

Jaarverslag 2023

Stichting Xonar

INHOUDSOPGAVE		Pagina
0	Bestuursverslag 2023	3
1	Jaarrekening 2023	
1.1	Balans per 31 december 2023	12
1.2	Resultatenrekening over 2023	13
1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	14
1.4	Grondslagen van waardering en resultatenbepaling	15
1.5	Toelichting op de balans	23
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	28
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	29
1.8	Toelichting op de resultatenrekening	30
1.9	Toelichting op de resultatenrekening gesegmenteerd	35
1.10	Vaststelling en goedkeuring	39
2	Overige gegevens	40
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	40
2.2	Nevenvestigingen	40
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40



Bestuursverslag 2023



Maastricht, 5 september 2024

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Stichting XONAR	
Missie	5
Visie	5
Aanbod Xonar	5
Kernactiviteiten	5
Werkgebied	5
Identificatiegegevens	6
Bestuur	6
2. Context	
Aanbestedingen en strategische samenwerking	7
Personeel	8
3. Financiële onderbouwing	
Vooruitblik	10

1. Stichting XONAR

Missie

Het bestaansrecht van XONAR is verwoord in de missie. De missie luidt: XONAR biedt specialistische hulp aan jeugdigen tot 23 jaar met complexe problematiek.

Visie

XONAR richt zich op het herstellen van het gewone leven en werkt vanuit het integrale gedachtegoed Positieve Gezondheid waarin we invulling geven aan de transformatieopgave in de jeugdzorg.

Aanbod XONAR

- XONAR biedt specialistische hulp met als doel een kwalitatief goede en maximaal zelfredzame toekomst te realiseren.
- XONAR biedt hulp dichtbij huis en in eigen leefomgeving
- Hierbij wordt samengewerkt met partners die complementaire zorg aanbieden



Kernactiviteiten

Aan deze missie en visie geeft XONAR in de praktijk vorm door uitvoering te geven aan de volgende kernactiviteiten:

1. Niet vrij toegankelijke gespecialiseerde Jeugd- en Opvoedhulp;
2. Vrouwenopvang & Hulpverlening;
3. Beschermd Opgang van Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen;
4. Kleinschalige Opgang Alleenstaande minderjarige vreemdelingen (statushouders).

Werkgebied

Het primaire werkgebied van de Jeugd- en Opvoedhulp van XONAR is de regio Zuid-Limburg hoewel er ook vanuit andere regio's een beperkt aantal jeugdigen door wettelijke verwijzers bij XONAR worden aangemeld. Voor het onderdeel Vrouwenopvang & Hulpverlening ligt de nadruk op aanmeldingen afkomstig uit de centrumgemeente Maastricht, maar vanuit veiligheidsoverwegingen zijn aanmeldingen uit heel Nederland mogelijk. Via de plaatsingscommissie van het Centraal orgaan Opgang Asielzoekers (COA) kunnen Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen vanuit heel Nederland toegang krijgen tot de Beschermd Opgang van XONAR. Via de plaatsingscommissie van Nidos kunnen Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen (statushouders) vanuit heel Nederland toegang krijgen tot de Kleinschalige opvang van XONAR.

Identificatiegegevens

De identificatiegegevens van XONAR zijn:

Adres	Severenstraat 16
Postcode en plaats	6225 AR Maastricht
Telefoonnummer	043-6045555
Identificatienummer Kamer van Koophandel	14070894
E-mailadres	info@xonar.nl
Internetpagina	www.xonar.nl
Social media	LindedIn, Facebook, YouTube, Instagram
Rechtsvorm	Stichting

Bestuur

XONAR is een zelfstandige stichting die bestuurd wordt door een éénhoofdige Raad van Bestuur die in het verslagjaar bestond uit de heer drs. K. Verweij MMC (a.i tot en met 31 augustus 2023).

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het bestuur van de stichting en op de algemene gang van zaken. Ook staat de Raad van Toezicht de Raad van Bestuur met raad terzijde. In het verslagjaar bestond de Raad van Toezicht uit:

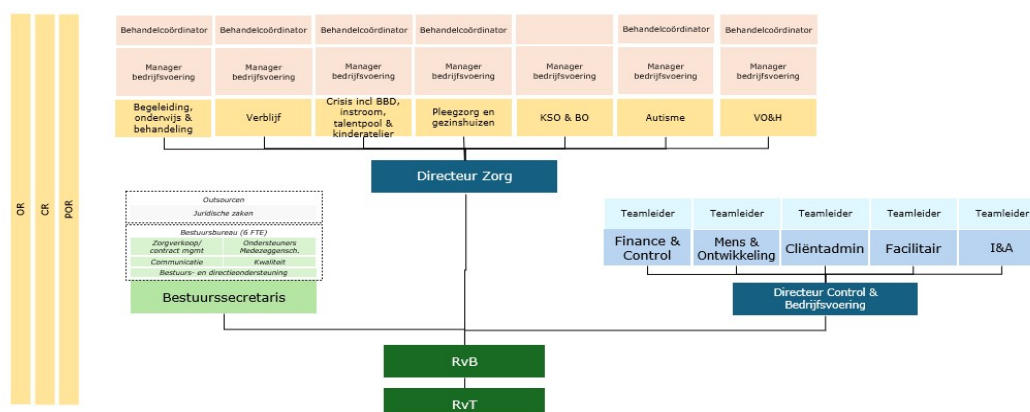
- Dhr. C.P. Thissen, voorzitter;
- Mw. Drs. H.L.H.M. Darley MHSA (per 31 mei 2023 afgetreden en niet vervangen);
- Dhr. L.C.M. Frings;
- Mw. Mr. E.H.B. Brans;
- Dhr. F.W.H. Thewissen.

De Raad van Bestuur en Raad van Toezicht onderschrijven de normen voor goed bestuur, goed toezicht en adequate verantwoording die vervat zijn in de 7 principes van de Zorgbrede Governancecode 2017.

2. Context

Organogram interne organisatie XONAR

Organogram



De jeugdzorg sector is een dynamische omgeving, waarbij de financiën continu onder druk staan. Risico's van bijvoorbeeld samenwerkingsverbanden kunnen vooraf niet volledig worden overzien en daarmee dan ook niet volledig worden afgedekt. Door ontwikkelingen nauwgezet te monitoren en periodiek een risico-inventarisatie uit te voeren, is het management in staat om tijdig te anticiperen en maatregelen te nemen. De grootste

risico's en onzekerheden voor XONAR zijn de oplopende krapte op de arbeidsmarkt zowel aan de instroom- als ook aan de uitstroomkant en crisis Zuid-Limburg en Noord- en Midden-Limburg, de toenemende druk op de tarieven door de financiële tekorten van de gemeenten en de indexering van de nieuwe CAO Jeugdzorg.

