



RIBW

OVERIJSEL

**Jaarverslag en jaarrekening
2023**



Voorwoord

Waar staan we voor

Wij staan voor een zorgzame samenleving waarin we omzien naar elkaar. Wij richten ons op mensen die (tijdelijk) mentaal kwetsbaar zijn. Wij ijveren voor destigmatisering van mentale kwetsbaarheid, wij vinden kwetsbaarheid onderdeel van het leven. Het hoort er bij, en mensen die (tijdelijk) mentaal kwetsbaar zijn medemensen, zij horen er bij.

Mentale kwetsbaarheid is veelkleurig, het varieert enorm in duur en heftigheid, tussen mensen en in de mensen zelf. Daarom zijn wij tevreden met ons in 2023 overeengekomen strategisch partnerschap met Zilveren Kruis, dat ons de mogelijkheden geeft om te onderzoeken hoe we mee kunnen 'ademen' met de mate van kwetsbaarheid. Van statische naar dynamische financiering, passend bij de vraag en niet meer dan nodig.

In 2023 zijn we gestart met een Bestuurlijk Overleg Mentaal Overijssel (BOMO), waaraan Mediant, Dimence en RIBW Overijssel deelnemen. Tactus sluit in 2024 aan. We stemmen hier bestuurlijk af rond de opgaves uit IZA.

Valente heeft haar positionering als Maatschappelijke GGZ vastgesteld als aanvulling op de positie als cruciale GGZ van De NGGZ. We vullen elkaar aan.

Op ons symposium Stap in de Wijk, december 2023, hebben wij onze positie en onze mogelijkheden als maatschappelijke GGZ bekrachtigd. Om onze strategische beweging Stap in de Wijk van borging te voorzien, is een leermethode ontwikkeld door lectoraat 'GGZ en samenleving' van Hogeschool Windesheim; De Stappenverteller.

De beweging naar 'de wijk', geven we bijvoorbeeld vorm door deel te nemen aan de Sociale Alliantie Hengelo (werktitel), waarin we met een aantal partners inschrijven op de aanbesteding van het 'voorliggend veld', de lage indicatie WMO.

We zijn in 2023 van vier naar twee regio's gegaan, aangestuurd door twee regiodirecteuren. We evalueren die stap in 2024, maar we zien nu al hoe goed het werkt. Beter alignment tussen strategie en uitvoering, verbetering sturing en communicatie, en meer externe zichtbaarheid van de directie als vertegenwoordigers van RIBW Overijssel.

De Mensen waarvoor we werken

In 2023 hebben we nadruk gelegd op meedoen; meedoen met het beleid en ontwikkeling van organisatie. We blazen de partnerberaden nieuw leven in conform de vereenvoudigde structuur van twee regio's. Er staat spanning op de verhouding WLZ-WMO, respectievelijk gemeente en zorgkantoor. Wij pleiten voor een 'WLO', een Wet Langdurige Ondersteuning, waar onze expertise domeinoverstijgend benut kan worden; want mensen vallen nu eenmaal niet zuiver in bepaalde hokjes, of financieringscategorieën. In het jaarverslag staat te lezen wat onze inzet en dienstverlening feitelijk heeft gebracht. Maar de grote vraag daarboven is: wat werkt, hoe werkt het, en kan het slimmer. Hoe gaan we van 'zorgen voor' naar 'zorgen dat' en 'zorgen met'. In een

publicatie in een lokaal huis-aan-huis blad in Vriezenveen toont één van onze teams dat feilloos aan. Meer verbinding en omzien naar elkaar, zo ook in de wooncommunities, leidt tot minder professionele inzet en toename van de emancipatie van de client.

Een aparte vermelding verdienen de naastbetrokkenen en de naastbetrokkenraad. Wij beseffen hun belang bij herstel heel goed en doen daarom mee in het programma '3 kunnen meer dan 1'. Tot slot hier nog een woord van dank voor de vrijwilligers van RIBW Overijssel. We zien het belang van hun bijdrage en ontwikkelen deze 'afdeling' daarom met versnelling.

De Mensen waarmee we werken

'Verder met vakmanschap' is als programma in 2023 gestart. Een programma dat een antwoord is op de evaluatie van het programma 'voor Vakmanschap' (gestart eind 2019), de doorontwikkeling van vier naar twee regio's en de opbrengsten van het integrale leiderschapsprogramma 2023. Verder met vakmanschap kent twee belangrijke uitgangspunten;

1. De professionele autonomie van de collega's die direct met mensen werken kan vergroot worden. Daar geloven wij in, daar vertrouwen wij op.
2. De inzet van 'specialisten' moet meer wijkgebonden en teamvraag-specifiek zijn. Zo kunnen meer teams profiteren van beschikbare kennis en kunde.

We willen borgen dat elke medewerker een sparringpartner heeft en in een groep kan leren en ontwikkelen. Het blijft een groot genoegen om met RIBW-collega's te werken, te luisteren naar hoe ze over hun werk vertellen. Hoe zij bijdragen aan een gezamenlijk doel en richting. De Ondernemingsraad (de Raad van de Onderneming) speelt een belangrijke rol hierbij.

De organisatie is ontwikkelingsgericht, onze tweede kernwaarde, enthousiast en betrokken (zie MTO). We moeten vaker remmen en richten dan aanzetten en activeren omdat teveel doen uiteindelijk toch werkgeluk in de weg gaat zitten. Wij vinden dat gezonde collega's de sleutel zijn voor een gezonde organisatie. De leidinggevenden van RIBW Overijssel spelen hierbij de belangrijkste rol; ons middenkader maakt het!

Tot slot nog een woord over de financiële resultaten. In weerwil van her en der zeer knellende tarieven en de aandacht, werkgroepen en targets die wie hiervoor opgezet hebben, is ons overall financiële resultaat goed. Van alle analyses die hierover te maken zijn, wil ik die van de samenwerking tussen de specialisten van ons Servicebureau en de leidinggevenden van het primaire proces er uit lichten. Het is die samenwerking die sterk heeft bijgedragen aan waar we nu staan. Een compliment waard.

Het was, en is een genoegen om bij RIBW Overijssel te werken.

Jan-Willem Bedeaux, Raad van Bestuur

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Waar staan we voor	2
De Mensen waarvoor we werken	2
De Mensen waarmee we werken	3
1.0 Voor Wie	6
1.1 Cliënten in beeld	6
1.2 Cliënten en cliënttevredenheid	6
2. Met Wie	8
2.1 Personeel in cijfers	8
2.2 Duurzame inzetbaarheid en werving	8
3. Hoe	10
3.1 Cultuur en gedrag	10
3.2 Risico's en risicobeheersing	11
3.3 Kwaliteitssysteem	12
3.4 Onderzoek en ontwikkeling	12
3.5 Stap in de wijk	14
3.6 Financieel resultaat en financiële indicatoren	15
3.7 Organisatieontwikkeling	16
4. Toekomstige veranderingen	17
4.1 Toekomstverwachting Zorgverkoop	17
4.2 Toekomstverwachting Arbeidsmarkt	18
4.3 Toekomstverwachting maatschappij en politiek	18
5. Samen met	19
5.1 Ondernemingsraad, Centrale Cliëntenraad en Naastbetrokkenenraad	19
5.2 Raad van Toezicht	19
5.3 Contractpartners	19

5.4	Netwerkpartners	21
6.	Organisatiestructuur en kernactiviteiten	21
6.1	Governance	21
7	Ondertekening.....	24
8	Jaarrekening.....	25
8.1	Geconsolideerde jaarrekening.....	25
8.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	25
8.1.2	Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2023	27
8.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	29
8.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	31
8.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans	42
8.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	51
8.1.7	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	53
8.2	Geconsolideerde jaarrekening.....	60
8.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)	60
8.2.2	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	62
8.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	64
8.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans	65
8.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	74
8.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	75
8.2.7	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	76
8.2.8	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening.....	80
8.3	Overige gegevens.....	80
	Bijlagen:	83
	Jaarverslag Raad van Toezicht.....	83

1.0 Voor Wie

1.1 Cliënten in beeld

	2023	2022
Aantal unieke cliënten (totaal verslagjaar):		
Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo) ^{1*}	2.423	2.232
Wet Langdurige Zorg (Wlz)	574	523
Forensische Zorglegitimatie	41	50
Jeugdwet	18	30
Overig (bestaand uit Verkoop Zorg (40), PGB en Particulier (16))	56	67
Aantal cliënten in begeleiding op 31-12		
Beschermd wonen	885	876
Ambulant	1.436	1.513
Totale instroom ^{2*}	420	475
Totale uitstroom ^{2*}	433	446
Aantal beschikbare bedden op 31-12	904	882
Cliënttevredenheid(gemiddeld rapportcijfer)	7,9	7,7
Aantal incidenten	2.288	2.265
Aantal (mogelijke) calamiteiten	13	11
Aantal officiële en interne klachten	0 // 54	0 // 72

^{1*} Het aantal unieke Wmo-cliënten '23 is inclusief verblijf MO de Herberg. In 2022 waren dit er 224.

^{2*} De Totale in- en uitstroom is exclusief aantallen MO de Herberg.

1.2 Cliënten en cliënttevredenheid

De daling van het aantal cliënten met Wmo-financiering wordt enerzijds veroorzaakt doordat 'beschermd wonen cliënten' nog steeds doorstromen naar Wlz-financiering, anderzijds door daling van het aantal ambulante cliënten en bijbehorende omzet van 2023 vergeleken met 2022. De stijging in de Wlz is in lijn met afgelopen jaren. Daarnaast geldt dat als iemand is doorgestroomd naar Wlz, de door-/uitstroom stagneert, waardoor er minder plaatsen beschikbaar zijn/komen voor cliënten met andere ondersteuningsfinanciering.

Door aanscherping van aanbestedingseisen en het niet gegund krijgen van financiering daalt het aantal Jeugdwet-cliënten.

Nieuwe Jeugdwet-cliënten in de regio IJsselland vallen onder de noemer "Overig". Hiervoor werken we als onderaannemer samen met Trias.

Cliënten met een forensische zorglegitimatie stromen door naar Wlz- of Wmo-financiering als hun 'titel' afloopt. De daling wordt verklaard doordat er dus relatief weinig nieuwe instroom is geweest. Conform kwaliteitskader forensische zorg wordt jaarlijks nog separaat gerapporteerd. Over 2023 geven cliënten de ondersteuning die ze van RIBW Overijssel ontvangen, een mooi rapportcijfer (7,9).

Incidenten

De meldingsbereidheid van incidenten is goed: de incidenten hebben voornamelijk betrekking op medicatie, grensoverschrijdend gedrag en suïcidaal en/of zelfdestructief gedrag. Dit is een trend, want dit zien we ook in eerdere jaren. De incidentmeldingen medicatie en grensoverschrijdend gedrag zijn redelijk stabiel. Bij suïcidaal en/of zelfdestructief gedrag zien we de afgelopen jaren een stijgende lijn. De subcategorieën waarin het meest gemeld wordt, zijn suïcidale uitlatingen (205 meldingen) en automutilatie (142 meldingen). Ook in de subcategorie suïcidepoging zonder lichamelijk letsel zien we de afgelopen 5 jaar een continue stijging. Dit nam toe tot 47 meldingen in 2023. We ontvingen meldingen suïcidaal en/of zelfdestructief gedrag van 163 unieke cliënten, een stijging van 19 ten opzichte van 2022. Landelijk is een toename geconstateerd van suïcidaliteit onder jongeren. Bij RIBW Overijssel zien we dat 46% van de meldingen suïcidaal gedrag bij jongeren tot 30 jaar zijn.

Hiernaast constateren we dat er meer cliënten het traject van euthanasie starten. Er worden geen meldingen bijgehouden over het starten van een euthanasietraject; wel zien we dat deze groep mensen zorgen voor meldingen omtrent suïcidaal gedrag.

Calamiteiten

Er zijn 13 mogelijke calamiteiten gemeld. Hier is een vooronderzoek of prisma-analyse ingezet om te beoordelen of het daadwerkelijk om een calamiteit ging. Bij tien gebeurtenissen is geconcludeerd dat het geen calamiteit was. Wel zien we in alle onderzoeken aanknopingspunten voor verbetering, met name op het gebied van protocollen, dossiervoering, communicatie ketenpartners, autonomie en deskundigheid.

Klachten

Net als in 2021 & 2022 zijn er geen officiële klachten ingediend. De interne klachten zijn behandeld door de klachtenfunctionaris en de meeste klachten hebben betrekking op; bejegening door begeleiding.

