3.012	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	4.031		-611	
		2.969		3.487
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		10.552		13.511
Ontvangen interest	0		0	
Betaalde interest	-170		-196	
		-170		-196
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		10.382		13.315
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-11.706		-3.267	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		0	
Investerings financiële vaste activa	0		-3	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-11.706		-3.270
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie geldmiddelen		-1.325		10.045
<i>Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.</i>				
Stand geldmiddelen per 1 januari		50.282		40.237
Stand geldmiddelen per 31 december		48.957		50.282
Mutatie geldmiddelen		-1.325		10.045

7.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

7.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Aveleijn, gevestigd aan de Grotestraat 260, 7622 GW te Borne, geregistreerd onder KvK-nummer 08154161, helpt mensen met een verstandelijke beperking en/of lage sociale redzaamheid de volle rijkdom van het leven te ervaren, zowel intramuraal als extramuraal op verschillende locaties in Twente en de gemeente Berkelland.

De zorg die Aveleijn verleent, bestaat uit:

- verblijf met en zonder behandeling in kleinschalige woonvoorzieningen
- dagbestedingsactiviteiten in dagbestedingscentra en kinderdagcentra
- ondersteuning van cliënten in hun thuis- en/of werksituatie en van kinderen in de schoolsituatie

Verlagingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Valuta

Alle bedragen zijn in duizend euro tenzij anders is vermeld.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RoJW), de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving, specifiek RJ 655 'Zorginstellingen'.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en 2022 en het resultaat over 2021 en 2022. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Foutherstel

Met betrekking tot voorgaande jaren is, nadat de jaarrekening 2021 is vastgesteld, een afwijking als gevolg van een andere zienswijze geconstateerd met betrekking tot verwerking van duurzame waardevermindering materiële vaste activa. De afwijking is middels foutherstel verwerkt in deze jaarrekening in de vergelijkende cijfers. De invloed op de stand van de materiële vaste activa en het eigen vermogen per 1 januari 2021 bedraagt € 914.000. Het heeft geen invloed gehad op het resultaat of kasstroomoverzicht van 2021. Vanaf 2022 is berekening van de duurzame waardevermindering juist verwerkt.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Oordelen en schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: voorzieningen en materiële vaste activa - bijzondere waardeverminderingen.



Schattingswijziging

De instelling heeft in het boekjaar de voorziening Terugbouwverplichting huurpanden herijkt. Op basis van historische uitgaven blijkt dat de verdisconteerde geschatte toekomstige kosten uitgaven dermate laag zijn dat besloten is de voorziening niet te handhaven. Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten verwerkt in het huidige boekjaar. Dit heeft er toe geleid dat in 2022 de voorziening terugbouwverplichting huurpanden ad € 226.000 is vrijgevalen ten gunste van het resultaat boekjaar.

(Compensatie)regelingen COVID-19

Aveleijn heeft gebruik gemaakt van de volgende financiële regelingen / regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2022 – BR/REG-22159a

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen, op basis van een registratie van de betreffende posten.

De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans en de toelichting op de winst- en verliesrekening.

Vanuit haar maatschappelijke rol en het reeds positieve financiële resultaat heeft Aveleijn besloten alleen gebruik te maken van de compensatieregeling vergoeding extra kosten Wlz en is terughoudend geweest bij het aanvragen van compensatie. De compensatie meerkosten is formeel afgestemd met betrokken financier.

7.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**Activa en passiva**

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.

Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening 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 Aveleijn zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans 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. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen.

Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de 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.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2 - 5 %.
- Verbouwingen : 5 - 10 %.
- Installaties : 5 - 10 %.
- Terreinvoorzieningen: 5 - 12,5 %.
- Inventarissen : 10 - 12,5 %.
- Vervoermiddelen : 20 %.
- Automatisering: 33,3 - 50%.

Groot onderhoud

De kosten van periodiek groot onderhoud van eigendomslocaties worden verwerkt volgens de componentenbenadering. Dit houdt in dat het materieel vast actief bij de eerste verwerking in de balans opgesplitst wordt in twee of meer componenten, ieder met een eigen economische levensduur en dus afschrijvingstermijn. Bij de uitvoering van het groot onderhoud worden de kosten, indien aan de activeringscriteria is voldaan, geactiveerd, waarna wordt afgeschreven over de verwachte gebruiksduur.

