



ORO
ziet kansen

Groeien
van geluk

JAARSTUKKEN 2023 STICHTING ORO

INHOUD

VOORWOORD	3
1. BESTUURSVERSLAG 2023	4
1.1 PROFIEL ORO	5
1.1.1 Doelstelling en Missie van ORO	5
1.1.2 NOrmen voor goed bestuur	6
1.1.3 Interne organisatiestructuur	6
1.1.4 organogram ORO	7
1.2 BELANGRIJKE ELEMENTEN GEVOERD BELEID IN 2023	8
1.2.1 Missie, visie, strategie traject	8
1.2.2 Cliëntgericht organiseren	8
1.2.3 Ontwikkelingen personeel en vrijwilligers	8
1.2.4 Kwaliteit en veiligheid	9
1.2.5 ICT & informatiemanagement en beveiliging	10
1.2.6 Kennis en onderzoek	11
1.2.7 duurzaamheid	11
1.2.8 Innovatie	13
1.3 BELANGRIJKSTE RISICO'S EN RISICOBEBEERSING	14
1.3.1 Strategische risico's	14
1.3.2 Risicomanagement op tactisch en operationeel niveau	14
1.3.3 Overige ontwikkelingen risicomanagement	15
1.4 CULTUUR EN GEDRAG – SOFT CONTROLS	16
1.4.1 Supportgericht Werken (SGW)	16
1.4.2 Samen Sturen ORO (SSO)	16
1.4.3 Kernwaarden ORO	16
1.4.4 Gedragscode	17
1.4.5 Meldingen & klachten medewerkers	17
1.4.6 Meldingen & klachten cliënten	17
1.5 FINANCIËLE INFORMATIE	19
1.5.1 Financieel Beleid, control en risicobeheer	19
1.5.2 financiële ontwikkelingen	20
1.6 TOEKOMSTPARAGRAAF	25
2. VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT 2023	27
2.1 NORMEN VOOR GOED BESTUUR	28
2.2 SAMENSTELLING RAAD VAN TOEZICHT	29
2.3 ACTIVITEITEN RAAD VAN TOEZICHT	30
3. JAARREKENING 2023	33
3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023	34
3.2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023	36
3.3 KASSTROOMOVERZICHT	37
3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING	38
3.4.1 Algemeen	38
3.4.2 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening	38
3.4.3 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	39
3.4.4 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	43
3.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	45
3.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	45
3.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT	45
3.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023	46
3.5.1 ACTIEF	46

Groeten
van geluk



3.5.2	PASSIEF.....	51
3.6	TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023.....	59
3.7	WNT-VERANTWOORDING.....	65
3.8	OVERIGE TOELICHTINGEN	68
3.9	ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING	69
4.	OVERIGE GEGEVENS.....	70
4.1	OVERIGE GEGEVENS.....	71
4.2	CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	72

VOORWOORD

ORO staat echt ergens voor: het geluk van mensen met een verstandelijke beperking en de mensen die met en voor hen werken. De kracht van ORO is het zien van kansen. Uitdagingen niet uit de weg gaan, maar ze omarmen. Lef tonen en in actie komen als dat nodig is. Een kracht die nodig is om ons te blijven ontwikkelen in de snel veranderende wereld. En een kracht die voor mij persoonlijk de motivatie was om in 2023 aan de slag te gaan als bestuurder van deze mooie organisatie.

De uitdagingen waar we voor staan zijn fors. We zien de zorgvraag groeien en vooral complexer worden terwijl de arbeidsmarkt krap is en de financiële middelen onder druk staan. Dat betekent dat we goed moeten kijken waarvoor we ons inzetten en hoe we dat doen. Focus aanbrengen, keuzes maken en het vergroten van onze executiekracht is wat we nodig hebben.

In het najaar van 2023 hebben we daarom onze missie, visie en strategie onder de loep genomen. We houden vast aan de essentie van onze missie en visie, maar we maken de ambities concreter en we hebben een plan van aanpak om onze executiekracht te vergroten. De grootste omslag die we willen maken, is om ORO onderdeel te laten zijn van de leefomgeving van de cliënt. De cliënt en zijn netwerk zijn leidend in cliëntkeuzes. Onze inzet is gericht op wat aanvullend van toegevoegde waarde is. Zo bouwen we mee aan fijne plek voor iedereen en ondersteunen wij onze cliënten in een gelukkig leven. Dat noemen wij: samen groeien van geluk.

Het cliëntgericht organiseren wordt voor ons de katalysator voor deze omslag. We hebben cliëntprofielen opgesteld en we gaan ons werk zo inrichten dat alle kennis en expertises samen komen passend bij de uiteenlopende behoeften van onze cliënten. Met die kennis kunnen we ook gericht de samenwerking zoeken om de te bouwen aan die fijne plek voor iedereen.

We begrijpen dat niet alles kan, niet tegelijk en niet alleen. Maar wij zien volop kansen om die uitdagingen aan te gaan. De cultuur van ORO, onze professionele en betrokken medewerkers, onze expertises, de hulp van onze vrijwilligers en onze vernieuwde strategische visie gaan ons helpen. Daar ben ik van overtuigd. Zo gaan we samen groeien van geluk!