2. Met Wie

2.1 Personeel in cijfers

	2023	2022
Aantal medewerkers in dienst per 31-12-2023	920	924
Aantal medewerkers primair proces ,,	797	788
Aantal medewerkers ondersteunende diensten ^{1*} ,,	123	136
Gemiddeld aantal fte personeelsleden in loondienst	701	684
Instroom personeel in loondienst (totaal verslagjaar)	181	200
- waarvan personeel met cliëntgebonden functies	161	186
Uitstroom personeel in loondienst (totaal verslagjaar)	178	180
- waarvan personeel met cliëntgebonden functies	157	159
Verlooppercentage	19,4%	19,8%
Verzuimpercentage gemiddeld verslagjaar	6,85%	6,98%
Verzuimduur	16,7	20,2
Medewerkerstevredenheid gemiddelde rapportcijfer	7,6	7,6

^{1*} Het verschil t.o.v. 2022 is ontstaan door wijziging van kostenplaatsen m.b.t. de-/centrale overhead.

2.2 Duurzame inzetbaarheid en werving

Duurzame inzetbaarheid

Het verzuimpercentage in 2023 is 6,85. Het verzuim is lager dan het gemiddelde van de GGZ-branche (7,38%) en dit is een daling ten opzichte van 2022. Hoewel de meldingsfrequentie in het laatste kwartaal is gestegen is de totale meldingsfrequentie over 2023 lager dan die van een jaar geleden. De leeftijdsgroep jonger dan 26 jaar heeft de grootste impact op deze daling (meer nulverzuimers).

Organisatiebreed hebben we aandacht voor de gezonde leefstijl van alle mensen (medewerkers en cliënten), vanuit het gedachtegoed Positieve gezondheid van Machteld Huber en vanuit de integratie van de SRH-herstelfilosofie. We zien om naar het welzijn, de vitaliteit, bevlogenheid en inzetbaarheid van de medewerkers en de relatie tot preventief verzuim en (verzuim-)gedrag. Hierover voeren we met de medewerkers het goede gesprek, zodat zij zich gezien en gehoord voelen.

We werken samen met Pro.Fit en andere organisaties om het verzuim zo laag mogelijk te houden. Alles vanuit het bovengenoemde gedachtegoed, bevlogenheid en inzetbaarheid.

We houden de ontwikkelingen binnen de sector Zorg & Welzijn en de GGZ-branche bij door middel van benchmarken en netwerken en spelen hierop in wanneer daar aanleiding toe is.

Middels het instrument Strategische Personeelsontwikkeling (SPO) halen we kwalitatieve en kwantitatieve data op over de ontwikkel- en vitaliteitsbehoefte binnen de organisatie voor jaarplanacties. Voor wat betreft de uitkomsten van het SPO 2023, zie paragraaf 3.4.

De vitaliteitsfans beleefden een aantal successen in het afgelopen jaar op het gebied van werkgeluk. Samen met de werkgroep RIBW Vitaal vonden een drietal activiteiten plaats die samen met alle collega's werden uitgevoerd.

Daarnaast is het door medewerkers gewaardeerde vitaliteitsdashboard vernieuwd en is er een folder gemaakt over: 'Wat als werken (even) niet lukt'. Bovendien deden we mee aan de Socialrun voor inclusie Nederland. Doel van dit jaarlijks terugkerend evenement is om een bijdrage te leveren aan een maatschappij waarin iedereen zich vrij voelt om open te zijn over zijn of haar psychische gezondheid.

Verloop

Meerdere factoren beïnvloeden het verloop. Vanaf juli is het nieuwe uitdienstproces ingegaan. Alle leidinggevendenden voeren nu een eindgesprek met de vertrekkende medewerker aan de hand van een ingevulde vragenlijst. We doen dit met verschillende redenen. Natuurlijk zijn we benieuwd naar de reden van vertrek. Maar we willen er ook voor zorgen dat de vertrekkende medewerker de organisatie verlaat als ambassadeur van RIBW Overijssel en wellicht in de toekomst weer terugkomt. Door het vernieuwde proces is de respons van het invullen van deze vragenlijst aanzienlijk hoger. We analyseren deze vragenlijsten en nemen ze mee in de verloopanalyse. Hierdoor hebben we beter inzicht in de redenen van vertrek en kunnen we hierop anticiperen.

Werving & Selectie

We hebben aandacht voor de verdere professionalisering en uitvoeren van het Werving- en selectiebeleid. Dit doen we in samenwerking met recruiters. Daarnaast gaan we verder met het onboardingstraject van nieuwe medewerkers om deze langere tijd aan ons te binden.

Met behulp van diverse nieuwe instrumenten, waaronder een analyse op uitstroom (exitinformatie) krijgen we inzicht in hoe we 'het goede verhaal' uit kunnen dragen om zo nieuwe collega's op basis van onze (kern-)waarden aan te trekken.

We hebben in het laatste kwartaal van 2023 voorbereidingen getroffen om het inzendbureau ook te laten fungeren als instroominstrument. Grootste winst hiermee is dat nieuwe medewerkers de kans hebben diverse doelgroepen en teams te verkennen, voordat zij zich voor een langere periode committeren aan een 'vast' team.

Forensische zorg

Bij het begeleiden van forensische cliënten willen we de risico's in beeld hebben die de client de samenleving oplevert. Zodra we dat weten, kunnen we daarnaar handelen en zo de veiligheid in de samenleving bevorderen. We hebben ons hiervoor aangemeld voor een implementatietraject risicomanagement voor forensische zorg.

3. Hoe

3.1 Cultuur en gedrag

Kernwaarden

Onze kernwaarden zijn samengevat 'MOVI': Moedig, Ontwikkelingsgericht, Vol vertrouwen en Integer. Het benadrukt waar de organisatie voor staat, het versterkt onze identiteit en het geeft houvast aan medewerkers en cliënten bij houding en gedrag. Goed leiderschap is daarbij van het grootste belang, want: 'Mensen doen niet wat je zegt, mensen doen wat je doet'.

Veiligheid

Met de vastgestelde 'visie op veiligheid' in het voorgaande jaar hebben we ingezet op bewustwording rond alle thema's die aan veiligheid raken. Zo is gewerkt aan een cultuur waarin fouten maken mag en waarbij het normaal is om zaken bespreekbaar te maken. Uit de externe audit en de RI&E zijn enkele punten naar voren gekomen in proces en organisatie, die verbetering behoeven. Er is een werkgroep ingericht die zich heeft voorbereid om in 2024 dit thema integraal op te pakken in een verbeterteam. Uitgangspunt is dat we als organisatie een structuur inrichten die verder bijdraagt aan een cultuur van veiligheid, waarbij regels en afspraken het gewenste gedrag van medewerkers en cliënten ondersteunen.

Soft controls

De laatste jaren is het belang van soft controls voor de governance en de interne beheersing van organisaties duidelijk geworden. In 2023 is de notitie 'Soft controls' vastgesteld in het Managementteam en de Raad van Toezicht. Tevens is de notitie gehanteerd als onderlegger in het artikel 24 overleg met de Ondernemingsraad. Zowel de Raad van Toezicht als het managementteam hebben nagedacht over de praktische inrichting van de dialoog.

Een werkgroep is bezig de Code gewenst gedrag van medewerkers en cliënten te herzien en deze samen te voegen.

Vertrouwenspersoon medewerkers

De vertrouwenspersoon is in 2023 10 keer benaderd (in 2022 7 keer). De inzet was met 26 uren meer (2022 18 uren) dan het voorgaande jaar. Door de geringe inzet in relatie tot de omvang van de organisatie en de diversiteit van de meldingen, zien we geen trends of ontwikkelingen die meer aandacht behoeven. Jaarlijks evalueert de vertrouwenspersoon haar inzet met de bestuurder.

3.2 Risico's en risicobeheersing

Risicomangement

RIBW Overijssel als maatschappelijk verantwoord ondernemer is financieel gezond, onderschrijft de governancecode, voldoet aan externe verslaggevings- & verantwoordingsvereisten en kent een lage 'risk appetite'. Net als een jaarlijkse compliancycheck wordt gewerkt met een expliciete pdca-cyclus voor risicomangement als onderdeel van de strategische-/tactische bedrijfsvoering en operationele processen.

Na een inventarisatie en -analyse van de strategische en tactische risico's zijn deze ingedeeld op ernst en frequentie. De onderstaande risico's zijn als toprisico's door het MT vastgesteld vanwege de invloed op de continuïteit van de organisatie.

1. Daling marktaandeel.

Vanwege de opgelegde transitie vanuit de overheid middels het Integraal Zorgakkoord en het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) dreigt in meer of mindere mate positieverlies voor het RIBW Overijssel als instelling voor de maatschappelijke Ggz, lees als bruggenbouwer tussen het voorliggend veld en de cruciale Ggz.

2. (Postitief) Financieel resultaat

- a. De kosten (van de overhead) stijgen waardoor het rendement organisatiebreed daalt.
- b. De omzet daalt waardoor het rendement organisatiebreed daalt.

Op deze risico's hebben we ons voorbereid. Waar mogelijk zijn er maatregelen getroffen om de impact te verminderen. In 2023 is de voortgang van de getroffen maatregelen in de integrale managementrapportage opgenomen. De verantwoordelijkheid voor de risicobeheersing van overige risico's is belegd bij teammanagers en senior specialisten in het verbeterregister.

Momenteel wordt operationeel vooral gebruik gemaakt van controle technische functiescheiding, audits op procesniveau en beleid ten aanzien van 'soft controls' als interne beheersingsmaatregelen op zowel organisatie-, team- als medewerkersniveau. Verder wordt gewerkt met een code voor gewenst gedrag, klokkenluidersregeling, vertrouwenspersoon en screening middels VOG en/of het nagaan van referenties voorafgaande aan in de diensttreding.

Privacy & Informatieveiligheid

Medewerkers van RIBW Overijssel beseffen dat privacy en informatiebeveiliging niet iets vanzelfsprekends is, maar dat het uitdrukkelijk aandacht verdient. Het kernteam informatieveiligheid voor het beheer van ict, beveiliging en privacy draagt hier aan bij. Er is gewerkt aan de verkenning van NIS-2 en de implementatie van het ISMS ('information security management system') om de normen en kaders van NEN7510 in concrete acties en taken om te zetten onze informatieveiligheid nog verder versterken.

3.3 Kwaliteitssysteem

Om herstelgerichte zorg te leveren zijn er verschillende processen en procedures opgesteld. Deze zorgen ervoor dat begeleiders handvatten hebben om cliënten goed te ondersteunen volgens onze visie 'Worden wie je bent'. We hebben het kwaliteitsmanagementsysteem in 2023 getoetst in twee auditronden, verspreid over het jaar en tijdens de jaarlijkse externe audit.

We voerden een cliëntervaringsonderzoek en een medewerkerstevredenheidsonderzoek uit om te weten of de cliënt, de begeleider of andere belanghebbenden tevreden zijn over de kwaliteit van de geleverde zorg. Wat zorgen baart, is de lagere respons op het cliëntervaringsonderzoek. Hiervan is binnen de hele ggz-sector sprake; gelukkig scoort RIBW Overijssel nog boven het gemiddelde. Om het onderzoek valide te houden, gaan we een verbeterplan maken om de respons te vergroten. Klachten, incidenten, calamiteiten en datalekken worden periodiek gerapporteerd en geëvalueerd in alle teams, in het MT en aan de regiotafel, evenals de status van de zorgplannen. De uitkomsten hiervan bespreken we met de teams. Dit wordt opgepakt in het jaarplan van de teams die dit aangaat. In geval van ernstige incidenten en calamiteiten werden analyses uitgevoerd door de eigen Prisma-analisten. Deze onderzoeken leidden in de meeste gevallen tot aanbevelingen aan het team. De teams formuleerden op basis van deze aanbevelingen verbetermaatregelen die ze opnamen in hun verbeterregister.

Verbeterpunten worden in de teams opgepakt of komen naar voren tijdens de jaarlijkse jaarplansessies, waar input verzameld wordt om afdeling overstijgend te verbeteren. Deze punten komen dan in het jaarplan voor het volgende jaar, samen met de externe ontwikkelingen, de stakeholdersanalyse, en de interne verbeterpunten.

Tijdens de audits bleek dat de manier waarop bestuur en medezeggenschap samenwerken wordt gekoesterd. In een gezamenlijk visie hebben de betrokken partijen vastgelegd hoe zij elkaar tijdig betrekken bij de beleidsvorming.

Het werken met de risicoregisters is in sommige teams echter als lastig ervaren. We gaan in 2024 onderzoeken hoe we dit kunnen verbeteren.

In 2023 is wederom de externe ISO 9001:2015 audit uitgevoerd en met een positief resultaat. Er is één tekortkoming geconstateerd met betrekking tot BHV-certificering/-coördinatie en BHV-middelen. Hierop zijn verbeteringen uitgevoerd, die door de externe auditor zijn herbeoordeeld en goedgekeurd.