Alle overige onderhoudskosten worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

Bijzondere waardeverminderingen

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

Per balansdatum zijn indicaties voor (nieuwe) bijzondere waardeverminderingen. De voornaamste indicatie is de daling van de tarieven in 2024, waarbij daling van de Nhc met ca. 8% de meeste impact heeft. Aveleijn heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombegenerende eenheden (clusters), en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022. Inventaris, vervoersmiddelen, etc. zijn elders te hergebruiken indien noodzakelijk en om die reden buiten beschouwing gelaten. Voor huurlocaties is op basis van dezelfde berekeningen vastgesteld of sprake is van een verlieslatend huurcontract.

Een kasstroombegenerende eenheid is de kleinste identificeerbare groep van activa die kasstromen genereert bij voortgezet gebruik die in grote mate onafhankelijk zijn van kasstromen van andere activa of groepen van activa. Bij Aveleijn is dit op clusterniveau.

Voor de berekening van de toekomstige kasstromen zijn de uitgangspunten gehanteerd conform de meerjarenramingen bij de goedgekeurde begroting 2023. De belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de berekening van de contante waarde van de toekomstige kasstromen zijn:

- De exploitatieperiode van de locatie is in geval van eigendom vanaf het jaar van ingebruikname 40 jaar, conform vastgoedstatuut van Aveleijn; in geval van huur tot en met het jaar van de einddatum van de lopende huurovereenkomst; Uitzonderingen hier op zijn reeds bekende verhuizingen of beëindiging van het huurcontract;
- Een jaarlijkse indexatie van de NZA opbrengsten van 2,58%; daarnaast rekening houdend met toekomstige kortingen gebaseerd op actuele gegevens van VGN, VNG, Zorgkantoor en overheid;
- Een jaarlijkse indexatie van de materiële kosten van 2,5% en salariskosten 2,60%;
- Een gemiddelde bezettingsgraad van 97% zoals opgenomen in de begroting 2023; toekomstige verwachte zorgverzwaaring / toename van complexiteit van zorg is niet betrouwbaar te schatten en derhalve niet meegenomen;
- Een disconteringsvoet van 3,17% zijnde de gemiddelde verwachte vermogenskosten en risico-opslag van Aveleijn; e.e.a. overeenkomstig goedgekeurd vastgoedstatuut;
- Een zorgexploitatie van minimaal nihil (conform financieel beleid Aveleijn 2023-2027); indien sprake is van een negatieve zorgexploitatie wordt in de berekeningen de negatieve kasstroom in 5 jaar afgebouwd naar nihil.

Bijzondere waardeverminderingen (vervolg)

De impairment terzake bedroeg in 2022 € 1.023.000. Voor een aantal locaties is de impairment teruggenomen (totaal € 268.000). Het totale verschil tussen de oorspronkelijke boekwaarde en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van deze bijzondere waardevermindering en in het verleden verwerkte bijzondere waardeverminderingen bedraagt per 31 december 2022 € 3.191.000.

In overeenstemming met de bepalingen van RJ121 zijn de genoemde bijzondere waardeverminderingen in mindering gebracht op de oorspronkelijke boekwaarde van de betreffende activa en ten laste van het resultaat gebracht.

Op basis van bovenstaande berekening is naast de duurzame waardevermindering de voorziening verlieslatende huurcontracten gedoteerd met € 268.000.

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen vorderingen en overige vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van first-in first-out methode.

Aangezien niet meer te gebruiken voorraden direct worden vernietigd, is de totale voorraad als courant aan te merken. Er is derhalve geen voorziening voor incurantheid van toepassing.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, 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 winst- en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde dan wel lagere actuele waarde door middel van het treffen van een voorziening. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid, gebaseerd op individuele beoordeling van de vorderingen. Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Schulden

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden, direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de stichting, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast, danwel rentebate. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0,4%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen afgenomen met € 444.000, verantwoord als rentebate.

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 jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5%.

Voorziening loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid

De voorziening loondoorbetaling voor arbeidsongeschiktheid is bepaald aan de hand van verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na balansdatum vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar, eventueel aangevuld met een berekende transitievergoeding. De voorziening is berekend tegen nominale waarde.