XONAR is een zogenaamde cruciale jeugdhulpaanbieder met financiële tekorten. Hiervoor geldt een dwingend protocol dat is beschreven in het 'draaiboek continuïteit jeugdhulp'. Het doel van het draaiboek is het borgen van de continuïteit van de cruciale jeugdhulp-functies. In juli 2022 heeft een gesprek plaatsgevonden met XONAR, de centrumgemeente Maastricht en de Jeugdautoriteit. In dit overleg is gezamenlijk besloten dat XONAR in trede 3 van dit draaiboek wordt ingeschaald met de status 'zorgelijk'. De jeugdregio Zuid-Limburg heeft diensgevolge in oktober 2022 een onafhankelijke regievoerder benoemd. In het kader van dit Draaiboek heeft XONAR op 8 december 2022 haar strategisch meerjarenherstelplan gepresenteerd met de titel "Continuïteit Verzekerd". In dit strategisch meerjarenherstelplan zijn voorgenomen besluiten opgenomen over te nemen verbetermaatregelen. In het eerste kwartaal van 2023 heeft besluitvorming plaats gevonden over te nemen maatregelen en zijn deze in gang gezet te weten:

- Opnieuw definiëren en uitvoering geven aan 5 KPI's
 - (over)productie
 - geen beschikking, geen zorg
 - bedbezetting
 - normering formatie
 - verzuim
- Verkoop van vastgoed (Zoetmanstraat, Heerlerbaan en Maria-hoop, welke in respectievelijk september en december 2023 zijn gerealiseerd);
- Genomen maatregelen om Xonar weer duurzaam gezond te maken in de bedrijfsvoering:
 - a. Verbetering van de bedrijfsvoering t.a.v. de 5 KPI's met ondersteuning van P5com met een verbeterpotentieel van € 1,6 miljoen;
 - b. Afstoten van verlieslatende portfolio activiteiten betreffende MKD, DB Xtra ZT Verblijf, Echtscheidingen hulp, Kamers met Kansen, Trauma Centrum Limburg, de overdracht van 28 Leefhuisplekken en de beëindiging van het lidmaatschap van JENS per 31 december 2023;
 - c. Verbeteren van de governance, aansturing en organisatie-inrichting door reorganisatie (gerealiseerd per 1 mei 2023);
 - d. Alleen inschrijven op aanbestedingen indien op voorhand duidelijk is dat deze kostendekkend zijn.

In de scan die door P5com is gehouden over het verbeterpotentieel is het eerder in het meerjarenherstelplan berekende bedrag ad € 1.6 miljoen geverifieerd. In december 2023 is dit verbeterpotentieel door P5COM gekwantificeerd. Daarnaast is het afstoten van verlieslatende portfolio activiteiten eind 2023 gerealiseerd en is per 1 mei 2023 de verbetering ten aanzien van governance, aansturing en organisatie-inrichting gerealiseerd middels een reorganisatie.

In oktober 2023 is er vanuit de gemeenteraden Zuid-Limburg een akkoord ontvangen op de aanvraag eenmalige financiële steun ad. € 8 miljoen die XONAR heeft aangevraagd. Vanuit de aangevraagde steun is in 2023 2,9 miljoen aan liquide middelen ontvangen. Op 31 december 2023 heeft XONAR ook haar verlieslatende lidmaatschap in de coöperatie JENS beëindigd. Dit zal een belangrijke structurele exploitatieverbetering impliceren vanaf 2024.

Aanbestedingen en strategische samenwerking

Op grond van de toenemende aanbestedingen is strategische samenwerking nog meer noodzakelijk om aan de eisen van gemeenten en de vraag vanuit de markt te kunnen voldoen. XONAR staat open voor dergelijke samenwerkingsvormen. In 2022 zijn diverse segmenten aanbesteed in Zuid- en Midden Limburg. Ten aanzien van het segment 2, Wonen, is XONAR gegund als 1 van de 2 combinaties Wonen. XONAR fungeert als penvoerder van deze combinatie waarin ook diverse andere aanbieders participeren. Het voeren van het penvoerderschap levert XONAR extra kosten op, welke middels penvoerderskosten worden vergoed door de combinatie.

Daarnaast is XONAR onderaannemer bij het segment 3 & 4 ten aanzien van het gedeelte van (ambulante) behandeling bij de combinatie "Initiatief Jeugdhulp Zuid-Limburg". Tevens heeft XONAR zelfstandig ingeschreven en een gunning voor 2023 ontvangen in segment 3 & 4 ten aanzien van de (ambulante) begeleiding en Deeltijd-Pleegzorg. In de regio Midden-Limburg heeft XONAR de aanbesteding Pleegzorg en Gezinshuizen gegund gekregen met een meerjarencontract per 2023.

Ook heeft XONAR ingeschreven voor de aanbesteding ten aanzien van de Kleinschalige Opvang (NIDOS) en is deze aan XONAR gegund. Daarnaast is ook in 2023 de Beschermd opvang AMV van het COA met een meerjarencontract gegund aan XONAR

JENS

Per 31 december 2023 is XONAR geen lid meer van de coöperatie JENS. In het kader van waarborgen zorgcontinuïteit voor cliënten zal XONAR de hulptrajecten voor jeugdigen die op 31 december 2023 nog in behandeling waren bij XONAR voortzetten in 2024. Met de eenmalige financiële bijdrage van gemeenten Zuid-Limburg is het mogelijk om deze hulp kostendekkend te bieden.

Personeel

In 2023 heeft XONAR de reorganisatie ingezet om het strategisch meerjarenherstelplan uit te kunnen voeren. Aan deze reorganisatie lag een sociaal plan, welke in samenwerking met de vakbonden is opgezet, ten grondslag. Dit heeft geleid tot een afname van FTE's, het aantal FTE's bedroeg gemiddeld in 2023 497 (2022: 539). In 2024 zal er nog een verdere afname van FTE's plaatsvinden.

Ook in het verslagjaar 2023 is er veel aandacht geweest voor de veerkracht van medewerkers. Desondanks was het verzuim te hoog. Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage bedroeg 11,8%. Belangrijkste oorzaak is de onzekerheid omtrent de toekomst van XONAR ten gevolge van het strategisch meerjarenherstelplan en de reorganisatie welke in 2023 is ingezet.

Cyberhack

Op 22 december 2023 is XONAR slachtoffer geworden van een cyberhack. Continuïteit van zorg is voor XONAR in dit hele traject een prioriteit geweest. De zorgdienstverlening is gewaarborgd tijdens de cyberhack en is gewoon doorgegaan. Vanaf het moment dat de cyberhack is ontdekt is direct geschakeld met een partij die gespecialiseerd is in cyberhacks. Zij hebben vervolgens een onderzoek uitgevoerd naar de cyberhack. Daarnaast is de Autoriteit Persoonsgegevens geïnformeerd en hebben wij mogelijk direct betrokkenen zoveel mogelijk persoonlijk geïnformeerd en is er ook een nieuwsbericht op onze website geplaatst. Uit het onderzoek is gebleken dat alleen documenten die op premise stonden zijn gehackt. Dit betekent dat informatie in de systemen die voor de dienstverlening aan cliënten, dienstverlening voor personeel en de systemen voor vastlegging van de boekhouding niet is gecomprimeerd. Deze systemen draaiden allemaal niet op premise maar in de cloud. Dit betekent dat de financiële administratie geen onderdeel van de cyberhack was en daarnaast ook betalingen aan crediteuren en medewerkers zijn voldaan in deze periode. De ontvreemde data zijn tot op heden niet gepubliceerd op het darkweb volgens onze

partner die dit monitort en al onze inspanningen blijven erop gericht om dit te voorkomen. Begin 2024 heeft XONAR zijn volledige ICT-omgeving, als gevolg van de cyberhack, volledig opnieuw opgebouwd. XONAR heeft veel van zijn relevante gegevens kunnen herstellen, de interne beheersing aangescherpt en de directe financiële impact kunnen beperken. XONAR heeft geen losgeldbetaald. Als aanvullende maatregelen is de keuze gemaakt om alle systemen onder te brengen in de cloud. Ook is overal waar mogelijk Multi Factor Authentication ingezet. Tevens zijn er in begin 2024 meerdere, zowel online als klassikale, trainingen geweest om medewerkers te ondersteunen bij het gebruik van het nieuwe systeem en uitleg over mogelijke cyberrisico's die aanwezig zijn.

Fusie Mutsaersstichting

XONAR heeft in maart 2023 een intentieovereenkomst tot fusie ondertekend met Mutsaersstichting. Vanwege de aanzienlijke financiële problemen bij de Mutsaersstichting, welke bij het tekenen van de intentieovereenkomst niet bekend waren bij XONAR, en de indeling in trede 3 van het draaiboek 'Continuïteit Jeugdhulp' is besloten om deze fusie niet voort te zetten.

Fusie Stichting Mondriaan

XONAR heeft in april 2024 een intentieovereenkomst tot verkenning fusie ondertekend met Stichting Mondriaan. In juli 2024 zijn de besprekingen ten aanzien van de verkenning fusie XONAR-Mondriaan beëindigd.