3.4 Onderzoek en ontwikkeling

Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) en cliëntervaringsonderzoek (C-EO)

Het (MTO) en het (C-EO) worden uitgevoerd met één samenwerkingspartner, namelijk Right Marktonderzoek. Twee keer per jaar wordt het MTO uitgevraagd, waarvan één keer op eenzelfde moment als cliënten-ervaringsonderzoek wordt uitgevraagd. De medewerkersrespons was bij het

onderzoek in het voorjaar 53,4% en in het najaar 65%, bij cliënten was dit 24%. In 2023 zijn beide onderzoeken zo geïntegreerd dat we ook de ervaring van cliënten en medewerkers met elkaar kunnen vergelijken. De resultaten boden nog meer kansen en mogelijkheden voor 'Omzien naar elkaar' en vormden de basis voor een dialoog op verschillende organisatieniveaus. Tevens zijn de resultaten besproken in de (jaarlijkse) gesprekken met financiers en andere stakeholders.

Medewerkers hebben tijdens beide onderzoeken (voorjaar en najaar) RIBW Overijssel een prachtig rapportcijfer van een 7,6 gegeven. In het voorjaar waren de vragen specifiek gericht op duurzame inzetbaarheid. In het najaar is ook de eNPS gemeten. Deze is uitgekomen op 20 en ligt zelfs nog iets hoger dan in 2022 (19), ten opzichte van de branche (6 landelijk en 7 voor RIBW's) doen we het veel beter. Meerdere medewerkers hebben tips en tops gegeven voor RIBW Overijssel als werkgever. De ontwikkelingsmogelijkheden en betrokkenheid/aandacht vanuit RIBW Overijssel aan medewerkers is door hun gezien als de grootste tops.

Het C-EO heeft stellingen uitgevraagd en verdeeld over meerdere thema's, namelijk; 'Mijn Ondersteuning', 'Mijn Netwerk', 'Mijn Regie', 'Mijn Veiligheid' & 'Medezeggenschap'. Deze thema's vormen een verbetering ten opzichte van 2022 (Mijn Netwerk, Mijn Regie, Mijn Ondersteuning & Mijn Veiligheid). Het thema medezeggenschap is in 2023 voor het eerst uitgevraagd, dit biedt nog ruimte voor verdere verbetering. Dit laatste thema kwam ook naar voren bij het MTO. Naast de stellingen over de verschillende thema's is de tevredenheid uitgevraagd. Als laatste was er de mogelijkheid voor cliënten om tips aan te dragen over de ondersteuning die RIBW Overijssel aanbiedt.

Strategische Personeelontwikkeling (SPO)

In 2023 is het proces SPO in uitvoering afgerond. De conclusies hiervan zijn in februari 2024 aangeboden aan de teams in het primaire proces en de stakeholders binnen het servicebureau. De uitkomsten laten zich kenschetsen in kwalitatieve en kwantitatieve data en zijn in te delen in vijf categorieën:

- Acties binnen het Jaarplan SB integraal
- Acties buiten het Jaarplan SB integraal
- Acties binnen de regio
- Signalen die zijn opgehaald in de werksessies op de regiotafels voor stakeholders
- Doelstellingen op het gebied van competentieontwikkeling in lijn met het integraal geformuleerde toekomstbeeld

Op basis van de ervaringen die we hebben opgedaan in het SPO-traject, hebben we besloten deze als cyclisch instrument in te zetten en aan te laten sluiten op de strategische evaluatie van het jaar, zodat de PDCA goed gewaarborgd is. De omvang van het proces is zo op maat

gesneden dat deze qua omvang en tijdsinvestering optimaal aansluit op de behoefte van meten en sturen.

Overige onderzoeken

Overige onderzoeken waren 'Drie kunnen meer dan 1' (met Hogeschool Windesheim en heeft betrekking op naastbetrokkenen) en deelname aan 'Kenniserkplaats onbegrepen gedrag' samen met GGD IJsselland, 'Windesheim' en andere samenwerkingspartners.

3.5 Stap in de wijk

Met 'Stap in de wijk' bewegen we naar een nieuwe manier van ondersteuning: vanuit de kracht van de wijk, midden in de samenleving, samen met anderen en in contact met naasten. Hiervoor hebben we de Wegwijzer ontwikkeld die richting geeft aan de uitvoering van Stap in de Wijk voor en door medewerkers van RIBW Overijssel. Binnen de Wegwijzer is ruimte is voor de lokale context, financieringsafspraken en omgevingsfactoren.

In december 2023 eindigt de programmastatus van Stap in de Wijk. Elementen worden meegenomen in de regioplannen, omdat het met name moet gebeuren bij de teams, lokaal, in de wijk. Het afronden van het programma impliceert niet dat de beweging Stap in de Wijk klaar is, in tegendeel zelfs. Er is een goede stap in de juiste richting gezet en vraagt nog om verdere ontwikkeling en moed om te willen transformeren. Stap in de Wijk heeft woorden gegeven aan de Maatschappelijke GGZ waar RIBW Overijssel een belangrijke rol in heeft te vervullen.

Stappenverteller

Om dit nog beter toe te passen presenteerde het lectoraat GGZ en Samenleving van Hogeschool Windesheim de Stappenverteller. Dit is een interactieve methode om samen met de teams twee keer per jaar te reflecteren en leren. De Stappenverteller volgt en ondersteunt het leerproces van teams en partners die samenwerken in een netwerk. Het doel daarvan is om de gewenste transformatie in ondersteuning zoals beoogd met Stap in de Wijk daadwerkelijk vorm te geven en zo het herstel van cliënten te bevorderen. De methode zet aan tot reflecteren, leren, ontmoeten, inspireren en evalueren en is cyclisch van aard: alle stappen worden periodiek opnieuw doorlopen. De Stappenverteller is ontwikkeld door lectoraat GGZ en Samenleving van Hogeschool Windesheim en RIBW Overijssel.

De belangrijkste uitgangspunten en kenmerken van De Stappenverteller:

- Interactieve opzet om het gezamenlijk leren van alle betrokkenen te ondersteunen;
- Structurele betrokkenheid van cliënten en naasten;
- Structurele betrokkenheid van samenwerkingspartners: de beweging van Stap in de Wijk kan RIBW Overijssel niet alleen realiseren;

- Optimale aansluiting bij bestaande werkprocessen in de organisatie, zodat deze worden versterkt;
- Versterking van de zeven ondersteuningselementen van Stap in de Wijk;
- Aansluiting bij en versterking van de SRH-methodiek;
- Ondersteuning van het monitoren en jaarlijks evalueren van de resultaten op teamniveau en met het netwerk;
- Stimuleren van een lerende organisatie, met ruimte om te leren van mislukkingen en fouten;

‘De Stappenverteller’, werd tijdens het symposium symbolisch overhandigd aan RIBW Overijssel. In 2024 zal de gehele organisatie (primair proces en servicediensten) de Stappenverteller gaan gebruiken om ons enerzijds te verdiepen in het werken met Stap in de Wijk en anderzijds nog mee te leren van elkaar.

In een artikel in vakblad Participatie en Herstel (december 2023) schreven we over de kwesties die we tegenkwamen in het realiseren van Stap in de Wijk en een reflectie hierop.

3.6 Financieel resultaat en financiële indicatoren

Kerngegevens	2023	2022
Opbrengsten, resultaten en ratio's (bedragen x € 1.000)		
Totaal bedrijfsopbrengsten	70.167	64.105
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	31.408	27.554
Niet gebudgetteerde zorgprestaties	35.423	33.829
Overige bedrijfsopbrengsten (inclusief subsidies)	3.335	2.721
Lasten	68.151	64.212
Bedrijfsresultaat	2.016	-108
Afschrijving	604	471
Rente (opbrengst)	225	-109
Liquideiteiratio (vlottende activa /kortlopende schulden)	3,1	2,9
Solvabiliteit (totaal eigen vermogen/balanstotaal)	67%	66%
Solvabiliteit (eigen vermogen/totaal opbrengsten)	34%	34%

Op totaalniveau zijn de opbrengsten met ruim 9% gestegen tegen een kostenstijging van meer dan 6% ten opzichte van 2022, waardoor het jaar 2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 2.241k. Met name de personeelskosten zullen -CAO-gerelateerd- in 2024 nog fors oplopen. Als rekening wordt gehouden met de afschrijvingen en rente dan daalt het resultaat naar €2.016k.

Inclusief de uit het eigen vermogen toegekende middelen voor Stap in de wijk en de ontwikkeling van platformzorg (MijnRIBW) is dit ongeveer € 1.200k beter dan begroot.

De omzetsijging is ontstaan door indexatie van tarieven boven begrote verwachtingen en compensatie van noodzakelijk hogere kosten voor de inzet van beveiliging en maatschappelijke opvang. Tot slot heeft de vernieuwing van de raamovereenkomsten voor beschermd- en begeleid wonen regio IJssel-Vecht met centrumgemeente Zwolle ook een rol gespeeld.

~~Als~~ Oorzaken voor de kostenstijging zijn voornamelijk de hogere personeelskosten en kosten voor gebruik en onderhoud van huisvesting in verschillende regio's. De stijging van personeelskosten is veroorzaakt door een combinatie van: CAO-wijzigingen; een hoger ziekteverzuim (1%) dan begroot; personele uitbreiding van het eigen inzendbureau maar ook inzet van extern personeel en nadelige afwijking van de (toegestane/begrote) normatieve inzet. Eventuele meevallers, zoals de compensatie Wlz-plafondoverschreiding en de Corona compensatie zijn nog onzeker en daarom voorzichtigheidshalve niet meegenomen.

De begroting voor 2024 -inclusief (basisscenario voor het) meerjarenperspectief tot en met 2026- is goedgekeurd en gaat uit van een positief resultaat met ruimte voor projecten en innovatie. Het medio 2023 opgestelde meerjarenperspectief tot 2026 (met verschillende scenario's en kwantificering van onderkende kansen en risico's voor zowel de omzet als de daarmee gepaard gaande kosten) wordt begin 2024 doorontwikkeld tot meerjarenbegrotingsinstrument.

3.7 Organisatieontwikkeling

In 2023 onderging de organisatie een structuurwijziging. Door de aansturing van de teams van het primair proces vanuit twee (in plaats van vier) regio's te organiseren, werd de overlegstructuur vereenvoudigd. Daarnaast zorgt deze nieuwe indeling (regio IJsselland en regio Twente) ervoor dat de aansluiting op de financiers en samenwerkingsverbanden beter is. Deze verandering ging gepaard met een versterking van het middenkader.

Vanuit de ondersteunende diensten is –afgezien van reguliere ondersteuning van het primaire proces- vooral gewerkt aan projecten en acties van het jaarplan ter innovatie en verbetering. Daarnaast is een start gemaakt met het project 'Verder met vakmanschap', ingegeven door de ambitie om de herstelgerichte samenwerking in de wijk een nieuwe impuls te geven. Van de vakinhoudelijke teamondersteuning wordt gevraagd om meer vanuit het perspectief van de wijk te kijken naar teamondersteuning. De begeleiders worden aangemoedigd te groeien in hun professionele autonomie. 'Verder met Vakmanschap' wordt in 2024 afgerond.

Ontwikkelingen regio Twente

- Voor Menzis mogen we VPT (volledig pakket thuis) gaan bieden, wat passend is bij onze visie op het nastreven van scheiden van wonen en zorg zodat de mensen die wij ondersteunen zo normaal mogelijk kunnen wonen in de wijk.

- Bij onze ouderen locatie in Almelo, De Koppel, zijn we gestart met het bieden van ondersteuning bij de ADL (verzorging). Hierdoor zien onze bewoners minder gezichten en is er dus meer continuïteit van zorg die vanuit eenzelfde visie op herstel geboden wordt.
- Er zijn goede contacten met de zelfregiecentra in de regio Mens door Mens (Almelo), Ixta Noa (Enschede, Hengelo), LEV in Hellendoorn en er wordt samen gewerkt rondom het thema destigmatisatie door deel te nemen aan het project Samen in de wijk.
- Voor de centrumgemeenten Almelo en Enschede is in 2023 ingezet op het verkrijgen van een subsidie voor Stap in de Wijk. Begin 2024 heeft 'Enschede' toegezegd de subsidie te verlenen.

Ontwikkelingen in de regio IJsselland

- Er is een strategisch partnerschap ondertekend met Zilveren Kruis voor 5 jaar.
- De aanbesteding/contractering met centrumgemeente Zwolle voor beschermd en begeleid wonen in regio IJsselvecht is succesvol geïmplementeerd en heeft tegen de verwachting in reeds geleid tot een positief financieel resultaat
- In Zwolle zijn we samen met de woningstichting Deltawonen het 'Huis van de wijk' gestart. Een plek in de wijk waar we vanuit gezamenlijkheid bijdragen aan de sociale leefbaarheid en draagkracht in de wijk. In de loop van 2023 hebben ook Travers en het Leger des Heils zich aangesloten. In 2024 zal het 'Huis van de wijk' verder ontwikkeld worden en zullen er naar verwachting meer partners aansluiten.
- Er zijn 8 tijdelijke plekken toegevoegd aan de Herberg in de vorm van containerwoningen om antwoord te kunnen geven op de winterregeling.
- Zelfregiecentrum Nexus is verhuisd naar een eigen plek aan de Klooienberglaan in Zwolle.
- In Steenwijk en Ommen is gestart met een beschermd thuis pilot.
- Voor regio IJsselland zijn voor Stap in de Wijk diverse subsidies aangevraagd voor en toegezegd door de gemeenten Kampen, Deventer, Zwolle, Zwartewaterland.