Voorziening verlieslatende contracten

De voorziening voor verlieslatende contracten is bepaald door bij elke huurlocatie vast te stellen of de jaarlijkse (huur)lasten van een locatie gedurende de resterende looptijd van de huurovereenkomst kunnen worden terugverdiend uit de toekomstige kasstromen die naar verwachting vanuit deze locatie kunnen worden gegenereerd. Hierbij zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals deze zijn weergegeven bij de bijzondere waardeverminderingen van de vaste activa. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. De looptijd wordt bepaald op basis van de onderliggende (huur)overeenkomsten. In de toelichting op de balans is het kortlopende deel toegelicht.

7.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

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

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding.

Pensioenen

Stichting Avelijn heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Avelijn 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. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. 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. De actuele dekkingsgraad van januari 2023 is 108,9%. Het is wettelijk verplicht om binnen de hersteltermijn de vereiste dekkingsgraad te bereiken.

In het herstelplan 2020-2029 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Avelijn 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. Avelijn 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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

7.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening is geen nadere segmentatie van de winst- en verliesrekening opgemaakt aangezien Avelijn alleen in het segment gehandicaptenzorg actief is.

7.4.5 Grondslagen van de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

7.4.6 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.

7.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

7.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (bedragen x € 1.000)

ACTIVA
1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	26.003	26.798
Machines en installaties	8.898	9.263
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.435	4.812
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	7.113	429
Totaal materiële vaste activa	<u><u>47.449</u></u>	<u><u>41.302</u></u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	41.302	43.298
Bij: investeringen	11.706	3.267
Af: afschrijvingen	4.768	5.180
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.023	83
Af: desinvesteringen / buitengebruikstellingen	36	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	268	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>47.449</u></u>	<u><u>41.302</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa en de afschrijvingspercentages per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 7.6.

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige vorderingen en effecten	95	95
Totaal financiële vaste activa	<u><u>95</u></u>	<u><u>95</u></u>

Toelichting:

Per 31 december 2022 heeft Stichting Avelijn circa € 94.550 aan waarborgsommen betaald (2021: € 94.550).

3. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Winkelvoorraad	52	52
Totaal voorraden	<u><u>52</u></u>	<u><u>52</u></u>

Toelichting:

Onder voorraden is winkelvoorraad van de Buurtsuper verantwoord. Alle voorraden zijn courant, er is dus geen voorziening voor incourantheid in mindering gebracht op de waarde van de voorraden.

4. Vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>Vorderingen op debiteuren incl gemeenten:</i>		
Vorderingen op debiteuren	313	235
Gefactureerd en nog te ontvangen WMO/JW productie/Justitie	1.006	1.279
	<u>1.319</u>	<u>1.514</u>
<i>Vorderingen uit hoofde van financieringstekorten</i>		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	5.989	5.135
	<u>5.989</u>	<u>5.135</u>
<i>Overige vorderingen</i>		
Compensatieregeling transitievergoedingen UWV	233	172
Te veel betaalde voorschotten energie	507	100
	<u>740</u>	<u>272</u>
<i>Overlopende activa:</i>		
Fietsplan	103	73
Vooruitbetaalde bedragen	696	587
Overige overlopende activa	69	272
	<u>868</u>	<u>933</u>
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>8.916</u></u>	<u><u>7.854</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt circa € 2.000 (2021: € 5.000). Alle vorderingen hebben een looptijd met naar verwachting korter dan één jaar.

ACTIVA					
Onder de vorderingen is begrepen € 5,7 miljoen inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:					
	2021		2022		totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari		5.135	-		5.135
Financieringsverschil boekjaar			5.242		5.242
Transitiemiddelen 2022/2023			370		370
Vergoeding zorgkantoor meerkosten vanuit Wlz			377	-	377
Correcties voorgaande jaren	-11		-		-11
Betalingen/ontvangsten	-5.124		-		-5.124
Subtotaal mutatie boekjaar		-5.135	5.989		854
Saldo per 31 december		<u>0</u>	<u>5.989</u>		<u>5.989</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c		a		
a= interne berekening c= definitieve vaststelling NZa					

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5.989	5.135
	<u>5.989</u>	<u>5.135</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	113.219	106.782
Transitiemiddelen 2022/2023	370	0
Vergoeding zorgkantoor meerkosten Wlz	377	334
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	107.977	101.980
Totaal financieringsverschil	<u>5.989</u>	<u>5.135</u>

Toelichting:
De nacalculaties Wlz tot en met 2021 zijn afgewikkeld met het zorgkantoor en definitief vastgesteld door de Nza. Met betrekking tot boekjaar 2022 heeft Avelijn geen gebruik gemaakt van compensatieregelingen in het kader van COVID-19, met uitzondering van de vergoeding extra kosten ad € 0,4 miljoen. Daarnaast heeft Avelijn per 31 december 2022 het reguliere financieringstekort van ca. € 5,2 miljoen te vorderen op het zorgkantoor.