3. Financiële onderbouwing

XONAR is structureel verlieslatend en is ingeschaald als 'zorgelijk' (trede 3) van het Draaiboek Continuïteit Jeugdhulp. XONAR kent al sinds 2019 een negatief exploitatieresultaat:

2019:	€ - 2,5 miljoen
2020:	€ - 1,6 miljoen
2021:	€ - 1,0 miljoen
2022:	€ - 2,9 miljoen

Oorzaken hiervan zijn:

1. Inefficiënties in governance, aansturing en organisatie-inrichting door o.a. complex portfolio en groot aantal lagen in de organisatie;
2. Disbalans tussen overheadkosten vs. veronderstelling in de tarieven;
3. Disbalans inzet - normering per product/cliënt door o.a. ontbreken van (sturing op) inzet-normering per product/cliënt (te) weinig productieve uren per FTE, en relatief veel complexe casuïstiek die niet goed past binnen de gemiddelde tarieven;
4. Te hoge personeelskosten (per FTE) vs. tarieven door o.a. een CAO die sneller is gestegen dan de tarieven, een hoger verzuim dan verondersteld in de tarieven, en een hogere dure PNIL-inzet door verzuim en personeelstekort;
5. Verlies vanuit JENS samenwerkingsverband doordat het aantal cliënten hoger is dan verwacht en de afgesproken lumpsum financiering van JENS hiervoor niet dekkend blijkt;
6. Niet (volledig) vergoede activiteiten/kosten waarvoor vervoerskosten en niet declarabele personeelsinzet voordat er goedkeuring is ontvangen vanuit gemeenten;
7. (Eenmalige) meerkosten door COVID-19 (o.a. quarantaine-uren en bovengemiddeld hoog verzuim van medewerkers) zijn slechts beperkt financieel gecompenseerd vanuit gemeenten.

XONAR heeft in de voorbije periode acties ingezet om bovengenoemde oorzaken waar mogelijk te adresseren, veelal in de vorm van het uitvoeren van verbetermaatregelen gebaseerd op het herstelplan. Gedurende het verslagjaar zijn bewuste keuzes gemaakt voor wat betreft het portfolio van activiteiten voor de toekomst, en acties ondernomen om genomen besluiten uit te voeren. In dit kader heeft XONAR tevens per jaareinde 2023 het lidmaatschap van coöperatie JENS beëindigd. Voor nadere details wordt tevens verwezen naar de verbetermaatregelen zoals eerder in dit verslag beschreven. Zie tevens onderdeel 2. Context.

In 2022 bevatte het negatieve exploitatieresultaat ad. €2,9 miljoen onder meer een reorganisatievoorziening ad. €1,9 miljoen en tevens zaten er incidentele kosten ad. €636K als gevolg van het herstelplan.

In 2023 is sprake van een positief exploitatieresultaat ad €2,1 miljoen bestaande uit onder andere de volgende grote posten:

- Resultaat op verkoop panden;
 - Bijdragen G16 voor de uitvoering van het strategisch meerjarenherstelplan;
 - Exploitatieverliezen van zowel reguliere activiteiten als exploitatie die wordt afgestoten.
- Zonder de bovengenoemde bijzondere posten is er in 2023 sprake van een negatief genormaliseerd resultaat.

De solvabiliteitsratio bedraagt aan het eind van 2023 11,2% (2022: -5,4%) .
De liquiditeitsratio bedraagt 1,2 (2022: 0,93).

Vooruitblik

De huidige omstandigheden duiden op het bestaan van materiele onzekerheid over het vermogen van XONAR om haar continuïteit te handhaven. Op de korte termijn komt dit voort uit de uitvoering van het herstelplan in combinatie met de tegemoetkoming van de G16 gemeenten. De Raad van Bestuur heeft in 2023 maatregelen genomen om XONAR weer duurzaam gezond te maken in de bedrijfsvoering, deze maatregelen vloeien veelal voort uit het herstelplan. XONAR is druk bezig met het realiseren van de maatregelen, waarbij onzekerheden bestaan onder andere ten aanzien van de afbouw van het personeel, de productiviteit en ziekteverzuim in combinatie met de afbouw van activiteiten, hierbij is tevens de timing van cruciaal belang voor de prognose. De aan deze verbetermaatregelen gerelateerde aanvullende kosten worden voor een gedeelte afgedekt door de toezegging van de G16 gemeenten, waaraan een aantal specifieke voorwaarden zijn verbonden. Tevens is sprake van een beperkte buffer in de liquiditeitsprognose, op basis van de huidige prognose bestaat weinig ruimte om tegenvallers op te vangen.

Op de middellange termijn is sprake van onzekerheid met betrekking tot de aanbesteding Crisis vanaf 2025 en de aanbesteding van VO&H vanaf 2026. Tevens is sprake van uitstel van het meerjaren onderhoud waardoor hiervoor mogelijk hogere kosten gemaakt moeten worden. Als laatste zijn er beperkte mogelijkheden tot samenwerken en/of fuseren in een smal gebied van Nederland.

Belangrijke onderbouwing voor de continuïteitsveronderstelling van XONAR komt voort uit de liquiditeitsprognose. Deze laat zien dat XONAR naar verwachting afdoende middelen zal hebben om tenminste twaalf maanden na opmaken van de jaarrekening aan haar verplichtingen te voldoen, dit met in achtname van de beperkte buffer zoals bovenstaand beschreven.

In deze prognose wordt uitgegaan van een aantal assumpties, waarbij sprake is van onzekerheid ten aanzien van de realisatie van deze assumpties. De belangrijkste zijn als volgt:

- Realisatie van het verbeterpotentieel voortvloeiend uit het herstelplan, waaronder de gehanteerde uitgangspunten ten aanzien van productiviteit en het verwachte ziekteverzuim;
- Mogelijke vertraging in de afbouw van personeel om tot het beoogde productiviteitsniveau te komen;
- Mogelijk hogere kosten als gevolg van uitstel van meerjaren onderhoud.

De Raad van Bestuur heeft in het kader van de onzekerheid over de continuïteit de komende maanden de volgende acties uitgezet:

- a. Voortdurende monitoring van de vooralsnog positieve ontwikkeling in de hersteloperatie van XONAR en geleidelijke verbetering van de belangrijkste KPI's, zoals tevens blijkt uit de monitoring van de gemeenten en de Jeugddautoriteit. Het eerste half jaar van 2024 laat zien dat XONAR beter presteert dan begroot door onder andere een stabiele bedbezetting, hogere productiviteit dan in 2023 en een lager verzuim. Daarnaast is ook in 2024 nog sprake van impact van de uitvoering van het herstelplan zoals in 2022 is opgeleverd. Actieve sturing op de ingezette verbetermaatregelen zal worden voortgezet.

- b. XONAR participeert in de Taskforce die de gemeenten Limburg samen met het Ministerie VWS heeft opgezet voor de continuïteit van Jeugdzorg in de regio;
- c. XONAR heeft een constructief overleg en samenwerking met de gemeentes en de Jeugdautoriteit waarin de gezamenlijkheid en gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de continuïteit van jeugdhulp in Zuid-Limburg wordt gevoeld en opgepakt.

Daarnaast zal XONAR de komende tijd de mogelijkheden onderzoeken voor een mogelijke andere fusiepartner; dit om een duurzame oplossing te creëren voor de langere termijn.

De Raad van Bestuur concludeert derhalve dat er op het moment van het publiceren van de jaarrekening omstandigheden zijn die duiden op het bestaan van materiële onzekerheid over het vermogen van XONAR om haar continuïteit te handhaven.