4. Toekomstige veranderingen

4.1 Toekomstverwachting Zorgverkoop

De afspraken die worden gemaakt over de financiering van onze herstelondersteunende inspanningen verschillen nog steeds per financier en financieringsvorm (Wmo, Wlz of overig). Gelukkig slagen we er steeds vaker in om afspraken te maken die ervoor zorgen dat onze professionals meer speelruimte krijgen om de herstelondersteuning vorm te geven. De van het

IZA afgeleide Regioplannen zullen ruimte bieden voor de financiering van samenwerkingsinitiatieven ten bate van de mentale gezondheid in Overijssel.

De beoogde doordecentralisatie Wmo, die onder gemeenten zal leiden tot een herverdeling van de middelen voor beschermd wonen, is wederom uitgesteld tot 2025.

4.2 Toekomstverwachting Arbeidsmarkt

De arbeidsmarkt voor-medewerkers in de GGZ was in 2023 krap (ruim de helft van de vacatures was moeilijk in te vullen) en vertoont geen tekenen van verbetering in de nabije toekomst. Ondanks deze trend bleek RIBW Overijssel wel goed in staat om nieuwe collega's aan te trekken gedurende 2023. Gezien de trend wordt vanuit het landelijk programma "Toekomstbestendige Arbeidsmarkt Zorg en Welzijn (TAZ) deelgenomen aan diverse regionale samenwerkingsverbanden.

4.3 Toekomstverwachting maatschappij en politiek

Het maatschappelijk en politiek toneel voor de komende jaren laat zich moeilijk voorspellen. Het aantal knelpunten dat vraagt om oplossingen is groter dan de beschikbare middelen. Het is onduidelijk of mentale gezondheid de prioriteit krijgt toegekend die het verdient. Naar verwachting zullen de zorgakkoorden (IZA, GALA, WOZO) de komende jaren de richting bepalen om vanuit samenwerking in het zorglandschap te komen tot passende antwoorden.

Het belang van maatschappelijk verantwoord ondernemen (ESG's/SDG's) is onverminderd in opmars. Als onderdeel van de uitvoering van het beleid voor duurzaam rendement is naast de focus op de financiële continuïteit in 2023 gewerkt aan de professionalisering van de facilitaire afdeling (de teams Huisvesting, Inkoop en Ver-/Huur) door kwalitatieve en kwantitatieve analyse en investering. Het inkoopbeleid is geactualiseerd: naast aandacht voor SROI maken eisen met betrekking tot duurzaamheid/verduurzaming onderdeel uit van inkoop-/aanbestedingstrajecten. Het raamcontract voor schoonmaak is vernieuwd en binnen een tweetal inrichtingsprojecten is in 2023 circulaire projectinrichting toegepast voor vloeren en meubilair. Bij verlenging van huurcontracten gaan we met eigenaren in gesprek over de verduurzaming van het vastgoed. Als werkgever gebruiken we alleen groene stroom, faciliteren we hybride werken om dienstreizen te beperken, reduceren we papierverbruik en stellen we naast het fietsplan op meerdere locaties e-bikes beschikbaar voor het zakelijk verkeer van (ambulante) medewerkers om onze CO2- footprint te reduceren. In 2024 zal het strategisch huisvestingsbeleid worden geactualiseerd en wordt gewerkt aan integraal duurzaamheidsbeleid. Verder start de nieuwe adviseur inkoop en wordt 'CSRD-reporting' verkend.

5. Samen met

5.1 Ondernemingsraad, Centrale Cliëntenraad en Naastbetrokkenenraad

De belangen van cliënten, naastbetrokkenen en werknemers worden behartigd door de Centrale Cliëntenraad (CCR), de Ondernemingsraad (OR) en de Naastbetrokkenenraad (NBR). De raden hebben een actieve rol in de totstandkoming van het beleid. Hierbij zijn vertrouwen en transparantie belangrijke uitgangspunten. Deze manier van samenwerken is opgetekend in een gezamenlijk opgestelde visie op medezeggenschap en inspraak.

De medezeggenschapsraden stellen zelfstandig een jaarverslag op, dat toegankelijk is voor de achterban en andere stakeholders.

5.2 Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht telde aan het begin van het jaar zes leden. Van twee leden, waaronder de voorzitter, liep de tweede termijn van het lidmaatschap af per 1 oktober. De raad heeft besloten één nieuw lid te werven en daarmee bestaat de Raad van Toezicht nadien uit vijf leden. Het voorzitterschap is overgegaan op één van de zittende leden.

De raad kent drie commissies waarin de besluitvorming wordt voorbereid: de Commissie Kwaliteit & Veiligheid, de Auditcommissie en de Governancecommissie. In 2023 waren zeven reguliere overlegvergaderingen met de Raad van Bestuur, aangevuld met een themabijeenkomst en een extra vergadering over de structuurwijziging in de organisatie.

De Raad van Toezicht is werkgever van de Raad van Bestuur, houdt toezicht op het beleid van de organisatie en fungeert als adviesorgaan. De Raad van Toezicht onderschrijft de Governancecode Zorg 2022 en stelt zelfstandig een jaarverslag op. Deze wordt gepubliceerd op de website van de organisatie en van de NVTZ en is opgenomen als bijlage bij het bestuursverslag.

5.3 Contractpartners

Overzicht werkgebied, financiers en financieringsstromen



Bovenstaande figuur laat de centrumgemeenten binnen het werkgebied zien, te weten: Zwolle en Deventer (paars), Almelo en Enschede (oranje). Binnen het werkgebied wordt voor de WLZ gewerkt met de zorgkantoren van Zilveren Kruis, Salland Zorgverzekeraar en Menzis. In de onderstaande tabel zijn de financieringsstromen gekoppeld aan vormen van Dienstverlening per regio en per centrumgemeente. Onder “Overige” wordt met name de financiering vanuit de Jeugdwet en Forensische Zorg verstaan.

financiering	regio IJsselland						regio Twente					
	CG Zwolle			CG Deventer			CG Almelo			CG Enschede		
	WMO	WLZ	Overig	WMO	WLZ	Overig	WMO	WLZ	Overig	WMO	WLZ	Overig
product												
BW	x	x		x	x		x	x		x	x	
Ambulant	x	x		x	x		x	x		x	x	
Dagbesteding	x	x		x	x		x	x		x	x	
Overig			x			x			x			x

5.4 Netwerkpartners

De samenwerking met het netwerk staat in het teken van het herstel van de cliënt. Begeleiders sluiten zoveel mogelijk aan bij het netwerk in de directe omgeving van de cliënt. Naast het informele netwerk wordt de verbinding gelegd met de beschikbare sociale infrastructuur in de wijk. Voor de toeleiding wordt afgestemd met sociale wijkteams, de toegangsorganen voor Wmo-wonen en het CIZ.

Met de financiers, de behandel GGZ en de woningstichtingen geven we vorm aan de transitie in de GGZ en in het sociaal domein: van medisch herstel naar maatschappelijk herstel, en van beschermd wonen naar beschermd thuis.

Voorbeelden van regionale samenwerkingen zijn: de samenwerking met DeltaWonen en Travers in het *Huis van de Wijk* in Zwolle, het Ecosysteem Mentale Gezondheid Midden-IJssel, het Netwerk Tijdige en Passende Mentale Zorg (TPMZ) Zwolle, Twente Beter, Netwerk HET en de Instapteams Hengelo/Enschede. Met Zilveren Kruis is een strategische samenwerking aangegaan die is gericht op de transitie naar een toekomstbestendig zorglandschap.

6. Organisatiestructuur en kernactiviteiten

6.1 Governance

RIBW Overijssel is een stichting. De hoofdactiviteiten zijn: beschermd wonen, ambulante begeleiding en dagbesteding. Onze cliënten zijn inwoners van Overijssel die vanwege hun psychische kwetsbaarheid vragen om ondersteuning bij het gewone leven en meedoen in de maatschappij.

De begeleiding wordt binnen het werkgebied gefinancierd door tussenkomst van drie zorgkantoren (Wlz), vier centrumgemeenten (Zwolle, Deventer, Almelo en Enschede voor de Wmo en Jw), Dienst Justitiële Inrichtingen (forensische zorg) en/of afzonderlijke gemeenten uit Overijssel.

Naam verslagleggende rechtspersoon	RIBW Overijssel
Adres	Dokter Klinkertweg 2
Postcode	8025 BS
Plaats	Zwolle
Telefoonnummer	038 455 65 80
Kamer van Koophandel	08182193
E-mailadres	info@ribwoverijssel.nl
Internet	www.ribwoverijssel.nl

De teams van het primair proces worden aangestuurd vanuit twee regio's (regio Twente en regio IJsselland). De Raad van Bestuur en de servicediensten zijn gehuisvest in het Servicebureau in Zwolle.

Bovenaan de organisatie staan de cliënten en hun begeleiders. De teams van het primair proces worden gefaciliteerd door teammanagers en de servicediensten. De besluitvorming vindt plaats in het managementteam, waarin de Raad van Bestuur wordt bijgestaan door twee regiodirecteuren, de manager Bedrijfsvoering, de manager Mens & Kwaliteit en de bestuurssecretaris. De Raad van Bestuur legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht. RIBW Overijssel gebruikt de Governancecode Zorg als leidraad voor het vormgeven van goed bestuur.

De Raad van Bestuur van RIBW Overijssel kende in 2023 de volgende samenstelling.

Gegevens	Nevenfuncties en opleidingen
<p>Naam dhr. J.W.M. Bedeaux</p> <p>Functie Voorzitter RvB</p> <p>Geboortedatum 28 oktober 1964</p> <p>Datum benoeming 1 december 2018</p>	<p>Nevenfuncties 2023</p> <ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter DB WGV Zorg en Welzijn t/m 1 mei 2023 • Bestuurslid IZO Twente • Bestuurslid WWZ038 • Lid Raad van Toezicht DriegasthuizenGroep • Lid Raad van Toezicht Jeugdbescherming Overijssel

In 2023 kende RIBW Overijssel één verbonden partij: Stichting De Herberg Zwolle & Omstreken. RIBW Overijssel was bestuurder en enig aandeelhouder. Met instemming van de Belastingdienst is -met terugwerkende kracht tot 2018- een fiscale eenheid gevormd. De Herberg heeft een eigen jaarrekening. Wel geldt dat het resultaat en vermogen onderdeel zijn van de geconsolideerde jaarrekening van RIBW Overijssel.

Evenwichtige verdeling vrouwen en mannen in de (sub)top

Samenstelling Raad van Bestuur, Managementteam en Raad van Toezicht				
	2022		2023	
	Man	Vrouw	Man	Vrouw
Raad van Bestuur	1	-	1	-
Managementteam, exclusief de Raad van Bestuur	3	3	1	3
Raad van Toezicht	4	2	3	2

Hoewel wordt geworven op basis van functieprofielen en bij de selectie en benoeming het voldoen aan gevraagde kennis, kunde en competenties van doorslaggevend belang is, streeft RIBW Overijssel naar een evenwichtige verhouding tussen het aantal mannen en vrouwen in de (sub)top. Door de herinrichting van vier naar twee regio's en reductie van het aantal leden van de Raad van Toezicht bij afloop van benoemingstermijnen is de verhouding 50/50 per ultimo 2023 voor RvB, MT en RvT in samenhang. Voor de managementlaag onder het MT geldt dat het aandeel vrouwen ruim 63% bedraagt.