5. Liquide middelen		
De specificatie is als volgt:		
	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	48.890	50.202
Kassen	60	50
Kruisposten	6	29
Totaal liquide middelen	<u>48.957</u>	<u>50.282</u>

Toelichting:
Door Avelijn zijn ten behoeve van derden bankgaranties afgegeven voor een totaalbedrag van € 79.625 (2021: € 79.625). De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.
Voor de stijging van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

PASSIVA		
6. Eigen vermogen		
Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:		
	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kapitaal	71	71
Bestemmingsfondsen	80.303	78.145
Algemene en overige reserves	1.013	1.013
Totaal eigen vermogen	<u>81.387</u>	<u>79.229</u>
Het verloop is als volgt weer te geven:		
	2022	2021
	€	€
Kapitaal		
Kapitaal		
Stand per 1 januari	71	71
Resultaatbestemming	0	0
Overige mutaties	0	0
Saldo per 31 december	<u>71</u>	<u>71</u>
Totaal Kapitaal	<u>71</u>	<u>71</u>
Bestemmingsfondsen		
Reserve aanvaardbare kosten		
Stand per 1 januari	75.152	70.639
Resultaatbestemming	2.159	4.513
Overige mutaties	0	0
Saldo per 31 december	<u>77.310</u>	<u>75.152</u>
Boekwinst panden		
Stand per 1 januari	2.993	2.993
Resultaatbestemming	0	0
Overige mutaties	0	0
Saldo per 31 december	<u>2.993</u>	<u>2.993</u>
Totaal Bestemmingsfondsen	<u>80.303</u>	<u>78.145</u>
Algemene en overige reserves		
Algemene en overige reserves		
Stand per 1 januari	1.013	1.013
Resultaatbestemming	0	0
Overige mutaties	0	0
Saldo per 31 december	<u>1.013</u>	<u>1.013</u>
Totaal Algemene en overige reserves	<u>1.013</u>	<u>1.013</u>

Toelichting:
Bestemmingsfondsen
Dit betreft vermogen waaraan een beperkte bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht.

Reserves aanvaardbare kosten
De reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd op grond van NZa beleidsregels. Deze reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten. Met ingang van 2015 zijn dit zowel zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet langdurige zorg en de WMO- en Jeugdwet.

Boekwinst panden
Voor de boekwinsten die zijn behaald met de verkoop van (zorggebonden) onroerend goed en waarvan de kapitaalslasten vergoed zijn geweest in het budget is een bestemmingsfonds gevormd. In 2020 heeft Avelijn één locatie verkocht met een boekresultaat van € 240.000, deze is toegevoegd aan betreffend bestemmingsfonds. In 2021 en 2022 hebben geen verkopen plaatsgevonden.

Algemene en overige reserves
De algemene en overige reserves zijn in het verleden ontstaan uit niet-zorggerelateerde activiteiten en zijn vrij besteedbaar.

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 31-dec-21	Vrijval	Onttrekking	Dotatie	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Garantietoelagen	9	5	4	0	0
Jubileumuitkeringen	1.825	598	61	299	1.465
Loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid	418	51	305	368	429
Terugbouwverplichting huurpanden	226	226	0	0	0
Verlieslatende contracten	159	0	0	278	437
Totaal voorzieningen	2.636	880	370	945	2.331

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	594
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.737
Hiervan > 5 jaar	1.109

Toelichting per categorie voorziening:**Jubileumuitkeringen**

De voorzieningen voor jubileumuitkeringen betreft de toekomstige uitgaven voor additionele salarisbetalingen van medewerkers die een conform de CAO vastgestelde duur van een dienstverband hebben bereikt. Daarnaast betreft de voorziening de op CAO gebaseerde uitkering voor medewerkers, die met (vroeg)pensioen gaan.

Loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid

De voorziening loondoorbetaling bij ziekte is gevormd voor de medewerkers die per balansdatum ziek zijn, die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces, en waarvoor een loondoorbetalingsverplichting geldt.