Raad van Bestuur stichting XONAR,
Drs. K. Verweij MMC

**1.1 Balans per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	662.898	2.789.081
Totaal vaste activa		<u>662.898</u>	<u>2.789.081</u>
Viottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van lopende trajecten Jeugdzorg	2	628.627	0
Debiteuren en overige vorderingen	3	3.802.094	5.100.393
Liquide middelen	4	6.924.054	5.935.266
		<u>11.354.775</u>	<u>11.035.659</u>
Totaal activa		<u><u>12.017.673</u></u>	<u><u>13.824.740</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	5	528.167	-1.561.327
Bestemmingsreserves		750.000	750.000
Algemene en overige reserves		68.670	68.669
Totaal eigen vermogen		<u>1.346.837</u>	<u>-742.657</u>
Voorzieningen	6	1.087.141	2.621.301
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	101.622	111.492
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	9.482.072	11.834.604
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>9.482.072</u>	<u>11.834.604</u>
Totaal passiva		<u><u>12.017.673</u></u>	<u><u>13.824.740</u></u>

1.2 Resultatenrekening over 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	9	44.297.479	50.704.100
Subsidies	10	494.984	904.051
Overige bedrijfsopbrengsten	11	10.467.382	2.263.268
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>55.259.845</u>	<u>53.871.419</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	39.231.484	42.271.830
Afschrijvingen op materiële vaste activa	13	711.002	755.545
Overige bedrijfskosten	14	13.230.686	13.749.114
Som der bedrijfslasten		<u>53.173.172</u>	<u>56.776.489</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.086.673	-2.905.070
Financiële baten en lasten	15	2.820	-26.491
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.089.494</u></u>	<u><u>-2.931.561</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
bestemmingsfonds Jeugd en Opvoedhulp		1.924.716	-2.721.804
bestemmingsfonds Vrouwenopvang en hulpverlening		-84.388	70.968
bestemmingsfonds Alleenstaande minderjarige vreemdelingen		249.165	-280.725
		<u>2.089.494</u>	<u>-2.931.561</u>

1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

KASSTROOMOVERZICHT

(in euro's)

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	2.086.673	-2.905.071
Aanpassingen voor boekwinst materiële vaste activa:		
- afschrijvingen	711.002	755.545
- boekresultaat bij verkoop vaste activa	-3.307.520	
- mutaties voorzieningen	<u>-1.534.160</u>	<u>1.804.263</u>
	-4.130.678	2.559.808
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen	669.672	602.579
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>-2.352.531</u>	<u>-97.589</u>
	-1.682.859	504.990
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-3.726.864	159.726
Interest opbrengsten	2.880	0
Interest lasten	<u>-60</u>	<u>-26.489</u>
	2.820	-26.489
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-3.724.043	133.237
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen materiële vaste activa	-177.299	-527.554
Desinvesteringen materiële vaste activa	<u>4.900.000</u>	<u>8.766</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	4.722.701	-518.788
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Aflossing langlopende schulden	-2.103	-6.620
Aflossing Egalisatiefonds investeringssubsidies	<u>-7.767</u>	<u>-33.201</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-9.870	-39.821
Mutatie geldmiddelen	<u>988.788</u>	<u>-425.373</u>
Geldmiddelen per 01-01-2023	5.935.266	6.360.638
Geldmiddelen per 31-12-2023	<u>6.924.054</u>	<u>5.935.266</u>
Mutatie geldmiddelen	<u>988.788</u>	<u>-425.372</u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.4 Grondslagen van waardering en resultatenbepaling

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.

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting XONAR is statutair gevestigd te Maastricht, op het adres Severenstraat 16 en onder KvK-nummer 14070894.

De belangrijkste activiteiten zijn:

- het bieden van hulp bij opvoed- en opgroeioproblemen aan gezinnen in Limburg;
- opvang en ondersteuning aan vrouwen, met of zonder kinderen, in geval van huiselijk geweld of trauma;
- opvang en hulpverlening aan alleenstaande minderjarige vreemdelingen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

Continuïteitsveronderstelling

XONAR is structureel verlieslatend en is ingeschaald als 'zorgelijk' (trede 3) van het Draaiboek Continuïteit Jeugdhulp. XONAR kent al sinds 2019 een negatief exploitatieresultaat:

2019: € - 2,5 miljoen

2020: € - 1,6 miljoen

2021: € - 1,0 miljoen

2022: € - 2,9 miljoen

Oorzaken hiervan zijn:

1. Inefficiënties in governance, aansturing en organisatie-inrichting door o.a. complex portfolio en groot aantal lagen in de organisatie;
2. Disbalans tussen overheadkosten vs. veronderstelling in de tarieven;
3. Disbalans inzet – normering per product/cliënt door o.a. ontbreken van (sturing op) inzet-normering per product/cliënt (te) weinig productieve uren per FTE, en relatief veel complexe casuïstiek die niet goed past binnen de gemiddelde tarieven;
4. Te hoge personeelskosten (per FTE) vs. tarieven door o.a. een CAO die sneller is gestegen dan de tarieven, een hoger verzuim dan verondersteld in de tarieven, en een hogere dure PNIL-inzet door verzuim en personeelstekort;
5. Verlies vanuit JENS samenwerkingsverband doordat het aantal cliënten hoger is dan verwacht en de afgesproken lumpsum financiering van JENS hiervoor niet dekkend blijkt;
6. Niet (volledig) vergoede activiteiten/kosten waarvoor vervoerskosten en niet declarabele personeelsinzet voordat er goedkeuring is ontvangen vanuit gemeenten;
7. (Eenmalige) meerkosten door COVID-19 (o.a. quarantaine-uren en bovengemiddeld hoog verzuim van medewerkers) zijn slechts beperkt financieel gecompenseerd vanuit gemeenten.

XONAR heeft in de voorbije periode acties ingezet om bovengenoemde oorzaken waar mogelijk te adresseren, veelal in de vorm van het uitvoeren van verbetermaatregelen gebaseerd op het herstelplan. Gedurende het verslagjaar zijn bewuste keuzes gemaakt voor wat betreft het portfolio van activiteiten voor de toekomst, en acties ondernomen om genomen besluiten uit te voeren. In dit kader heeft XONAR tevens per jaareinde 2023 het lidmaatschap van coöperatie JENS beëindigd. Voor nadere details wordt tevens verwezen naar de verbetermaatregelen zoals eerder in dit verslag beschreven. Zie tevens onderdeel 2. Context in het Bestuursverslag.

In 2022 bevatte het negatieve exploitatieresultaat ad. €2,9 miljoen onder meereen reorganisatievoorziening ad. €1,9 miljoen en tevens zaten er incidentele kosten ad. €636K als gevolg van het herstelplan.

In 2023 is sprake van een positief exploitatieresultaat ad €2,1 miljoen bestaande uit onder andere de volgende grote posten:

- Resultaat op verkoop panden;
- Bijdragen G16 voor de uitvoering van het strategisch meerjarenherstelplan;
- Exploitatieverliezen van zowel reguliere activiteiten als exploitatie die wordt afgestoten.

Zonder de bovengenoemde bijzondere posten is er in 2023 sprake van een negatief genormaliseerd resultaat.

De solvabiliteitsratio bedraagt aan het eind van 2023 11,2% (2022: -5,4%)

De liquiditeitsratio bedraagt 1,2 (2022: 0,93)

De huidige omstandigheden duiden op het bestaan van materiele onzekerheid over het vermogen van XONAR om haar continuïteit te handhaven. Op de korte termijn komt dit voort uit de uitvoering van het herstelplan in combinatie met de tegemoetkoming van de G16 gemeenten. De Raad van Bestuur heeft in 2023 maatregelen genomen om XONAR weer duurzaam gezond te maken in de bedrijfsvoering, deze maatregelen vloeien veelal voort uit het herstelplan. XONAR is druk bezig met het realiseren van de maatregelen, waarbij onzekerheden bestaan onder andere ten aanzien van de afbouw van het personeel, de productiviteit en ziekteverzuim in combinatie met de afbouw van activiteiten, hierbij is tevens de timing van cruciaal belang voor de prognose. De aan deze verbetermaatregelen gerelateerde aanvullende kosten worden voor een gedeelte afgedekt door de toezegging van de G16 gemeenten, waaraan een aantal specifieke voorwaarden zijn verbonden. Tevens is sprake van een beperkte buffer in de liquiditeitsprognose, op basis van de huidige prognose bestaat weinig ruimte om tegenvallers op te vangen.