7 Ondertekening

Ondertekening jaarverslag 2023 zoals goedgekeurd in de Raad van Toezicht-vergadering van 27 mei 2024

J.W.M. Bedeaux, bestuurder

G.H.M. Veger, voorzitter Raad van Toezicht

G.M. Draijer, lid Raad van Toezicht

J.H. Kreuze, lid Raad van Toezicht

J.C. Keers, lid Raad van Toezicht

M.A. Ploeg , lid Raad van Toezicht

8 Jaarrekening 2023 RIBW Overijssel

8.1 Geconsolideerde jaarrekening

8.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		1.611.501	1.784.570
2. Machines en installaties		754.864	553.076
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		799.432	746.639
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		4.453	44.930
Totaal materiële vaste activa		<u>3.170.250</u>	<u>3.129.215</u>
B Vlottende activa			
I Vorderingen	2		
1. Op debiteuren		204.939	101.151
2. Overige vorderingen		9.308.396	7.017.421
3. Overlopende activa		199.208	166.119
Totaal vorderingen		<u>9.712.543</u>	<u>7.284.691</u>
II Liquide middelen	3	<u>22.677.652</u>	<u>22.688.663</u>
C Totaal activa		<u>35.560.445</u>	<u>33.102.569</u>

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
D Groepsvermogen	4		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		177.111	82.670
II Bestemmingsreserves		2.256.585	472.213
III Bestemmingsfonds		21.305.535	20.943.359
IV Overige reserves		<u>225.217</u>	<u>225.217</u>
Totaal groepsvermogen		<u><u>23.964.448</u></u>	<u><u>21.723.459</u></u>
E Voorzieningen	5		
1. Overige		<u>1.091.000</u>	<u>994.000</u>
F Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	6		
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.225.562	1.295.364
2. Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.885.894	1.794.938
3. Schulden ter zake pensioenen		898.809	454.517
4. Overige schulden		6.413.926	6.769.291
5. Overige passiva		<u>80.806</u>	<u>71.000</u>
Totaal kortlopende schulden		<u><u>10.504.997</u></u>	<u><u>10.385.110</u></u>
G Totaal passiva		<u><u>35.560.445</u></u>	<u><u>33.102.569</u></u>

8.1.2 Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8		
Wet langdurige zorg		31.408.145	27.554.388
Forensische zorg		1.638.122	1.714.502
Opbrengsten Jeugdwet		<u>337.148</u>	<u>485.569</u>
		33.383.415	29.754.459
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	9	<u>33.448.331</u>	<u>31.629.318</u>
Netto omzet		66.831.746	61.383.777
Overige bedrijfsopbrengsten	10	<u>3.334.893</u>	<u>2.720.983</u>
		<u>3.334.893</u>	<u>2.720.983</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		70.166.639	64.104.760
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	11	4.692.836	4.401.011
Lonen en salarissen	12	32.479.161	30.582.172
Sociale lasten	12	5.774.265	5.349.202
Pensioenlasten	12	2.742.832	2.677.841
Afschrijvingen op materiële vaste activa	13	604.060	470.651
Overige bedrijfskosten	14	<u>21.857.527</u>	<u>20.731.459</u>
Som der bedrijfslasten		<u>68.150.679</u>	<u>64.212.336</u>

BEDRIJFSRESULTAAT		2.015.960		-107.576
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15	-262.034		-4.240
Rentelasten en soortgelijke kosten	15	<u>37.004</u>		<u>112.892</u>
		-225.030		108.652
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>2.240.989</u>		<u>-216.228</u>
Belastingen	16	-		-
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.240.989</u></u>		<u><u>-216.228</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Toevoeging/onttrekking:		
Bestemmingsreserve innovatie	310.104	-296.337
Bestemmingsreserve veiligheid, RI&E en Duurzaamheid	950.000	-
Bestemmingsreserve wijz. locaties	550.000	-
Kapitaal Stichting de Herberg	94.441	-
Bestemmingsreserve herinvestering	-25.732	-53.282
Bestemmingsfondsen	362.176	133.391
	<u><u>2.240.989</u></u>	<u><u>-216.228</u></u>

8.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.015.960		-107.576
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13	604.060		470.651	
- mutaties voorzieningen	5	97.000		181.000	
- boekresultaten afstoting vaste activa		-		-	
			701.060		651.651
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-2.311.852		-758.439	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	3.887		-633.941	
			-2.307.965		-1.392.380
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			409.055		-848.305
Ontvangen interest	15	262.034		4.240	
Betaalde interest	15	-37.004		-112.892	
			225.030		-108.652
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			634.084		-956.957

Kasstroom uit investeringsactiviteiten

Investerings materiële vaste activa	1	-690.025	-1.505.344
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>44.930</u>	<u>203.398</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-645.095	-1.301.946

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Nieuw opgenomen leningen		-	-
Aflossing langlopende schulden		<u>-</u>	<u>-</u>

Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten

	-	-
--	---	---

Mutatie geldmiddelen

	<u>-11.011</u>	<u>-2.258.903</u>
--	----------------	-------------------

Stand geldmiddelen per 1 januari	3	22.688.663	24.947.566
Stand geldmiddelen per 31 december	3	<u>22.677.652</u>	<u>22.688.663</u>
Mutatie geldmiddelen		-11.011	-2.258.903

8.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening

8.1.4. Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting RIBW Overijssel is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zwolle, op het adres Dr. Klinkertweg 2, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08182193.

De kernactiviteiten van RIBW Overijssel zijn het bevorderen van de geestelijke gezondheid binnen het werkgebied van de stichting; het ondersteunen, begeleiden en bijstaan van personen met langdurige psychiatrische problematiek en/of psychosociale problemen en/of andere problemen; het (doen) behartigen van zowel belangen van cliënten als financiële belangen, in relatie tot de diverse overheden en ziektekostenverzekeraars m.b.t de door de stichting in het werkgebied geleverde dienstverlening. Stichting RIBW Overijssel staat aan het hoofd van de RIBW Overijssel Groep te Zwolle. Vanaf 1 januari 2016 wordt het bestuur van Stichting de Herberg Zwolle gevoerd door het bestuur van RIBW Overijssel.

Blijkens oprichtingsakte d.d. 22 december 2016 is RIBW Overijssel 100% aandeelhouder met volledige zeggenschap van Vidiveni B.V. te Zwolle. De besloten vennootschap is geliquideerd per 31 mei 2023.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met 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.

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.

Gebruik van schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- voorzieningen

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van RIBW Overijssel zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van RIBW Overijssel.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep.

8.1.4.1. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen de groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde winst- en verliesrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

In de consolidatie zijn onderstaande gegevens verwerkt.

Naam:	Stichting De Herberg Zwolle
Vestigingsplaats:	Zwolle
Eigen vermogen 31-12-2023	€ 290.910
Resultaat 2023	€ 68.709
Zeggenschap	100%

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen

onder meer de relaties tussen de instellingen haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

RIBW Overijssel is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. Transacties met verboden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht toegelicht.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13

8.1.4.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in

samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en -terreinen : 0-10 %.
- Machines en installaties : 5-20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5-33 %.

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

(niet-)Geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening. Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen

vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

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

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

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening.

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.

Verstrekke leningen en overige vorderingen

Verstrekke leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie verstrekke leningen en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de winst- en verliesrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op

iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geachte onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Daarnaast worden subjectieve indicatoren samen met objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering overwogen.

Aanwijzingen voor bijzonder waardeverminderingen van vorderingen die door de organisatie worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de organisatie historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de organisatieleiding van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

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

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

Saldering van financiële instrumenten

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.

Bepaling reële waarde

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

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

Vorderingen

Zie hiervoor de grondslagen onder de financiële instrumenten.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst- en verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de winst- en verliesrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

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. Het effect van de discontering is € 9.000.

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.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Voorziening generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid is gevormd voor de contante waarde van de verwachte loonkosten voor een periode van maximaal 4 jaar tot aan de pensioengerechtigde leeftijd. De formele arbeidsduur gaat dan terug naar 80%, de loondoorbetalingsverplichting wordt 90% en de pensioenopbouw blijft 100% van de arbeidsduur.

Schulden

De waardering van de overige schulden is toegelicht onder de financiële instrumenten.

8.1.4.3. Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

Opbrengsten

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 door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (jubileumuitkering, PLB) 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. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting RIBW Overijssel heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij RIBW Overijssel. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. RIBW Overijssel betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor 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. In december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Het bestuur van PFZW heeft besloten de pensioenpremie over 2024 niet te verhogen. RIBW Overijssel 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. RIBW Overijssel 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 en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen

het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

Leasing - waarderingsgrondslagen

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

Operationele leases

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

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst- en verliesrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

8.1.4.4. Grondslagen van segmentering

RIBW Overijssel ontplooit geen verschillende te onderscheiden activiteiten; derhalve is segmentatie naar operationele segmenten niet van toepassing.

8.1.4.5. Grondslagen voor 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.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

8.1.4.6. Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

8.1.4.7. Waarderingsgrondslagen WNT

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

8.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.129.215	2.297.920
Bij: investeringen	690.025	1.505.344
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	604.060	470.651
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-15.332
Af: desinvesteringen	44.930	218.730
Boekwaarde per 31 december	<u><u>3.170.250</u></u>	<u><u>3.129.215</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 8.1.6.

2. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1 Op debiteuren		
Debiteuren	204.939	101.151
2 Overige vorderingen		
Vordering uit hoofde van financieringsverschil WLZ	5.200.290	5.092.725
Vorderingen op gemeenten	1.532.062	378.987
Vorderingen op personeel	93.834	118.626
Overige vorderingen	2.482.210	1.427.084
3 Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	199.208	166.119
	<u>9.712.543</u>	<u>7.284.691</u>
Totaal vorderingen	<u>9.712.543</u>	<u>7.284.691</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 336.000 (2022: € 97.000).

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 47.000 (2022: € 50.000) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Onder de overige vorderingen is begrepen € 5.200.290 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren.

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	2023	2022	2021	t/m 2020	Totaal
Saldo per 1 januari	0	5.092.725	0	0	5.092.725
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	31.334.422	0	0	0	31.334.422
Bij/af: correcties voorgaande jaren	0	66.648	0	0	66.648
Bij/af: betalingen/ontvangsten	26.155.198	5.138.307	0	0	31.293.505
Saldo per 31 december	<u>5.179.224</u>	<u>21.066</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.200.290</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	b	c	nvt	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5.200.290				
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0				

* a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	2023	2022
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	31.334.422	27.451.378
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	26.155.198	22.358.653
Financieringstekort / overschot	<u>5.179.224</u>	<u>5.092.725</u>

In de jaren tot en met 2020 is er geen Wlz-zorg verleend c.q. is er geen budget geweest voor Wlz-zorg.

De correcties voorgaande jaren betreft nacalculatie van 2022 waarvan gebleken is dat deze nog vergoed kon worden. Dit is pas in de loop van 2023 bekend geworden.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	22.666.076	22.672.951
2. Kassen	11.576	15.712
Totaal liquide middelen	<u>22.677.652</u>	<u>22.688.663</u>

Toelichting:

Van de liquide middelen is een bedrag van € 200.481 niet vrij opneembaar wegens afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen staan ter vrije beschikking tot de stichting.

PASSIVA

4. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
I Gestort en opgevraagd kapitaal	177.111	82.670
II Bestemmingsreserves	2.256.585	472.213
III Bestemmingsfondsen	21.305.535	20.943.359
IV Overige reserves	<u>225.217</u>	<u>225.217</u>
	<u>23.964.448</u>	<u>21.723.459</u>

4.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Kapitaal	3.630			3.630
Kapitaal Stichting de Herberg	79.040	94.441		173.481
	<u>82.670</u>	<u>94.441</u>	<u>-</u>	<u>177.111</u>

4.II Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve innovatie	329.052	310.104		639.156
Bestemmingsreserve veiligheid, RI&E en duurzaamheid	-	950.000		950.000
Bestemmingsreserve wijziging locaties	-	550.000		550.000
Bestemmingsreserve herinvesteringen Herberg	143.161	-25.732		117.429
	<u>472.213</u>	<u>1.784.372</u>	<u>-</u>	<u>2.256.585</u>

4.III Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	20.943.359	362.176		21.305.535
	<u>20.943.359</u>	<u>362.176</u>	<u>-</u>	<u>21.305.535</u>

4.IV Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Algemene reserves	225.217			225.217
	<u>225.217</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>225.217</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserve innovatie is gevormd voor het project Stap in de Wijk, hybride zorg, strategische samenwerkingsprojecten, procesrobotica, datamanagement en BI.

De bestemmingsreserve veiligheid, RI&E en duurzaamheid is gevormd voor verbetering van veiligheid van klanten en medewerkers, de verduurzaming van bedrijfsmiddelen en selectie & implementatie van RI&E-software.

De bestemmingsreserve wijziging locaties is gevormd voor aankoop-, opstart en uitfaseringskosten van nieuwe en oude locaties.

De bestemmingsreserve herinvesteringen Herberg is gevormd voor toekomstige uitgaven inzake inventaris en inrichting.

Het niet collectief gefinancierd vrij vermogen betreft de bestemming van het batig saldo van de in 2008 opgeheven Stichting GGZ Services Twente.

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
1. Reorganisatie	102.000		102.000		-
2. Jubileumverplichtingen	466.000	86.804	28.804		524.000
3. Langdurig zieken	426.000	549.000	426.000		549.000
4. Generatiebeleid	-	18.000	-		18.000
Totaal voorzieningen	<u>994.000</u>	<u>653.804</u>	<u>556.804</u>	<u>-</u>	<u>1.091.000</u>

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

	<u>31-dec-23</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	573.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	518.000
hiervan > 5 jaar	429.000

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening reorganisatie

De voorziening voor reorganisatiekosten houdt verband met een in 2022 geformaliseerd reorganisatieplan waarin is voorzien in een reductie van het aantal medewerkers op 1 locatie. De voorziening loopt af in 2023.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumverplichtingen is gevormd in verband met verplichtingen jegens personeel uit hoofde van toekomstige jubileumuitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd in verband met de doorbetalingsverplichting van het salaris in het tweede jaar van ziekte van medewerkers die langdurig ziek zijn.

Voorziening generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid is gevormd in verband met toekomstige verplichtingen inzake de doorbetalingsverplichting van een deel van het salaris van deelnemers aan de regeling generatiebeleid conform de cao.

6. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.225.562	1.295.364
2. Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.885.894	1.794.938
3. Schulden terzake pensioenen	898.809	454.517
4. Overige schulden		
Reservering vakantiegeld	1.406.659	1.332.596
Reservering vakantiedagen en JUS	942.836	938.881
Reservering persoonlijk budget levensfase	2.514.101	2.268.260
Schulden mbt gemeentes	-	1.099.347
Nog te betalen bedragen	1.550.331	1.130.207
5. Overige passiva		
Vooruitontvangen bedragen	80.806	71.000
Totaal kortlopende schulden	<u>10.504.997</u>	<u>10.385.110</u>

7. Financiële instrumenten

Algemeen

RIBW Overijssel 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.

Het beleid is: RIBW Overijssel handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan RIBW Overijssel 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

RIBW Overijssel loopt kredietrisico over vorderingen en liquide middelen. Het belangrijkste kredietrisico loopt RIBW Overijssel op vorderingen op drie zorgkantoren en verschillende gemeenten. Op basis van de relatie met deze partijen en hun financiële posities wordt het kredietrisico beperkt geacht. Daarbij zijn de banktegoeden zoals opgenomen onder de liquide middelen verspreid over meerdere banken, allen met minimaal een AA rating of hoger.

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. RIBW Overijssel heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

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

Meerjarige financiële verplichtingen

RIBW Overijssel heeft huurovereenkomsten afgesloten voor de huur van panden. De met derden aangegane verplichtingen bedragen totaal € 21.498.139 (2022: € 20.048.213).

Uitgesplitst in looptijd	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
Huur	5.436.658	11.694.169	4.294.012	21.424.839
Operationele lease	16.912	51.935	0	68.847
Investeringsverplichtingen	4.453	0	0	4.453
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>5.458.023</u>	<u>11.746.104</u>	<u>4.294.012</u>	<u>21.498.139</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

VPB-plicht Jeugdzorg

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en gezien voornoemde 'zorgvrijstelling' geen rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening. De opbrengsten Jeugdzorg bedragen in 2023 € 337.148. Dat is minder dan 1% van de totale bedrijfsopbrengsten.

8.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	2.340.104	794.036	1.576.261	44.930	-	4.755.331
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	555.534	240.960	829.622	-	-	1.626.116
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>1.784.570</u>	<u>553.076</u>	<u>746.639</u>	<u>44.930</u>	<u>-</u>	<u>3.129.215</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	7.340	291.104	387.128	4.453	-	690.025
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	180.409	89.316	334.335	-	-	604.060
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-

cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
<i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	44.930	-	44.930
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	44.930	-	44.930
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-173.069</u>	<u>201.788</u>	<u>52.793</u>	<u>-40.477</u>	<u>-</u>	<u>41.035</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	2.347.444	1.085.140	1.963.389	4.453	-	5.400.426
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	735.943	330.276	1.163.957	-	-	2.230.176
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>1.611.501</u>	<u>754.864</u>	<u>799.432</u>	<u>4.453</u>	<u>-</u>	<u>3.170.250</u>

8.1.7 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

BATEN

8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

8.1 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WLZ	31.408.145	27.554.388

Toelichting:

De hogere Wlz-baten 2023 kunnen enerzijds verklaard worden door stijging van het aantal cliënten en anderzijds door indexatie van tarieven. Verder is in deze post is een afrekening ad € 66.648 positief over boekjaar 2022 begrepen inzake afloop 2022 die nog vergoed kon worden wat eerst in de loop van 2023 bekend is geworden. In 2023 is er sprake van een bedrag van € 219.820 aan niet financierbare overproductie (2022: € 0).

De baten over 2022 bevatten een bedrag van € 138.479 aan Corona meerkosten compensatie, € 72.707 aan generieke energiecompensatie en € 99.491 aan compensatie voor beveiligingskosten (2023: € 0).

8.2 Forensische zorg

<i>De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	1.638.122	1.714.502

Toelichting:

In de post over 2022 is een afrekening ad € 5.055 negatief over boekjaar 2021 begrepen.

8.3 Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	337.148	485.569

Toelichting:

In 2023 is er een lagere toestroom van cliënten Jeugdwet geweest door afloop van het contract in IJsselland.

9. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WMO	33.205.578	31.332.442
Zorgprestaties tussen instellingen	242.753	296.876
Totaal	<u>33.448.331</u>	<u>31.629.318</u>

Toelichting:

De post WMO bevat € 415.657 aan PGB-opbrengsten in het kader van de WMO (2022: € 377.645)

10. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	2.430.522	1.836.125
Overige subsidies, waaronder		
loonkostensubsidies en EU-subsidies	403.679	219.969
Vergoeding voor uitgeleend personeel	194.755	166.694
Eigen bijdrage cliënten De Herberg MO	165.600	141.207
Bijdrage SWZ voor De Herberg MO	0	202.830
Overige opbrengsten	140.337	154.158
Totaal	<u><u>3.334.893</u></u>	<u><u>2.720.983</u></u>

Toelichting:

De Subsidies vanwege Provincies en gemeenten bevat € 487.484 aan extra kosten, winteropvang, continuïteitsbijdragen, omzetederving, overige omzetederving, overige corona compensatie en energie-compensatie (2022 € 263.880).

De overige subsidies bevatten een naverrekening opleidingssubsidies van € 175.291 over voorgaande jaren. De bijdrage van SWZ voor de Herberg MO is ultimo 2022 beëindigd.

LASTEN

11. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	915.705	1.034.704
Kosten uitbesteding onderaannemers	1.002.023	733.926
Kosten inkoop dagbesteding	1.611.555	1.390.930
Kosten inkoop zorg en verpleging	1.163.553	1.241.451
Totaal	<u><u>4.692.836</u></u>	<u><u>4.401.011</u></u>

Toelichting:

De toename van de kosten uitbesteding onderaannemers heeft grotendeels betrekking op Stichting de Herberg.

12. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	32.479.161	30.582.172
Sociale lasten	5.774.265	5.349.202
Pensioenpremies	2.742.832	2.677.841
	<u>40.996.257</u>	<u>38.609.215</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>701</u>	<u>684</u>
Alle personeelsleden zijn binnen Nederland werkzaam.		

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	<u>604.060</u>	<u>470.651</u>

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige personeelskosten	2.748.601	2.527.607
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.007.002	4.650.598
Algemene kosten	4.732.401	4.792.274
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	103.218	142.099
Onderhoud en energiekosten	2.450.181	1.872.932
Huur en leasing	6.830.412	6.537.943
Dotaties en vrijval voorzieningen	-14.288	208.007
	<u>21.857.527</u>	<u>20.731.459</u>

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	-262.034	-4.240
Subtotaal financiële baten	-262.034	-4.240
Rentelasten	0	76.243
Overige financiële lasten	37.004	36.649
Subtotaal financiële lasten	37.004	112.892
	<u>-225.030</u>	<u>108.652</u>

Toelichting:

In 2022 is de negatieve rente op spaarrekeningen gestegen naar een nihil of zelfs positieve rente. De rente is in 2023 verder gestegen waardoor 2023 rentebaten laat zien.

16. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting Stichting de Herberg	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Stichting de Herberg is sinds het belastingjaar 2022 niet langer belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

17. Wet normering topinkomens (WNT)

Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	J.W.M. Bedeaux	J.W.M. Bedeaux
Functiegegevens	RvB, voorzitter	RvB, voorzitter
Aanvang en einde functievervulling	01/01 - 31/12/'23	01/01 – 31/12/'22
Omvang dienstverband in fte	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	175.933	172.063
Beloningen betaalbaar op termijn	15.069	13.445
<i>Subtotaal</i>	191.002	185.508
<hr/>		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	205.000	199.000
<hr/>		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	
Bezoldiging	191.002	185.508

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

n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.

De totale door de bestuurder gedeclareerde kosten bedragen € 1.331 (2022 (1.376) te verdelen als volgt:

- Reis-, parkeer- en verblijfskosten € 487 (2022: € 473)
- Overige zakelijke kosten € 844 (2022: € 903)

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	H. Donkervoort	J.A.P.M. Maas	G.M. Draijer
Functiegegevens	RvT, voorzitter	RvT, lid	RvT, lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 30/09	01/01 - 30/09	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.682	10.425	13.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.999	15.333	20.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	15.682	10.425	13.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	H. Donkervoort	J.A.P.M. Maas	G.M. Draijer
Functiegegevens	RvT, voorzitter	RvT, lid	RvT, lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.775	11.850	11.850
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900

Vervolg - Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	G.H.M. Veger	J.H. Kreuze	J.C. Keers	M.A. Ploeg
Functiegegevens	RvT, lid, voorzitter	RvT, lid	RvT, lid	RvT, lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/10 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	15.652	13.900	13.900	3.475
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.084	20.500	20.500	5.167
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	15.652	13.900	13.900	3.475
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	G.H.M. Veger	J.H. Kreuze	J.C. Keers	
Functiegegevens	RvT, lid, voorzitter	RvT, lid	RvT, lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/12 - 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	11.850	11.850	11.850	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	19.900	

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

18. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	93.000	87.534
2 Overige controlewerkzaamheden (wo. AO/IC en nacalculatie)	90.000	84.510
3 Fiscale advisering	23.258	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>206.258</u>	<u>172.044</u>

Toelichting:

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

19. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 17.

8.2 Enkelvoudige jaarrekening 2023

8.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		1.611.488	1.784.557
2. machines en installaties		754.868	553.080
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		741.092	701.332
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		4.453	44.930
Totaal materiële vaste activa		<u>3.111.901</u>	<u>3.083.899</u>
II Financiële vaste activa	2		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		-	1
B Vlottende activa			
I Vorderingen	3		
1. op handelsdebiteuren		179.797	71.799
2. op groepsmaatschappijen		-	1.896
3. overige vorderingen		9.308.057	7.017.390
4. overlopende activa		199.208	166.119
Totaal vorderingen		<u>9.687.061</u>	<u>7.257.204</u>
II Liquide middelen	4	<u>22.629.801</u>	<u>22.549.228</u>
C Totaal activa		<u>35.428.764</u>	<u>32.890.333</u>

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
D Eigen vermogen	5		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		3.630	3.630
II Bestemmingsreserves		139.156	329.052
III Bestemmingsfonds		23.305.535	20.943.358
IV Overige reserves		225.217	225.217
Totaal eigen vermogen		<u>23.673.538</u>	<u>21.501.257</u>
E Voorzieningen	6		
1. Overige		<u>1.091.000</u>	<u>994.000</u>
F Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
1. Crediteuren		1.168.784	1.173.552
2. Schulden aan groepsmaatschappijen		316.432	169.467
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.919.182	1.836.679
4. Schulden ter zake pensioenen		898.809	454.517
5. Overige schulden		6.280.213	6.689.860
6. Overige passiva		80.807	71.000
Totaal kortlopende schulden		<u>10.664.226</u>	<u>10.395.076</u>
G Totaal passiva		<u>35.428.764</u>	<u>32.890.333</u>

8.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9		
Wet langdurige zorg		31.408.145	27.554.186
Forensische zorg		1.638.122	1.714.502
Opbrengsten Jeugdwet		<u>337.148</u>	<u>485.569</u>
		33.383.414	29.754.257
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	10	<u>33.448.331</u>	<u>31.628.274</u>
Netto omzet		66.831.746	61.382.531
Overige bedrijfsopbrengsten	11	<u>1.357.126</u>	<u>921.422</u>
		<u>1.357.126</u>	<u>921.422</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		68.188.872	62.303.953
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	12	4.254.789	4.071.826
Lonen en salarissen	13	32.049.801	30.125.874
Sociale lasten	13	5.695.756	5.266.442
Pensioenlasten	13	2.704.847	2.636.633
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	591.362	465.758
Overige bedrijfskosten	15	<u>20.945.020</u>	<u>19.735.421</u>
Som der bedrijfslasten		<u>66.241.574</u>	<u>62.301.953</u>

BEDRIJFSRESULTAAT		1.947.298	2.000
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	-261.883	-4.240
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	<u>36.140</u>	<u>112.073</u>
		<u>-225.743</u>	<u>107.833</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING		2.173.040	-105.833
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	17	-760	-19.838
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.172.281</u>	<u>-125.671</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve innovatie		310.104	-296.337
Bestemmingsreserve veiligheid, RI&E en duurzaamheid		950.000	-
Bestemmingsreserve wijziging locaties		550.000	-
Bestemmingsfondsen		362.177	170.666
		<u>2.172.281</u>	<u>-125.671</u>

8.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de statutaire jaarrekening 2023 van de stichting. De financiële gegevens van de stichting zijn in de geconsolideerde jaarrekening van de stichting verwerkt.

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Financiële instrumenten

In de enkelvoudige jaarrekening worden financiële instrumenten gepresenteerd op basis van hun juridische vorm.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de winst- en verliesrekening verantwoord.