Terugbouwverplichting huurpanden

De voorziening terugbouwverplichtingen huurpanden was gevormd om te kunnen voldoen aan de verplichting tot terugbouwen in de oorspronkelijke staat bij het verlaten van huurpanden door Avelijn. Op basis van herijking in het boekjaar is besloten de voorziening terugbouwverplichting huurpanden ad € 226.000 te laten vrijvallen ten gunste van het resultaat boekjaar.

Verlieslatende contracten

Voor verliezen uit huurcontracten, berekend over de looptijd van de huurcontracten, is een voorziening voor verlieslatende contracten gevormd. Bij een tweetal huurlocaties is sprake van verlieslatende huurverplichting voor een looptijd van respectievelijk 3 jaar en 8 jaar. De looptijd wordt bepaald op basis van de onderliggende huurovereenkomsten. Voor een derde locatie is sprake van een verlieslatende overeenkomst voor de looptijd van 1 jaar. In totaal heeft circa € 150.000 een looptijd korter dan 1 jaar.

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

De specificatie is als volgt:	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan banken	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	0	0
Het verloop is als volgt weer te geven:	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	0	0
Af: aflossingen	0	0
Stand per 31 december	0	0
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	0
Stand langlopende schulden per 31 december	0	0

Toelichting:

In 2020 is de hypothecaire lening op de ING volledig afgelost.

9. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.342	2.001
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.594	3.751
Schulden terzake pensioenen	1.887	253
Overige schulden		
Nog te betalen salarissen	468	470
Vakantiegeld	2.731	2.624
Vakantiedagen	1.444	1.607
Verplichting persoonlijk budget levensfase (PBL)	7.053	6.432
Overige nog te betalen kosten	1.161	440
	12.856	11.573
Overige overlopende passiva		
Vooruitontvangen giften en donaties	162	142
Vooruitontvangen subsidies	910	-
	1.072	142
Totaal kortlopende schulden	21.751	17.720

Toelichting:

De stijging van de kortlopende schulden is met name het gevolg van stijging van de schulden inzake pensioenen met ca. € 1,6 miljoen. De pensioenuitvoerder PFZW heeft met ingang van 2022 de voorschotpremie afgeschaft. Om factuurcontrole te vereenvoudigen is afgestapt van voorschotten en verrekeningen en ontvangt Avelijn vanaf 2022 de PFZW nota alleen nog achteraf. De overige nog te betalen kosten zijn met name gestegen door nog te ontvangen facturen inzake nieuwbouwactiviteiten ad ca. € 0,4 miljoen. Verder is een reservering vooruitontvangen subsidies energiecompensatie opgenomen ad € 0,5 miljoen en een reservering nog te besteden transitie-middelen 2022/2023 ad € 0,4 miljoen.

Alle kortlopende schulden, met uitzondering van de verplichting PBL-uren, hebben een looptijd < 1 jaar. Conform de CAO gehandicaptenzorg heeft iedere medewerker recht op PBL-uren. Voor de opgebouwde en nog niet opgenomen rechten van de werknemers over de afgelopen jaren is per balansdatum een verplichting opgenomen. Door toename van het aantal medewerkers en het uurloon per medewerker is de verplichting met ca. € 0,6 miljoen toegenomen.

10. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Aveleijn 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 aan Aveleijn verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren betreft voornamelijk PGB vorderingen. Het maximale bedrag aan kredietrisico is gering.

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. De instelling 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.

11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende huurcontracten:

	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar 1-5 jaar	betalbaar na 5 jaar	Totaal per 31-12-2022
	€	€	€	€
Huur	9.568	22.421	4.035	36.025
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>9.568</u>	<u>22.421</u>	<u>4.035</u>	<u>36.025</u>

De belangrijkste huurobjecten betreffen ca. 30 woonzorglocaties. De belangrijkste bepalingen uit deze overeenkomsten zijn: — de instelling heeft verlengingsopties variërend van 1 tot 5 jaar.

De instelling heeft geen meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten of overeenkomsten. Per 31 december 2022 zijn investeringsverplichtingen aangegaan die in 2023 worden uitgevoerd, totaal circa € 2.000.000.

Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden

De door Stichting Aveleijn aan de Rabobank verstrekte zekerheden zijn:
- verpanding bedrijfspaarrekening tbv afgegeven bankgaranties.

Door Aveleijn zijn ten behoeve van derden voor rekening van de bank garanties afgegeven voor een totaalbedrag van € 79.625 (2021: € 79.625).