Op de middellange termijn is sprake van onzekerheid met betrekking tot de aanbesteding Crisis vanaf 2025 en de aanbesteding van VO&H vanaf 2026. Tevens is sprake van uitstel van het meerjaren onderhoud waardoor hiervoor mogelijk hogere kosten gemaakt moeten worden. Als laatste zijn er beperkte mogelijkheden tot samenwerken en/of fuseren in een smal gebied van Nederland.

Belangrijke onderbouwing voor de continuïteitsveronderstelling van XONAR komt voort uit de liquiditeitsprognose. Deze laat zien dat XONAR naar verwachting afdoende middelen zal hebben om tenminste twaalf maanden na opmaken van de jaarrekening aan haar verplichtingen te voldoen, dit met in achtneming van de beperkte buffer zoals bovenstaand beschreven.

In deze prognose wordt uitgegaan van een aantal assumpties, waarbij sprake is van onzekerheid ten aanzien van de realisatie van deze assumpties. De belangrijkste zijn als volgt:

- Realisatie van het verbeterpotentieel voortvloeiend uit het herstelplan, waaronder de gehanteerde uitgangspunten ten aanzien van productiviteit en het verwachte ziekteverzuim;
- Mogelijke vertraging in de afbouw van personeel om tot het beoogde productiviteitsniveau te komen;
- Mogelijk hogere kosten als gevolg van uitstel van meerjaren onderhoud.

De Raad van Bestuur heeft in het kader van de onzekerheid over de continuïteit de komende maanden de volgende acties uitgezet:

- a. Voortdurende monitoring van de vooralsnog positieve ontwikkeling in de hersteloperatie van XONAR en geleidelijke verbetering van de belangrijkste KPI's, zoals tevens blijkt uit de monitoring van de gemeenten en de Jeugdautoriteit. Het eerste half jaar van 2024 laat zien dat XONAR beter presteert dan begroot door onder andere een stabiele bedbezetting, hogere productiviteit dan in 2023 en een lager verzuim. Daarnaast is ook in 2024 nog sprake van impact van de uitvoering van het herstelplan zoals in 2022 is opgeleverd. Actieve sturing op de ingezette verbetermaatregelen zal worden voortgezet.
- b. XONAR participeert in de Taskforce die de gemeenten Limburg samen met het Ministerie VWS heeft opgezet voor de continuïteit van Jeugdzorg in de regio;
- c. XONAR heeft een constructief overleg en samenwerking met de gemeentes en de Jeugdautoriteit waarin de gezamenlijkheid en gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de continuïteit van jeugdhulp in Zuid-Limburg wordt gevoeld en opgepakt.

Daarnaast zal XONAR de komende tijd de mogelijkheden onderzoeken voor een mogelijke andere fusiepartner; dit om een duurzame oplossing te creëren voor de langere termijn.

De Raad van Bestuur concludeert derhalve dat er op het moment van het publiceren van de jaarrekening omstandigheden zijn die duiden op het bestaan van materiële onzekerheid over het vermogen van XONAR om haar continuïteit te handhaven.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

Foutherstel

In de gedeponeerde jaarrekening van 2022 zijn per abuis de WNT-bedragen van 2 leden van de Raad van Toezicht (de heer Fring en mevrouw Brans) niet zichtbaar. Ondanks het feit dat deze bedragen in het WNT-overzicht waren vermeld, waren deze niet zichtbaar in de gedeponeerde jaarrekening 2022. Wel zijn de bedragen gepubliceerd op de website van Xonar.

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.

Verbonden rechtspersonen

De coöperatie JenS, die XONAR samen vormt met Alcander, Koraal, Mondriaan, Radar en Welsun, is wederom per 1 januari 2023 definitief gegund in de aanbesteding van de basishulp jeugd in de gemeenten Heerlen, Landgraaf en Voerendaal. Onder Basishulp jeugd verstaan wij alle vormen van jeugdhulp in en nabij de thuishouding plus het jeugd- en jongerenwerk. Per 31 december 2023 is XONAR uitgetreden als lid van de coöperatie JenS.

1.4.2 Grondslagen voor waardering activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichting op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de 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 zorginstelling Xonar.

Materiële vaste activa

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

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:

- Gebouwen: 2 - 2,5%
- Verbouwingen: 10%
- Installaties: 6,66% - 20%
- Inventaties: 20%
- Servers en systemen: 20%
- PC's: 33,33%
- Transportmiddelen: 20%

Eventuele verstrekte investeringssubsidies worden gepassiveerd en afgeschreven conform de looptijd van het desbetreffende actief (bruto-methode).

Groot Onderhoud

De mogelijkheid om kosten van groot onderhoud in de winst-en verliesrekening te verwerken is vervallen per 1/1/2019. Er wordt nu gebruik gemaakt van de mogelijkheid van verwerking van de kosten in de boekwaarde van het actief. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vaste activa - bijzondere waardevermindering

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 geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen 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 gerealiseerde waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Op basis van de eerder uitgevoerde impairmenttoets is geconcludeerd dat in totaliteit de bedrijfswaarde van de totale materiële vaste activa de boekwaarde overstijgt. Ook op locatieniveau is geconcludeerd dat waardevermindering niet aan de orde is.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Vlottende activa

De vlottende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met een eventuele voorziening voor oninbaarheid.

Onderhanden werk uit hoofde van lopende trajecten Jeugdzorg

Het onderhanden werk betreft enerzijds de gerealiseerde productie van de lopende trajecten, gewaardeerd tegen de afgesproken tarieven, en anderzijds de nog te factureren omzet van de lopende trajecten, gewaardeerd tegen de afgesproken tarieven.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan twaalf maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserve en bestemmingsfonds per hulpvorm onderscheiden.

Algemene reserves

De algemene reserve dient als buffer van de organisatie voor het opvangen van tekorten op die activiteiten waarvoor geen subsidie wordt ontvangen.

Bestemmingsreserve

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

De bestemmingsreserve betreft een reservering voor toekomstige specifieke doelen. Ultimo 2023 is hiervoor een bedrag van € 750.000,- bestemd ten behoeve van huisvesting.

Bestemmingfonds

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

Voorzieningen

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

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

Voorziening wachtgelden

Voor ingegane wachtgeldverplichtingen in 2005 is, gelet op de – voor het grootste deel - relatief korte resterende termijn een voorziening getroffen op basis van nominale waarde.

In 2010 is bekend geworden dat vanaf 2011 er een herverdeling van landelijke jeugdzorgmiddelen doorgevoerd wordt. Om aan deze bezuinigingsmaatregel te kunnen voldoen heeft een aantal medewerkers gebruik gemaakt van de wachtgeldregeling, de regeling I conform de CAO Jeugdzorg 2008-2010. Voor ingegane wachtgeldverplichtingen is een voorziening getroffen op basis van contante waarde.

Bij de berekening van de contante waarde is rekening gehouden met een inflatiecorrectie van 3% en een rentepercentage van 3%. De vorming van deze voorziening wordt uitgespreid over de jaren 2020 tot en met 2025.

Voorziening jubileumverplichting

Onder deze voorziening zijn de verplichtingen verantwoord uit hoofde van te verwachten jubileumuitkeringen. De verplichtingen zijn berekend op basis van contante waarde, rekening houdend met verwachte sterfte- c.q. vertrekkansen. De gehanteerde rentevoet is 3% en de geschatte prijscorrectie 3% op jaarbasis. De vorming van deze voorziening wordt uitgespreid over de jaren 2020 tot en met 2025.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft de financiële vertaling van de kosten die gemaakt worden om bij zieke medewerkers door te betalen. De doorbetalingsverplichting bedraagt in het eerste jaar van ziekte 100% en in het tweede jaar 70%. De verplichtingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde aangezien zij binnen korte tijd betaald gaan worden.