8.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.083.899	2.284.703
Bij: investeringen	664.294	1.468.343
Af: afschrijvingen	591.362	465.758
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-15.341
Af: desinvesteringen	44.930	218.730
Boekwaarde per 31 december	<u><u>3.111.901</u></u>	<u><u>3.083.899</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 8.2.5.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1	1
Resultaat deelnemingen	-760	-19.838
Overige mutaties	759	19.838
Boekwaarde per 31 december	<u><u>-</u></u>	<u><u>1</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 8.2.6.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbelang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Vidiveni B.V.	restaurant	-	0%	-	-760
Zeggenschapsbelangen:					
Stichting De Herberg Zwolle e.o.	daklozenopvang	-	0%	290.910	68.709

Vidiveni B.V. is per 31 mei 2023 opgeheven.

3. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Op debiteuren		
Debiteuren	179.797	71.799
2. Op groepsmaatschappijen	-	1.896
3. Overige vorderingen		
Vordering uit hoofde van financieringsverschil Wlz	5.200.292	5.092.725
Vorderingen op gemeenten	1.532.062	378.987
Vorderingen op personeel	93.834	118.626
Overige vorderingen	2.481.869	1.427.053
4. Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	199.208	166.119
Totaal vorderingen	<u>9.687.061</u>	<u>7.257.204</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 278.000 (2022: € 47.000).

De rekening courant vordering van € 501.204 op Vidiveni B.V. is gewaardeerd op € 1.896 vanwege het negatieve eigen vermogen van deze entiteit. In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 11.000 (2022: € 14.000) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Onder de overige vorderingen is begrepen € 5.200.292 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

	2023	2022	2021	t/m 2020	Totaal
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot					
Saldo per 1 januari	0	5.092.725	0	0	5.092.725
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	31.334.422	0	0	0	31.334.422
Bij/af: correcties voorgaande jaren	0	66.648	0	0	66.648
Bij/af: betalingen/ontvangsten	26.155.198	5.138.307	0	0	31.293.505
Saldo per 31 december	5.179.224	21.066	0	0	5.200.290
Stadium van vaststelling (*)	a	b	c	nvt	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5.200.290				
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0				

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	2023	2022
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	31.334.422	27.451.378
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	26.155.198	22.358.653
Financieringstekort	5.179.224	5.092.725

In de jaren tot en met 2020 is er geen Wlz-zorg verleend c.q. is er geen budget geweest voor Wlz-zorg. De correcties voorgaande jaren betreft nacalculatie van 2022 waarvan gebleken is dat deze nog vergoed kon worden. Dit is pas in de loop van 2023 bekend geworden.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	22.619.505	22.536.893
2. Kassen	10.296	12.336
Totaal liquide middelen	<u>22.629.801</u>	<u>22.549.228</u>

Toelichting:

Van de liquide middelen is een bedrag van € 200.481 niet vrij opneembaar wegens afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen staan ter vrije beschikking tot de stichting.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
I Gestort en opgevraagd kapitaal	3.630	3.630
II Bestemmingsreserves	2.139.156	329.052
III Bestemmingsfonds	21.305.535	20.943.358
IV Overige reserves	225.217	225.217
Totaal eigen vermogen	<u>23.673.538</u>	<u>21.501.257</u>

5.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

Kapitaal

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
	3.630			3.630

5.II Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

Bestemmingsreserves:

Bestemmingsreserve innovatie

Bestemmingsreserve veiligheid,
RI&E en duurzaamheid

Bestemmingsreserve wijz
locaties

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	329.052	310.104		639.156
	-	950.000		950.000
	-	550.000		550.000
	329.052	1.810.104		2.139.156

5.III Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	20.943.358	362.177		21.305.535

5.IV Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

Algemene reserves

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
	225.217			225.217

De bestemmingsreserve innovatie is gevormd voor het project Stap in de Wijk, hybride zorg, strategische samenwerkingsprojecten, procesrobotica, datamanagement en BI.

De bestemmingsreserve veiligheid, RI&E en duurzaamheid is gevormd voor verbetering van veiligheid van klanten en medewerkers, de verduurzaming van bedrijfsmiddelen en selectie & implementatie van RI&E-software.
De bestemmingsreserve wijziging locaties is gevormd voor aankoop-, opstart en uitfaseringskosten van nieuwe en oude locaties.
De bestemmingsreserve herinvesteringen Herberg is gevormd voor toekomstige uitgaven inzake inventaris en inrichting.
Het niet collectief gefinancierd vrij vermogen betreft de bestemming van het batig saldo van de in 2008 opgeheven Stichting GGZ Services Twente.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2023 en resultaat over 2023

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	23.673.538	2.172.281
Stichting de Herberg Zwolle	290.910	68.709-
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>23.964.448</u>	<u>2.240.990</u>

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€	€
1. Reorganisatie	102.000	-	102.000	-	-
2. Jubileumverplichtingen	466.000	86.804	28.804	-	524.000
3. Langdurige zieken	426.000	549.000	426.000	-	549.000
4. Generatiebeleid	-	18.000	-	-	18.000
Totaal voorzieningen	<u>994.000</u>	<u>653.804</u>	<u>556.804</u>	<u>-</u>	<u>1.091.000</u>

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

	<u>31-dec-23</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	573.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	518.000
hiervan > 5 jaar	429.000

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening reorganisatie

De voorziening voor reorganisatiekosten houdt verband met een in 2022 geformaliseerd reorganisatieplan waarin is voorzien in een reductie van het aantal medewerkers op 1 locatie. De voorziening loopt af in 2023.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumverplichtingen is gevormd in verband met verplichtingen jegens personeel uit hoofde van toekomstige jubileumuitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd in verband met de doorbetalingsverplichting van het salaris in het tweede jaar van ziekte van medewerkers die langdurig ziek zijn.

Voorziening generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid is gevormd in verband met toekomstige verplichtingen inzake de doorbetalingsverplichting van een deel van het salaris van deelnemers aan de regeling generatiebeleid conform de cao.

7. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Crediteuren	1.168.784	1.173.552
2. Schulden aan groepsmaatschappijen	316.432	169.467
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.919.182	1.836.679
4. Schulden ter zake pensioenen	898.809	454.517
5. Overige schulden		
Reservering vakantiegeld	1.406.659	1.332.596
Reservering vakantiedagen en JUS	942.836	938.881
Reservering persoonlijk budget levensfase	2.514.101	2.268.260
Schulden mbt gemeentes	-	1.099.347
Nog te betalen bedragen	1.416.617	1.050.776
6. Overige passiva		
Vooruitontvangen bedragen	80.807	71.000
Totaal kortlopende schulden	<u>10.664.226</u>	<u>10.395.076</u>

8. Financiële instrumenten

Algemeen

RIBW Overijssel 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. Het beleid is: RIBW Overijssel handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd.

Kredietrisico

RIBW Overijssel loopt kredietrisico over vorderingen en liquide middelen. Het belangrijkste kredietrisico loopt RIBW Overijssel op vorderingen op drie zorgkantoren en verschillende gemeenten. Op basis van de relatie met deze partijen en hun financiële posities wordt het kredietrisico beperkt geacht. Daarbij zijn de banktegoeden zoals opgenomen onder de liquide middelen verspreid over meerdere banken, allen met minimaal een AA rating of hoger.

Reële waarde

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

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

Meerjarige financiële verplichtingen

RIBW Overijssel heeft huurovereenkomsten afgesloten voor de huur van panden. De met derden aangegane verplichtingen bedragen totaal € 20.683.284 (2021: € 18.857.865).

Uitgesplitst in looptijd	betaalbaar	betaalbaar	betaalbaar	Totaal
	binnen 1 jaar	1-5 jaar	na 5 jaar	
	€	€	€	€
Huur	5.268.067	11.047.905	4.294.012	20.609.984
Operationele lease	16.912	51.935	0	68.847
Investeringsverplichtingen	4.453	0	0	4.453
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>5.289.432</u>	<u>11.099.840</u>	<u>4.294.012</u>	<u>20.683.284</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

VPB-plicht Jeugdzorg

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en gezien voornoemde "zorgvrijstelling" geen rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening.

De opbrengsten Jeugdzorg bedragen in 2023 € 337.148. Dat is minder dan 1% van de totale bedrijfsopbrengsten.

8.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	2.340.107	794.036	1.522.974	44.930	-	4.702.047
- cumulatieve afschrijvingen	555.550	240.956	821.642	-	-	1.618.148
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>1.784.557</u>	<u>553.080</u>	<u>701.332</u>	<u>44.930</u>	<u>-</u>	<u>3.083.899</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	7.340	291.104	361.397	4.453	-	664.294
- afschrijvingen	180.409	89.316	321.637	-	-	591.362
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	44.930	-	44.930
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	44.930	-	44.930
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-173.069</u>	<u>201.788</u>	<u>39.760</u>	<u>-40.477</u>	<u>-</u>	<u>28.002</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	2.347.447	1.085.140	1.884.371	4.453	-	5.321.411
- cumulatieve afschrijvingen	735.959	330.272	1.143.279	-	-	2.209.510
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>1.611.488</u>	<u>754.868</u>	<u>741.092</u>	<u>4.453</u>	<u>-</u>	<u>3.111.901</u>

8.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	1								1
Kapitaalstortingen Resultaat deelnemingen	-760								-760
Overige mutaties	759								759
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8.2.7 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

Voor zover posten uit de enkelvoudige winst- en verliesrekening niet afwijken van de geconsolideerde winst- en verliesrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

9 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

9.1 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
	<u>31.408.145</u>	<u>27.554.186</u>

Toelichting:

In deze post is een afrekening ad € 66.648 positief over boekjaar 2022 begrepen inzake afloop 2022 die nog vergoed kon worden wat eerst in de loop van 2023 bekend is geworden. In 2023 is er sprake van een bedrag van € 219.820 aan niet financierbare overproductie (2022: € 0). De baten over 2022 bevatten een bedrag van € 138.479 aan Corona meerkosten compensatie, € 72.707 aan generieke energiecompensatie en € 99.491 aan compensatie voor beveiligingskosten (2023: € 0).

9.2 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	<u>1.638.122</u>	<u>1.714.502</u>

Toelichting:

In de post over 2022 is een afrekening ad € 5.055 negatief over boekjaar 2021 begrepen

9.3 Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	<u>337.148</u>	<u>485.569</u>

Toelichting:

In 2023 is er een lagere toestroom van cliënten Jeugdwet geweest door afloop van het contract in IJsselland.

10. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WMO	33.205.578	31.331.398
Zorgprestaties tussen instellingen	242.753	296.876
Totaal	<u>33.448.331</u>	<u>31.628.274</u>

Toelichting:

De post WMO bevat € 415.657 aan PGB-opbrengsten in het kader van de WMO (2022: € 377.645)

LASTEN

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	417.833	236.982
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	403.679	219.969
Vergoeding voor uitgeleend personeel	194.755	166.694
Overige opbrengsten	340.859	297.777
Totaal	<u>1.357.126</u>	<u>921.422</u>

Toelichting:

De overige subsidies bevatten een naverrekening opleidingssubsidies van € 175.291 over voorgaande jaren.

12. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	913.336	1.034.704
Kosten uitbesteding onderaannemers	569.292	409.979
Kosten inkoop dagbesteding	1.611.555	1.390.930
Kosten inkoop zorg en verpleging	1.160.605	1.236.212
Totaal	<u>4.254.789</u>	<u>4.071.826</u>

Toelichting:

De toename van de inzet van personeel niet in loondienst heeft grotendeels te maken met het gestegen ziekteverzuim. De toename van de kosten zorg en verpleging hebben te maken met de intrede van de Wlz in 2021 en de groei in 2022.

13. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	32.049.801	30.125.874
Sociale lasten	5.695.756	5.266.442
Pensioenpremies	2.704.847	2.636.633
Totaal personeelskosten	<u><u>40.450.404</u></u>	<u><u>38.028.949</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden. Alle personeelsleden zijn binnen Nederland werkzaam.	<u>691</u>	<u>674</u>

14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	<u>591.362</u>	<u>465.758</u>

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige personeelskosten	2.782.826	2.564.890
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.160.936	3.863.205
Algemene kosten	4.683.719	4.744.806
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	92.922	131.612
Onderhoud en energiekosten	2.356.802	1.791.529
Huur en leasing	6.910.196	6.460.298
Dotaties en vrijval voorzieningen	-42.382	179.081
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>20.945.020</u></u>	<u><u>19.735.421</u></u>

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	-261.883	-4.240
Subtotaal financiële baten	<u>-261.883</u>	<u>-4.240</u>
Rentelasten	0	76.243
Overige financiële lasten	36.140	35.830
Subtotaal financiële lasten	<u>36.140</u>	<u>112.073</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-225.743</u></u>	<u><u>107.833</u></u>

Toelichting:

In 2022 is de negatieve rente op spaarrekeningen gestegen naar een nihil of zelfs positieve rente. De rente is in 2023 verder gestegen waardoor 2023 rentebaten laat zien.

17. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat Vidiveni B.V.	<u><u>760</u></u>	<u><u>19.838</u></u>

De WNT-verantwoording is opgenomen bij 8.1.7 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

8.2.8. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting RIBW Overijssel heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2024.

De raad van toezicht van Stichting RIBW Overijssel heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 8.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

J.W.M. Bedeaux, RvB

W.G.

G.H.M. Veger, Voorzitter RvT

W.G.

G.M. Draijer, Vice-voorzitter RvT

W.G.

J.H. Kreuzer

W.G.

J.C. Keers

W.G.

M.A. Ploeg

8.3 Overige gegevens

Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 17.3, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting RIBW Overijssel, waarbij rekening gehouden is met de verplichte bestemming van resultaten aan de bestemmingsfondsen Wmo en Jeugdwet.

Nevenvestigingen

Stichting RIBW Overijssel heeft geen nevenvestigingen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Bijlagen:

Jaarverslag Raad van Toezicht

Scope verantwoordelijkheden en werkwijze

De reikwijdte van de verantwoordelijkheden en de processen zijn vastgelegd in de statuten van de organisatie, het Reglement RvT en de drie commissiereglementen.

De Raad van Toezicht van RIBW Overijssel heeft drie rollen: van werkgever, van toezichthouder en van strategische sparringpartner (adviesrol). De RvT heeft een toezichtvisie geformuleerd. Deze is gepubliceerd op de websites van de organisatie en van de NVTZ.

De Raad werkt met drie commissies: de Auditcommissie, de Commissie Kwaliteit en Veiligheid en de Governancecommissie. Commissies bereiden voor, maar nemen geen besluiten.

Als belangrijkste taak ziet de Raad het toezien op het realiseren van de maatschappelijke doelstellingen van Stichting RIBW Overijssel en de met haar verbonden partijen, zoals vastgelegd in haar statuten en in de missie/visie en strategie van de organisatie. In 2023 was er één verbonden partij: Stichting De Herberg Zwolle en Omstreken (De Herberg). RIBW Overijssel was bestuurder en enig aandeelhouder. De Herberg heeft een eigen jaarrekening, die ook is opgenomen als onderdeel van de geconsolideerde jaarrekening van RIBW Overijssel.

De Raad van Toezicht maakt jaarlijks afspraken met de bestuurder over te behalen resultaten. Deze zijn onder andere gebaseerd op het jaarplan voor de organisatie waarin de bestuurder aangeeft welke doelstellingen er, in het verlengde van de strategie van de organisatie, zijn voor het komende jaar.

De Raad van Toezicht stelt jaarlijks een toezichtplan op dat onder andere is afgestemd op de doelen uit het jaarplan van de raad van bestuur en de organisatie. Voor 2023 had de Raad van Toezicht de volgende speerpunten in haar toezichtplan opgenomen:

- (1) Het gereedkomen van een visie op duurzaam rendement;
- (2) Het gereedkomen van de visie op strategische samenwerking;
- (3) De inrichting en de kwaliteit van de topstructuur.

In 2023 veranderde de samenstelling van de Raad van Toezicht. Van twee leden, waaronder de voorzitter, liep de tweede termijn van het lidmaatschap af per 1 oktober. Binnen de Raad van Toezicht heeft een zorgvuldige afweging plaatsgevonden, waarna is besloten om slechts één nieuw lid te werven. Vanaf 1 oktober 2023 telt de Raad van Toezicht daarom vijf leden. Het voorzitterschap is overgegaan op één van de zittende leden.

Voor de werving van het nieuwe lid heeft de Raad zich laten ondersteunen door een extern bureau. Bij de selectieprocedure werd ook de medezeggenschap betrokken.

In het laatste kwartaal van 2023 heeft de Raad van Toezicht besloten om een plek beschikbaar te stellen voor een trainee, daarmee kansen te bieden voor nieuw talent in het toezichthouderveld. De Raad sluit hiermee aan op de kernwaarde 'ontwikkelgericht' van RIBW Overijssel.

Samenstelling van de Raad van Toezicht in 2023

Gegevens	Hoofd- en nevenfuncties
<p>Naam dhr. G.H.M. Veger</p> <p>Datum eerste benoeming 1 mei 2018</p>	<p>Hoofd functie Directeur bij Pool Management Groep</p> <p>Nevenfuncties</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Bestuurslid Stichting FC Twente Scoren in de Wijk, Enschede (tot 1 september 2023) 2. Bestuurslid Stichting GOAL, Losser
<p>Naam mevr. G.M. Draijer</p> <p>Datum eerste benoeming 1 januari 2017</p>	<p>Hoofd functie Eerste geneeskundige bij Het Bakken Medisch manager Frion</p> <p>Nevenfuncties</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gastdocentschap RUG SOON 2. Voorzitter bestuur VGN-academie 3. Adviseur Huize Wezup 4. WZD functionaris Interzorg Groep
<p>Naam dhr. J.H. Kreuze</p> <p>Datum eerste benoeming 01 oktober 2018</p>	<p>Hoofd functie Directeur Afier Auditors B.V., aandeelhouder van Afier Holding B.V.</p> <p>Nevenfuncties</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Commissielid Provinciale staten Drenthe 2. Penningmeester stichting Voetbal Verbindt, Hoogeveen 3. Penningmeester Vereniging Economy for the common Good Nederland 4. Docent Universiteit Nyenrode, Auditing
<p>Naam dhr. J.C. Keers</p> <p>Datum eerste benoeming 1 december 2019</p>	<p>Hoofd functie Kwartiermaker versterking opleidingsnetwerk Infectieziektebestrijding bij GGD-GHOR Patient Engagement & Advocacy manager bij Janssen Cilag B.V. (tot september 2023)</p> <p>Nevenfuncties</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lid dagelijks bestuur Dutch Clinical Research Foundation

<p>Naam Mevr. M. Ploeg</p> <p>Datum eerste benoeming 1 oktober 2023</p>	<p>Hoofdfunctie Strategisch adviseur meerjarenprogramma Geestkracht bij vermogensfonds FNO</p> <p>Nevenfuncties</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lid Zorgnetwerk PvdA/Groen Links, kerngroep GGZ 2. Toezichthouder Welzijnsstichtingen U-Centraal en Jongerenwerk Utrecht, voorzitter auditcie
<p>Naam mevr. H. Donkervoort</p> <p>Datum eerste benoeming 1 oktober 2015</p> <p>Einde lidmaatschap 1 oktober 2023</p>	<p>Hoofdfunctie Directeur ID Management & Advies</p> <p>Nevenfuncties</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lid Raad van Commissarissen Kabel Noord, Dokkum 2. Lid Raad van Commissarissen Sportbedrijf De Fryske Mårren 3. Lid beroepscommissie MBO-HBO Stichting Onderwijsgeschillen, Utrecht 4. Lid Raad van Commissarissen Wonen Noordwest Friesland, Sint Annaparochie 5. Voorzitter Raad van Toezicht Openbaar Onderwijs Groningen 6. Lid bestuur coöperatieve vereniging Waterpark Heeg
<p>Naam dhr. J.A.P.M. Maas</p> <p>Datum eerste benoeming 1 oktober 2015</p> <p>Einde lidmaatschap 1 oktober 2023</p>	<p>Hoofdfunctie ZZP'er bij Maas Interim & Advies</p> <p>Nevenfuncties</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Voorzitter Mentorschap Nederland te Utrecht
<p>Naam mevr. N. Olde Meule</p> <p>Trainee per 1 oktober 2023</p>	<p>Hoofdfunctie Directeur-bestuurder bij Kinderopvang Ludiek</p> <p>Nevenfuncties Geen</p>

Er wordt gewerkt met een benoemingstermijn van 2 periodes van 4 jaar.

In 2023 was het voorzitterschap tot 1 oktober belegd bij Ineke Donkervoort, daarna bij Gerard Veger. Anton Maas was vice-voorzitter tot 1 oktober. Mieke Draaijer heeft deze rol daarna overgenomen.

De commissies vergaderden in de volgende samenstelling:

- Commissie Veiligheid en Kwaliteit: Mieke Draijer en Joost Keers
- Governancecommissie: Ineke Donkervoort en Anton Maas (tot 1 oktober); Mieke Draijer en Gerard Veger (vanaf 1 oktober)
- Auditcommissie: Erik-Jan Kreuze en Gerard Veger (tot 1 oktober); Erik-Jan Kreuze en Machteld Ploeg (vanaf 1 oktober)

Onderwerpen, dilemma's en informatievoorziening

In 2023 onderging de organisatie een structuurwijziging in het primair proces. De indeling van vier regio's werd verruild voor een vereenvoudigde indeling met twee regio's: IJsselland en Twente. Zowel het managementteam als het middenkader veranderde in aantal en samenstelling. Deze transitie is binnen de Raad van Toezicht met bovengemiddelde aandacht – en enige zorg - besproken. De Raad heeft onder andere uitgesproken dat deze ontwikkelingen de aandacht niet mogen afleiden van de ontwikkelopgaven die zijn gesteld voor het primair proces. De effecten van deze structuurwijziging zullen dan ook op hun uitwerking in 2024 worden beoordeeld.

Reflectiepunten vanuit diverse rollen van de raad

De toezichthoudende rol

Vanuit de toezichthoudende rol ging de raad samen met de bestuurder op verkenning rond het thema 'soft controls'. Dit resulteerde in een notitie die het onderwerp plaats in de context van de organisatie en de betekenis van soft controls koppelt aan de kernwaarden van de organisatie, het beleid en management en het toezicht. In een interactieve sessie is deze notitie over soft controls ook besproken door de raad met de leden van het MT en de OR. In deze sessie met het MT en OR heeft de RvT een goede betrokkenheid en inbreng van eenieder gezien op dit thema.

De rol van de strategische partner (adviesrol)

Gedurende het kalenderjaar heeft de Raad van Toezicht haar adviesrol laten gelden ten aanzien van de volgende strategische thema's:

- Structuurwijziging in de organisatie

In de eerste maanden van 2023 heeft de organisatie een voorstel tot structuurwijziging uitgewerkt waarbij er o.a. van 4 naar 2 regio's is gegaan. Daarbij is een nieuwe functie van regiodirecteur ingevoerd. Ondanks de gedegen voorbereiding van deze structuurwijziging, is er door de RvT kritisch gekeken naar de noodzaak ervan. Binnen de RvT heeft ook nog even de gedachtenwisseling plaatsgevonden of het hier de toezichthoudende rol of de adviesrol betrof. Voor- en nadelen afwegend heeft de RvT in haar adviesrol hier uiteindelijk positief tegen aangekeken. Wel heeft de RvT er voor gepleit om in 2024 een terugblik te doen en te reflecteren op de uitwerking van deze structuurwijziging.

- Informatievoorziening: ontwikkeling van een Integrale rapportage en duurzaam rendement.

De afgelopen jaren heeft de RvT steeds oog gehad voor de informatievoorziening. Het realiseren van een duurzaam positief financieel resultaat is daarbij voor de RvT een belangrijke doelstelling

geweest. Na de vele aandacht hiervoor is in 2023 een mooie stap gezet om de informatievoorziening veel meer een integraal karakter te geven (cliënten, medewerkers, geld). De RvT heeft geconcludeerd dat zodoende een mooi stap is gezet naar meer integraal toezicht.

De werkgeversrol

Jaarlijks heeft de Governancecommissie een voortgangs- en een beoordelingsgesprek met de Raad van Bestuur. Daarvoor wordt input gevraagd van de bestuurder (eigen reflectiedocument), van de Raad van Toezicht en voor het beoordelingsgesprek ook van de OR, CCR en het MT. Op advies van de Governancecommissie stelt de Raad van Toezicht jaarlijks de beloning van de bestuurder vast. Ook komt het onderwerp opleidingen aan de orde. In overleg met de commissie volgde de bestuurder in 2023 de Masterclass zorgbestuur van het Erasmus Centrum voor Zorgbestuur. Voor de beloning hanteert de raad de leidraad van de NVTZ. In aanvulling daarop is gezien de omvang van RIBW Overijssel een maximum binnen klasse IV vastgesteld, waarop de jaarlijkse indexatie van toepassing is.

Als leidraad voor declareerbare onkosten is een *Declaratie- en faciliteitenregeling Raad van Bestuur* opgesteld. De Governancecommissie controleert periodiek de declaraties van de bestuurder. RIBW Overijssel geeft via de jaarrekening 2023 inzage in de omvang en specificering van de declaraties.

Reflectie op het eigen functioneren

Jaarlijks reflecteert de Raad op haar eigen functioneren, minimaal tweejaarlijks onder regie van een externe begeleider. In 2023 koos de Raad voor een teamsessie begeleid door een TMA-coach. De TMA-methode brengt talenten, interesses, competenties in kaart en geeft inzicht in hoe een team functioneert.

Bij de eerder genoemde werving van een nieuw RvT-lid in 2023 is mede gekeken naar complementaire profielkenmerken aan de reeds aanwezige kenmerken o.b.v. de TMA profielen.