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

7.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Ver- bouwings	Installaties	Inventaris	Automati- sering	Vervoer- middelen	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022										
- aanschafwaarde	4.547	1.145	27.115	9.913	17.497	4.920	3.825	1.133	429	70.524
- cumulatieve afschrijvingen	-	425	8.858	4.291	7.922	2.061	2.395	610	-	26.562
- bijzondere cumulatieve waardevermindering	-	0	2.014	334	312	-	-	-	-	2.660
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>4.547</u>	<u>720</u>	<u>16.243</u>	<u>5.288</u>	<u>9.263</u>	<u>2.859</u>	<u>1.430</u>	<u>523</u>	<u>429</u>	<u>41.302</u>
Mutaties in het boekjaar										
- investeringen	600	94	23	491	968	613	1524	601	6.792	11.706
- overboeking vanuit onderhanden projecten	-	0	0	98	10	-	-	-	-108	0
- afschrijvingen	-	75	812	529	1259	572	1239	282	-	4.768
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	766	153	104	-	-	-	-	1.023
- terugneming bijzondere waardeverminderingen	-	-	201	40	27	-	-	-	-	268
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>										
aanschafwaarde	-	7	612	133	168	336	2272	129	-	3.657
cumulatieve afschrijvingen	-	7	612	133	168	336	2272	129	-	3.657
- <i>desinvesteringen / afboekingen</i>										
aanschafwaarde	-	-	-	27	18	29	-	44	-	118
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	20	11	19	-	32	-	82
per saldo	-	-	-	-7	-7	-10	-	-12	-	-36
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>600</u>	<u>19</u>	<u>-1.355</u>	<u>-60</u>	<u>-365</u>	<u>31</u>	<u>285</u>	<u>307</u>	<u>6.684</u>	<u>6.147</u>
Stand per 31 december 2022										
- aanschafwaarde	5.147	1.232	26.526	10.342	18.289	5.168	3.077	1.561	7.113	78.455
- cumulatieve afschrijvingen	-	493	9.226	4.701	9.025	2.278	1.362	731	-	27.816
- bijzondere cumulatieve waardeverminderingen	-	-	2.412	413	366	-	-	-	-	3.191
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>5.147</u>	<u>739</u>	<u>14.888</u>	<u>5.228</u>	<u>8.898</u>	<u>2.890</u>	<u>1.715</u>	<u>830</u>	<u>7.113</u>	<u>47.449</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	5 - 12,5%	2 - 5%	5 - 10%	5 - 10%	10 - 12,5%	33,3 - 50%	20,0%	0,0%	

7.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

BATEN

12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	113.219	106.782
Energiecompensatie Wlz	302	0
Vergoeding meerkosten Wlz in het kader van COVID-19	377	334
Totaal	113.898	107.115

Toelichting:

De opbrengsten wettelijk budget Wlz zijn met € 6,4 miljoen gestegen als gevolg van indexering van de tarieven. Verder zien we zorgverzwaring en een verschuiving naar meer zorg inclusief behandeling. Daarnaast heeft Aveleijn via het wettelijk budget Wlz een energiecompensatie van ca. € 0,3 miljoen ontvangen. Deze is gereserveerd voor komende jaren wanneer ook onze energietarieven zullen gaan stijgen.

12.2 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:	2022	2021
	€	€
Opbrengsten Justitie (exclusief subsidies)	465	638
Totaal	465	638

Toelichting:

Het aantal cliënten die wij zorg verlenen op basis van een justitiële grondslag is in 2022 gedaald.

12.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:	2022	2021
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen Gezondheidspsycholoog	136	181
Totaal	136	181

Toelichting:

De Beschikbaarheidsbijdrage Opleidingen is lager doordat ten opzichte van 2021 één fte minder de opleiding tot gezondheidspsycholoog heeft gevolgd in 2022.

12.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:	2022	2021
	€	€
Opbrengsten Wmo	4.851	5.261
Persoonsgebonden- en volgende budgetten	967	927
Overige zorgprestaties	546	507
Totaal	6.364	6.695

Toelichting:

De opbrengsten Wmo zijn met € 0,4 miljoen gedaald door een daling van het aantal cliënten met een Wmo beschikking.

BATEN

13. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:	2022	2021
	€	€
Opbrengsten Jeugdzorg	9.825	9.675
Totaal	9.825	9.675

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet zijn ten opzichte van 2021 met ca. € 150.000 gestegen. Deze stijging is met name het gevolg van indexering van de tarieven.