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. Vanaf 2022 is er een voorziening reorganisatiekosten opgenomen vanwege de reorganisatie die XONAR in 2022 heeft aangekondigd naar aanleiding van het herstelplan "Continuïteit Verzekerd". Deze is ultimo 2023 afgenomen door ontrekkingen uit de voorziening en herrubricering van een gedeelte van de voorziening.

Overige voorzieningen

In 2011 is een voorziening opgenomen voor de verplichting tot herstel in oude staat van de panden Egstraat, Hoogveldlaan en Clovisstraat.

De voorziening nabetaling ORT is gevormd uit hoofde van de mogelijk ten onrechte niet uitgekeerde ORT over de wettelijke verlofuren in de periode 2012 tot en met 2015.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

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.

Onder opbrengsten jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op vergoedingen voor uitgeleend personeel, huuropbrengsten en projectsubsidies. In 2023 bestaat dit ook uit verkoopopbrengsten van panden en de ontvangen compensaties via de gemeenten als gevolg van het strategisch meerjarenherstelplan.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening 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 (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. 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.

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 Xonar heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Xonar.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Xonar 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 kwartaal 3 van 2023 was de actuele dekkingsgraad 117,8% en de beleidsdekkingsgraad 112,1%.

Stichting Xonar 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. Stichting Xonar heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.4.6 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

1.4.7 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Jeugd en Opvoedhulp, VrouwenOpvang en Hulpverlening en Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment zijn de subsidiestromen gevolgd. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de salariskosten inclusief inhuur in het segment.

1.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	213.564	1.824.406
Machines en installaties	123.579	269.578
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	305.790	688.055
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	19.965	7.042
Totaal materiële vaste activa	<u>662.898</u>	<u>2.789.081</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.789.081	3.025.838
Bij: investeringen	177.299	527.554
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	711.002	755.545
Af: desinvesteringen	1.592.480	8.766
Boekwaarde per 31 december	<u>662.898</u>	<u>2.789.081</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6. De desinvesteringen bestaan voornamelijk uit de verkochte panden Zoetmanstraat, Heerlerbaan en Waldfeuchterbaan.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.7.

2. Onderhanden werk uit hoofde van trajecten Jeugdzorg

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Onderhanden werk lopende trajecten jeugdzorg	3.502.327	4.889.705
Af: ontvangen voorschotten	-2.873.700	-7.406.533
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Af: reclassificatie	0	2.516.828
Totaal onderhanden werk (minus ontvangen voorschotten)	<u>628.627</u>	<u>0</u>

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.449.005	470.006
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	187.098	1.311.927
Nog te ontvangen bedragen:		
Subsidies	-35.276	335.267
Nog te factureren jeugdzorg	-16.889	2.062.904
Overige overlopende activa:		
Overlopende activa	2.218.155	920.289
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>3.802.094</u>	<u>5.100.393</u>

Toelichting:

De vordering op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen voor een bedrag van € 187.098 betreft de door Xonar betaalde kosten en de nog te ontvangen omzet m.b.t. de coöperatie JENS.

De overlopende activa bestaat voornamelijk uit:

- nog te ontvangen bedragen van de gemeente in het kader van het herstelplan van € 1.057.206 en diverse vorderingen i.v.m. omzet 2023 voor bedrag van € 338.361
- nog te ontvangen UWV uitkeringen inzake 2023 ad € 20.950;
- nog te ontvangen afrekening compensatie Corona meerkosten 2022 ad € 75.338;
- te verrekenen bedragen met zorggroepen (Bunq bank) € 62.124;
- vooruitontvangen facturen 2023 ad € 201.470.

1.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	6.924.054	5.935.266
Totaal liquide middelen	<u>6.924.054</u>	<u>5.935.266</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan voor een bedrag van € 50.862 (2022: € 39.833) niet ter vrije beschikking.

Dit betreffen door de bank afgegeven garanties.

In het kader van het samenwerkingsverband segment 2, waarbij Stichting Xonar optreedt als penvoerder, houdt Stichting Xonar een bankrekening aan. Het bedrag dat toekomt aan Stichting XONAR op balansdatum is verantwoord onder de liquide middelen (€ 1.107.320). Het deel dat toekomt aan de samenwerkingspartners (€ 678.711) is niet verantwoord onder de liquide middelen, aangezien dit geen deel uitmaakt van het vermogen van Stichting XONAR.

5. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	528.167	-1.561.327
Bestemmingsreserves	750.000	750.000
Algemene en overige reserves	68.670	68.669
Totaal eigen vermogen	<u>1.346.837</u>	<u>-742.657</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	1-jan-2023	bestemming	mutaties	31-dec-2023
	€	€	€	€
Risicoreserve	-1.561.327	2.089.494	0	528.167
Totaal bestemmingsfondsen	<u>-1.561.327</u>	<u>2.089.494</u>	<u>0</u>	<u>528.167</u>

Bestemmingsreserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	1-jan-2023	bestemming	mutaties	31-dec-2023
Bestemmingsreserves:				
Reserve t.b.v. herhuisvesting	750.000	0	0	750.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>750.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>750.000</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	1-jan-2023	bestemming	mutaties	31-dec-2023
	€	€	€	€
Algemene reserves	68.669	0	0	68.670
Totaal algemene en overige reserves	<u>68.669</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>68.670</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2023 bedraagt € 1.346.837 (2022: -€ 742.657.)

De bestemmingsreserve ultimo 2023 is bestemd ten behoeve van huisvesting voor een bedrag van € 750.000.

Net als in voorgaande jaren muteert het eigen vermogen in beginsel alleen als gevolg van bestemming van het resultaat.

De enige mutatie in het eigen vermogen bedraagt de toevoeging van het resultaat 2023 aan het bestemmingsfonds.

1.5 Toelichting op de balans

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Wachtgeldregeling	96.202		63.135	0	33.067
Jubileumverplichtingen	322.678		38.515		284.163
Herstellkosten panden	155.000				155.000
Langdurig zieken	85.273			0	85.273
Reorganisatiekosten	1.859.148	0	1.298.391	134.119	426.638
Nabetaling ORT 2012-2015	103.000				103.000
Totaal voorzieningen	2.621.301	0	1.400.041	134.119	1.087.141

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

	31-dec-2023
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	426.638
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	456.210
hiervan > 5 jaar	204.293

Toelichting per categorie voorziening:

Categorieën zijn reeds beschreven (zie 1.4.2).

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Schulden aan banken	0	0
Overige langlopende schulden	101.622	111.492
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	101.622	111.492

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	131.982	279.598
Af: aflossingen	19.845	147.616
Stand per 31 december	112.137	131.982
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	10.515	20.490
Stand langlopende schulden per 31 december	101.622	111.492

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	10.515	20.490
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	101.622	111.492
hiervan > 5 jaar	59.564	66.852

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.5 Toelichting op de balans

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Crediteuren	1.462.893	1.203.694
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	10.515	20.490
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.738.501	1.928.572
Schulden terzake pensioenen	661.187	878.644
Nog te betalen salarissen	117.499	13.143
Vakantiegeld	874.359	1.159.872
Vakantiedagen	1.057.837	1.100.842
Omzetbelasting	24.486	16.016
Onderhanden werk	0	2.516.828
Overige overlopende passiva:	3.534.797	2.996.503
Totaal overige kortlopende schulden	<u>9.482.072</u>	<u>11.834.604</u>

Toelichting:

De overige overlopende passiva bestaat onder andere uit:

- Accountantskosten ad € 162.397;
- Pleegzorgbetalingen en inhuur ad € 433.107;
- Nog te ontvangen facturen 2023, inclusief reserveringen, € 653.236;
- Nog te betalen VSO's € 643.004;
- Restitutie Severenstraat Groenescheldt ad € 534.421.
- Vooruitontvangen bedrag m.b.t. herstelplan € 299.257
- Vooruitontvangen bedrag Crisizorg € 290.591

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen*Hypothecaire verplichtingen bouwsubsidie regeling*

Tot zekerheid van nakoming van de verplichtingen van de - deels of geheel - met bouwsubsidie gefinancierde activa is op al deze onroerende zaken hypotheek verleend tot een totaalbedrag van € 4.489.050 waarvan € 3.645.128 is gefinancierd op basis van de "oude" regeling en € 843.922 via de "nieuwe" regeling. Het deel gefinancierd via de oude regeling valt jaarlijks met 2% vrij ten gunste van het resultaat (afschrijving op de waarborghypotheek). De netto-verplichting van het niet uit de balans blijvende deel bedraagt ultimo 2023 derhalve € 843.922 (zie ook de toelichting bij de materiële vaste activa en de leningen).