14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:	2022	2021
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS - Stagefonds	270	202
Overige Rijkssubsidies - Subsidie praktijkleren onderwijs	137	137
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg) - VTB	27	25
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	43	45
Subsidie Bonus Zorgprofessionals COVID-19	0	1.373
Totaal	477	1.782

Toelichting:

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn met € 1,3 miljoen gedaald, met name door de Subsidie Bonus Zorgprofessionals COVID-19 in 2021. Het stagefonds is hoger door toegenomen aantal stagiaires. De overige subsidies liggen in lijn met voorgaand jaar.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:	2022	2021
	€	€
Eigen bijdragen cliënten waswerkzaamheden, vervoer, maaltijden, televisie/internet	211	149
Opbrengsten huisvesting	37	27
Omzet supermarkt, grandcafé en maaltijden	1.197	1.040
Overige opbrengsten	1.102	265
Totaal	2.547	1.481

Toelichting:

De eigen bijdragen van cliënten zijn toegenomen vanwege toegenomen gebruik van vervoer als ook gestegen prijzen. De omzet supermarkt en grand café zijn gestegen ten opzichte van 2021, door het feit dat onze horeca gelegenheden in 2021 deels gesloten zijn geweest. De overige opbrengsten betreffen onder andere opbrengsten uit detachering en diverse samenwerkingsprojecten, waaronder in het onderwijs. Deze activiteiten zijn in 2022 toegenomen.

LASTEN

16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	8.456	4.504
Vervoer door derden	2.219	2.157
Kosten uitbesteding onderaannemers	1.065	1.020
Totaal	11.740	7.681

Toelichting:
De kosten voor personeel niet in loondienst zijn ten opzichte van 2021 met bijna € 4,0 miljoen gestegen als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt.

17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	65.028	63.104
Sociale lasten	10.576	9.821
Pensioenpremies	5.366	4.962
Overige personeelskosten	2.046	1.531
Bonus zorgprofessionals COVID-19	0	1.373
Totaal personeelskosten	83.016	80.791

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: Totaal aantal, geen segmentatie toegepast (excl stagiaires)	1.481	1.478
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.481	1.478

Toelichting:
De stijging van de lonen en salarissen met circa € 1,9 miljoen (3,0%) is met name veroorzaakt door CAO-stijgingen (gemiddeld 3,48% per 1 mei 2022).
De sociale lasten en pensioenlasten zijn met name gestegen door hogere premiepercentages.
De andere personeelskosten stijgen met name door hogere opleidingskosten als gevolg van in 2020 en 2021 uitgestelde opleidingen en door lagere uitkeringen.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen materiële vaste activa	4.768	5.180
Boekresultaat desinvesteringen	0	0
Totaal afschrijvingen	4.768	5.180

Toelichting:
De afschrijvingen materiële vaste activa zijn circa € 0,5 miljoen lager dan vorig jaar met name door incidentele afschrijvingen in 2021. De afschrijvingskosten 2022 betreffen alleen reguliere afschrijvingen.

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van: - materiële vaste activa	775	83
Totaal	775	83

Toelichting:
Vanwege de daling van de Nhc in 2024 zijn voor alle locaties bedrijfswaardeberekeningen opgesteld. Voor de berekeningswijze wordt verwezen naar de grondslagen. De totale impact bedroeg € 775.000.

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.685	6.166
Algemene kosten	8.162	7.358
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.049	2.102
Onderhoudskosten	3.239	3.131
Energiekosten	1.518	1.651
Huur en leasing	9.099	8.723
Dotaties en vrijval voorzieningen	-226	-5
Totaal overige bedrijfskosten	31.527	29.125

Toelichting:
De overige bedrijfskosten zijn op totaalniveau ten opzichte van 2021 met € 2,4 miljoen (8,2%) gestegen. De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten en patiënt en bewonersgebonden kosten zijn met ca. € 0,5 miljoen, respectievelijk € 0,9 miljoen gestegen, met name door algehele prijsstijgingen, maar ook door toenemende horecaverkopen.

De algemene kosten stijgen met ca. € 0,5 miljoen, met name doordat veel activiteiten weer zijn opgestart na Covid-19 en door toenemende advieskosten rondom bouwprojecten.

Tot slot is sprake van een dalende energiekosten met ca. € 0,1 miljoen, met name door duurzaamheidsmaatregelen en de relatief hoge temperaturen in 2022. Onder energiekosten is tevens de reservering nog te besteden subsidies energiecompensatie ad € 0,5 miljoen verantwoord.