Bankgaranties

Aan XONAR zijn bankgaranties verstrekt, ten behoeve van huurcontracten onroerend goed, met een waarde van € 50.862.

Meerjarige huurcontracten

Locatie Putepeel is per jaar opzegbaar met dien verstande dat er sprake is van een opzegtermijn van 1 jaar. De huurkosten bedragen komend jaar € 290.531. De huurverplichting ten aanzien van het Maasdomein is medio 2023 beëindigd. Daarnaast is sprake van 2 langlopende huurverplichtingen; de huur van pand Heerlerbaan tot en met 31 december 2028 en de huur van pand Zoetmanstraat tot en met 14 september 2028. Dit resulteert in huurverplichtingen van € 926.757 (Heerlerbaan) en € 223.884 (Zoetmanstraat)

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door 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.

In december 2023 is XONAR getroffen door een cyberaanval, de aanval is begin 2024 verholpen. XONAR heeft veel relevante gegevens kunnen herstellen, de interne beheersing aangescherpt en de directe financiële schade kunnen beperken.

VPB-plicht Jeugdzorg

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

XONAR doet onderzoek naar de eventuele vennootschapsbelastingplicht. Op basis van de resultaten vanaf 2015 kan worden geconcludeerd dat er momenteel geen vennootschapsverplichting bestaat.

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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	13.220.090	2.170.936	8.661.522	7.042	24.059.590
- cumulatieve afschrijvingen	11.395.684	1.901.358	7.973.467	0	21.270.509
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>1.824.406</u>	<u>269.578</u>	<u>688.055</u>	<u>7.042</u>	<u>2.789.081</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	131.798	17.105	8.431	19.965	177.299
- gereedmelding activa in uitvoering		7.042		-7.042	0
- herwaarderingen					0
- afschrijvingen	308.025	47.576	355.401	0	711.002
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	7.260.010	722.326	379.831	0	8.362.167
cumulatieve herwaarderingen				0	0
cumulatieve afschrijvingen	5.825.395	599.756	344.536	0	6.769.687
per saldo	1.434.615	122.570	35.295	0	1.592.480
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.610.842</u>	<u>-145.999</u>	<u>-382.265</u>	<u>12.923</u>	<u>-2.126.183</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	6.091.878	1.472.757	8.290.122	19.965	15.874.722
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	5.878.314	1.349.178	7.984.332	0	15.211.824
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>213.564</u>	<u>123.579</u>	<u>305.790</u>	<u>19.965</u>	<u>662.898</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-10%	10,0%	10-33,33%	0,0%	

Toelichting:*Eigendom*

De activa zijn juridisch en economisch eigendom van XONAR. Het deel van de gebouwen, dat gefinancierd is via de "oude bouwsubsidiereregeling", is gefinancierd via een waarborghypotheek. Zowel op de hypotheek als de desbetreffende activa wordt 2% per jaar "afgelost" respectievelijk afgeschreven.

Niet geactiveerde activa

Gebouwen gefinancierd volgens de "nieuwe bouwsubsidiereregeling" zijn per saldo niet geactiveerd.

Dit bedrag is als volgt opgebouwd:

Nieuwe bouwsubsidiereregeling

100% bouwsubsidie VWS (diverse panden)

100% bouwsubsidie VWS (pand Groenenscheldtcomplex)

Totaal € 843.922

Dit bedrag heeft betrekking op gebouwen die destijds zijn aangekocht door de overheid/provincie, maar "om niet" beschikbaar zijn gesteld aan XONAR. Bij verkoop van deze gebouwen dient afstemming plaats te vinden met het desbetreffende overheidsorgaan, zijnde Ministerie van VWS.

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024
		€			%	€	€	€	€	€			€
Ministerie van VWS	1-1-1974	3.645.128	50	Waarborg-hypothec	nvt	9.330	0	9.330	0	0	0	Lineair	0
Ministerie van VWS	1-1-1994	109.815	40	Waarborg-hypothec	nvt	30.147	0	2.748	27.399	13.659	10	Lineair	2.748
Ministerie van VWS	1-1-1989	374.345	45	Bouwsubsidie oude regeling	nvt	92.505	0	7.767	84.738	45.905	10	Lineair	7.767
Ministerie van VWS	1-1-2008	1.040.000	15	Investerings-subsidie	nvt	0	0	0	0	0	0	Lineair	0
Totaal						131.981	0	19.844	112.137	59.564			10.515

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Opbrengsten Jeugdwet	38.965.129	46.430.545
Opbrengsten Wmo	0	0
Overige zorgprestaties	5.332.350	4.273.555
Totaal	<u>44.297.479</u>	<u>50.704.100</u>

Toelichting:

De omzetzijde van 2023 ten opzichte van 2022 is een direct gevolg van de uitvoering van het strategisch meerjarenherstelplan; er zijn leefhuisplekken overgedragen naar andere aanbieders en XONAR heeft afscheid genomen van onder andere het MKD en DBXtra.

10. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Subsidies gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	474.857	855.916
Stagefonds ministerie van VWS	20.127	48.135
Subsidie Zorgbonus	0	0
Totaal	<u>494.984</u>	<u>904.051</u>

Toelichting:

In het kader van het strategisch meerjarenherstelplan is in 2023 afscheid genomen van diverse niet-kostendekkende subsidies. Dit resulteert in een lager opbrengstbedrag m.b.t. subsidies.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):	6.795.375	2.068.777
Opbrengsten verkoop panden	3.672.007	194.491
Totaal	<u>10.467.382</u>	<u>2.263.268</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan voornamelijk uit:

- backoffice bijdrage JenS € 258.684 (2022 € 681.513);
- detacheringen ad € 949.292 (2022 € 472.401);
- huuropbrengsten ad € 207.525 (2022 € 245.363);
- eigen bijdrage klanten ad € 194.432 (2022 € 209.183);
- correctie corona compensatiekosten 2022 +/- € 102.670 (2022 € 178.008);
- financiële steun herstelplan € 4.580.626 (2022 € 0)
- KIEM € 65.342 (2022 € 0)
- penvoerderskosten Segment 2 Wonen € 224.029 (2022 € 0)
- project Bonaire € 32.374 (2022 € 0)
- overname inrichting/inventaris € 76.446 (2022 € 0)

De opbrengsten verkoop panden bestaan uit:

De verkoopresultaten van de Zoetmanstraat te Maastricht, de Heerlerbaan te Heerlen, en de Waldfeucherbaan te Echt.

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

12. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	25.936.504	27.661.561
Sociale lasten	4.662.254	4.773.818
Pensioenpremies	2.507.205	2.789.743
Andere personeelskosten:		
Studiekosten	215.621	276.611
Overige personeelskosten	1.269.873	2.915.982
Subtotaal	34.591.458	38.417.714
Personeel niet in loondienst	4.640.026	3.854.116
Totaal personeelskosten	<u>39.231.484</u>	<u>42.271.830</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	2023	2022
Jeugd en Opvoedhulp	418	501
Vrouwenopvang en hulpverlening	25	23
Alleenstaande minderjarige vreemdelingen	16	15
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>459</u>	<u>539</u>

Toelichting:

De personeelskosten dalen in 2023 als gevolg van de ingezette reorganisatie en de daaruitvolgende afname van FTE's. Door stijging van het verzuim en het verloop van personeel zijn de kosten inzake van personeel niet in loondienst gestegen t.o.v. vorig jaar. Bij de overige personeelskosten zijn in 2022 incidentele teruggaves ten behoeve van transitievergoedingen, dotatie reorganisatiekosten ad € 1.859.148 en eenmalige CAO uitkeringen de verklaring voor hoge stijging. Door reorganisatie zijn de kosten in 2023 lager dan in 2022. Tevens heeft XONAR ook, als onderdeel van de financiële steun voor het meerjarenherstelplan een tegemoetkoming vanuit de gemeenten gekregen t.a.v. medewerkers die als gevolg van de reorganisatie de organisatie gedwongen de organisatie hebben moeten verlaten.

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	711.002	755.545
Totaal afschrijvingen	<u>711.002</u>	<u>755.545</u>

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

14. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	318.597	429.580
Algemene kosten	4.332.349	4.001.767
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.568.913	7.584.269
Onderhoud en energiekosten	1.309.281	928.984
Huur en leasing	701.545	804.514
Totaal overige bedrijfskosten	<u>13.230.686</u>	<u>13.749.114</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten laten een daling zien, waarbij de algemene kosten en onderhoud en energiekosten wel een stijging laten zien. Algemene kosten zijn gestegen door de kosten die betrekking hebben op operatie Dolfijn (herstelplan). De patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn gedaald omdat XONAR in 2023 diverse leefhuisplekken heeft overgedragen aan andere zorgaanbieders wat resulteert in minder leefhuisplekken en dus minder cliënten in leefhuizen. De onderhouds en energiekosten zijn gestegen als gevolg van de stijgende energiekosten en noodzakelijk onderhoud dat heeft plaatsgevonden. De huur en leasing is gedaald als gevolg van het vertrek uit het Maasdomein en het verplaatsen van deze werkplekken naar andere (gedeeltelijk eigen) locaties.

Stichting Xonar

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

15. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Rentebaten	2.880	
Rentelasten	-60	-26.491
Subtotaal financiële lasten	2.820	-26.491
Totaal financiële baten en lasten	<u>2.820</u>	<u>-26.491</u>

Toelichting:

De rentebaten hebben betrekking op ontvangen rentevergoeding op het spaarsaldo. De rentelasten hebben betrekking op verdragingsrente.

16. Toelichting op de WNT

Toelichting:

Toelichting

XONAR voldoet aan de regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp. De raad van toezicht heeft op basis van deze regeling 8 punten toegekend aan XONAR waarmee deze is ingedeeld in klasse II met een bezoldigingsmaximum van € 151.000. Per 1 augustus 2023 is door XONAR een arbeidsovereenkomst aangegaan met de heer K. Verweij.

Overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 geen ontsluitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Verantwoordingsmodel WNT 2023

WNT-verantwoording 2023 Stichting Xonar

Bezoldiging topfunctionarissen	
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking	
Funcctiegegevens	Bestuurder Verweij
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/08/23 t/m 31/12/23
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja (vanaf 1/8/2023)
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 62.917
Beloningen betaalbaar op termijn	
Subtotaal	€ 62.917
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 76.290
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking		
Funcctiegegevens	Bestuurder Verweij	
	2023	2022
Kalenderjaar	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01/23 t/m 31/07/23	25-8-2022 t/m 31/12/2023
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	7	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.104	616
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 163.900	€ 143.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 306.900	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 170.063	€ 119.775
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 289.838	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		
€ 289.838		
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		

Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	De heer Thissen	De heer Thewissen	Mevrouw Darley	Mevrouw Brans	De heer Frings
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 25/05	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging					
Totale bezoldiging	11.107	7.690	3.085	7.405	7.120
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	7.230	18.200	18.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag					
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022					
	De heer Thissen	De heer Thewissen	Mevrouw Darley	Mevrouw Brans	De heer Frings
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/05	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging					
Totale bezoldiging	11.107	7.690	7.405	7.405	7.120
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600	14.600	14.600

Stichting Xonar

1.18 Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

Accountantskosten	2023	2022
		€
Controle jaarrekening	175.541	192.694
Overige controle werkzaamheden	10.000	10.000
Som honoraria accountantskosten	<u>185.541</u>	<u>202.694</u>

Toelichting:

De honoraria van de accountant zijn gebaseerd op een offerte ontvangen van de controlerend accountant en betreft de totale honoraria voor de jaarrekening van het van het lopend boekjaar. Daar bovenop is een inschatting gemaakt van eventuele overige controle werkzaamheden.

1.9 Toelichting op de resultatenrekening gesegmenteerd

1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

SEGMENT 1 Jeugd en Opvoedhulp

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	39.448.850	47.320.837
Overige bedrijfsopbrengsten	10.272.950	2.053.580
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>49.721.800</u>	<u>49.374.417</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	34.608.682	38.213.297
Afschrijvingen op materiële vaste activa	711.002	755.545
Overige bedrijfskosten	12.480.221	13.100.890
Som der bedrijfslasten	<u>47.799.905</u>	<u>52.069.732</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	1.921.896	-2.695.315
Financiële baten en lasten	2.820	-26.489
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>1.924.716</u></u>	<u><u>-2.721.804</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Onttrekking:		
Risicoreserve Jeugd en Opvoedhulp	1.924.716	-2.721.804
	<u><u>1.924.716</u></u>	<u><u>-2.721.804</u></u>

1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

SEGMENT 2 Vrouwenopvang en hulpverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	2.640.201	2.550.697
Overige bedrijfsopbrengsten	194.432	209.688
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.834.633</u>	<u>2.760.385</u>
 BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	2.381.708	2.210.398
Afschrijvingen op materiële vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	537.313	479.019
Som der bedrijfslasten	2.919.020	2.689.417
 BEDRIJFSRESULTAAT	 -84.388	 70.968
Financiële baten en lasten	0	0
	-84.388	70.968

RESULTAATBESTEMMING

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Onttrekking:		
Risicoreserve Vrouwenopvang en hulpverlening	-84.388	70.968
	<u>-84.388</u>	<u>70.968</u>

1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

SEGMENT 3 Alleenstaande minderjarige vreemdelingen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	2.703.412	1.736.617
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.703.412</u>	<u>1.736.617</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	2.241.094	1.848.136
Afschrijvingen op materiële vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	213.153	169.206
Som der bedrijfslasten	<u>2.454.247</u>	<u>2.017.342</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	249.165	-280.725
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>249.165</u></u>	<u><u>-280.725</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Onttrekking:		
Risicoreserve Alleenstaande minderjarige vreemdelingen	249.165	-280.725
	<u><u>249.165</u></u>	<u><u>-280.725</u></u>

1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Jeugd en Opvoedhulp	1.924.716	-2.721.804
SEGMENT 2 Vrouwenopvang en hulpverlening	-84.388	70.968
SEGMENT 3 Alleenstaande minderjarige vreemdelingen	249.165	-280.725
	<u>2.089.494</u>	<u>-2.931.561</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u>2.089.494</u>	<u>-2.931.561</u>

1.10 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Xonar heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 5 september 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Xonar heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 5 september 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.5.5.

Gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Drs. K. Verweij MMC 5-9-2024

W.G.
Mw. Mr. E.H.M. Brans 5-9-2024

W.G.
Dhr. C.P. Thissen 5-9-2024

W.G.
Dhr. F. Thewissen 5-9-2024

W.G.
Dhr. B. Frings 5-9-2024

2. Overige gegevens

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke bepaling opgenomen voor de resultaatbestemming.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Xonar heeft geen nevenvestigingen

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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