Voor een toelichting op de dotatie aan en vrijval van de voorzieningen wordt verwezen naar paragraaf 8.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2022	2021
	€	€
Rentebaten	444	0
Rentelasten	-170	-195
Totaal financiële baten en lasten	273	-195

Toelichting:
De rentebaten zijn het gevolg van verdiscontering van de voorziening jubileumuitkeringen tegen 2,5%, zoals toegelicht in de grondslagen. De rentelasten zijn iets gedaald ten opzichte van 2021 doordat per 1 oktober Aveleijn geen rente meer betaalt over uitstaande banktegoeden.

22. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	86	79
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	22	20
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	9	0
Totaal honoraria accountant	<u>117</u>	<u>99</u>

Toelichting:

De verantwoorde honoraria voor controle van de jaarrekening en voor de overige controlewerkzaamheden betreffen de kosten met betrekking tot het boekjaar. De verantwoorde kosten voor de niet-controlediensten betreffen de in het boekjaar gefactureerde bedragen.

23. 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.

7.8 WNT-verantwoording 2022 Stichting Aveleijn

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2022		
Bedragen x € 1	Dr. G.A. Bentvelsen-Prins	Dr. W.H.M. den Hartog MHA MCM
Funcctiegegevens	Lid Raad van Bestuur	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	175.264	185.505
Beloningen betaalbaar op termijn	13.474	13.494
Subtotaal	188.738	199.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000	199.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	188.738	199.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
Bedragen x € 1	Dr. G.A. Bentvelsen-Prins	Dr. W.H.M. den Hartog MHA MCM
Funcctiegegevens	Lid Raad van Bestuur	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	170.295	180.229
Beloningen betaalbaar op termijn	12.751	12.771
Subtotaal	183.046	193.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000	193.000
Totale bezoldiging	183.046	193.000

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022						
Bedragen x € 1	M.A. Ruys	M.W.H. Ploumen	F.J.B. Maathuis	Y.J.M. ten Brummelhuis	J.A. van Oosten	G.J. van Munster
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging						
Totale bezoldiging	18.900	14.000	14.000	14.386	14.000	14.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900	19.900	19.900	19.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021						
Bedragen x € 1	M.A. Ruys	M.W.H. Ploumen	F.J.B. Maathuis	Y.J.M. ten Brummelhuis	J.A. van Oosten	G.J. van Munster
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/10 - 31/12	1/10 - 31/12
Bezoldiging						
Totale bezoldiging	18.900	14.000	14.000	14.139	3.500	3.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300	19.300	4.865	4.865

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Er hebben geen uitkeringen wegens beëindigings dienstverband aan topfunctionarissen (met of zonder dienstbetrekking) plaatsgevonden in 2022 of 2021.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

7.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Aveleijn heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Aveleijn heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2023.

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 7.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen gebeurtenissen na balansdatum met een impact op de jaarcijfers 2022.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

w.g.
Drs. W.H.M. den Hartog MHA, MCM 24-5-2023

w.g.
Drs. G.A. Bentvelsen-Prins 24-5-2023

w.g.
Drs. M.A. Ruys 22-5-2023

w.g.
F.J.B. Maathuis 22-5-2023

w.g.
M.W.H. Ploumen 22-5-2023

w.g.
G.J. van Munster 22-5-2023

w.g.
Y.J.M. ten Brummelhuis 22-5-2023

w.g.
J.A. van Oosten 22-5-2023

Hoofdstuk

8. Overige gegevens**8.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen afzonderlijk artikel inzake de resultaatbestemming opgenomen. Uit de statuten kan worden afgeleid dat het behaalde resultaat wordt bestemd overeenkomstig het doel van de stichting.

8.2 Nevenvestigingen

De nevenvestigingen van Stichting Aveleijn betreffen circa 80 locaties in Twente en omstreken.

8.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina's.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Aveleijn te Borne

A. VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN JAARREKENING 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Aveleijn te Borne gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Aveleijn op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst- en verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Aveleijn 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 2022 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.

B. VERKLARING OVER DE IN HET JAARDOCUMENT OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de interne toezichthouder;
- 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;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist.

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.

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

C. BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling 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 instelling.

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 fouten of fraude 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 2022, 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 instelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling 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 instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Enschede, 30 mei 2023

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.
M. Zoetman-Kiers RA