Mirjam Kräwinkel
Raad van Bestuur ORO

1. BESTUURSVERSLAG 2023

1.1 PROFIEL ORO

1.1.1 DOELSTELLING EN MISSIE VAN ORO

Ieder mens is uniek en ieder mens heeft talenten. Bij ORO staan die talenten centraal. Onze missie 'kwetsbare mensen gelukkig maken' vormt het centrale hart van waaruit ORO handelt op strategisch, tactisch en operationeel niveau. Geluk bestaat voor ons uit twee elementen, te weten: zelf regie over je eigen leven kunnen voeren én deel uitmaken van de samenleving. Mensen komen niet naar ORO om beter te worden, maar om een fijn en gelukkig leven te leiden. Geluk gaat bij ORO niet alleen over een moment gebonden gevoelsbeleving, maar over welbevinden over langere termijn. Hier werken we iedere dag weer hard aan.

ORO is een zorgaanbieder gespecialiseerd in zorg, ondersteuning en begeleiding van mensen van alle leeftijden met een verstandelijke beperking of een ontwikkelingsachterstand. Wij bieden wonen, dagbesteding en ambulante zorg vanuit meer dan 80 locaties in de Peelregio en staan bekend als een regionaal en lokaal stevig ingebedde organisatie met een breed portfolio. We bieden onze zorg, ondersteuning en begeleiding dan ook aan ruim 2.400 cliënten. Dit dankbare werk wordt gedaan door ruim 1.800 bevlogen medewerkers en meer dan 770 vrijwilligers zetten zich in om een bijdrage te leveren aan onze missie. Vanuit de kernwaarden 'nieuwsgierig', 'samen', 'le' en 'doen' geven zij hier kleur en inhoud aan. De methodiek van Supportgericht Werken (SGW) gebruiken we als basis om onze missie in de praktijk vorm te geven.

Deze missie vraagt om een constante vertaling, uitwerking maar eventueel ook bijstelling in strategie. Immers de wereld om ons heen staat niet stil en ook bij ORO zijn we om die reden dan ook nooit klaar. In het najaar van 2023 zijn we gestart met het onder de loep nemen van onze missie, visie en strategie. We houden vast aan de essentie van onze missie en visie. We gaan werken met concretere ambities en gaan aan de slag met een plan van aanpak om onze executiekracht te vergroten. De grootste omslag die we willen maken, is om ORO onderdeel te laten zijn van de leefomgeving van de cliënt. De cliënt en zijn netwerk zijn leidend in cliëntkeuzes. Onze inzet is gericht op wat aanvullend van toegevoegde waarde is. Zo bouwen we mee aan fijne plek voor iedereen en ondersteunen wij onze cliënten in een gelukkig leven. Dat noemen wij samen groeien van geluk.

Cliëntgegevens

Onderstaand de gegevens met betrekking tot het aantal cliënten per financieringsbron:

Kerngegevens per financieringsbron	2023	2022	2021
Aantal cliënten Jeugdwet	502	450	448
Aantal cliënten persoonsgebonden budget	116	134	151
Aantal cliënten Wmo	428	459	495
Aantal cliënten Wlz	1.246	1.205	1.160
Aantal cliënten eerstelijnszorg (NB deze cliënten zijn niet allemaal uniek)	196	238	181
Aantal cliënten voor rekening cliënt	139	122	80
Totaal aantal cliënten	2.627	2.608	2.515
Totaal aantal unieke cliënten*	2.466	2.403	2.361

**Omdat een cliënt gebruik kan maken van verschillende financieringsvormen is het totaal aantal opgeteld per financieringsvorm hoger dan het totaal aan unieke cliënten.*

Medewerkersgegevens

Onderstaand de gegevens met betrekking tot het aantal fte, medewerkers en vrijwilligers:

Gegevens	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2021
aantal fte op basis van gewerkte uren	1.076	1.071	1.088
aantal unieke medewerkers in loondienst	1.839	1.832	1.795
aantal vrijwilligers	777	775	796

Geografische gebieden

ORO biedt wonen, dagbesteding en ambulante zorg vanuit meer dan 80 locaties in de Peelregio (Asten, Deurne, Geldrop, Gemert, Helmond, Laarbeek, Someren).



Figuur 1: Het werkgebied van ORO (Peelregio).

1.1.2 NORMEN VOOR GOED BESTUUR

De Raad van Toezicht en Raad van Bestuur zijn overeenkomstig hun wettelijke en statutaire taakverdeling verantwoordelijk voor de governance(structuur) van ORO. Voor ORO is de Zorgbrede Governance Code van kracht en worden de principes en codebepalingen voor good governance toegepast. ORO volgt de zeven principes van de Governancecode Zorg 2022. Met dit jaarverslag legt de Raad van Bestuur verantwoording af over het beleid en de activiteiten van ORO en over het uitoefenen van bestuurlijke taak.

1.1.3 INTERNE ORGANISATIESTRUCTUUR

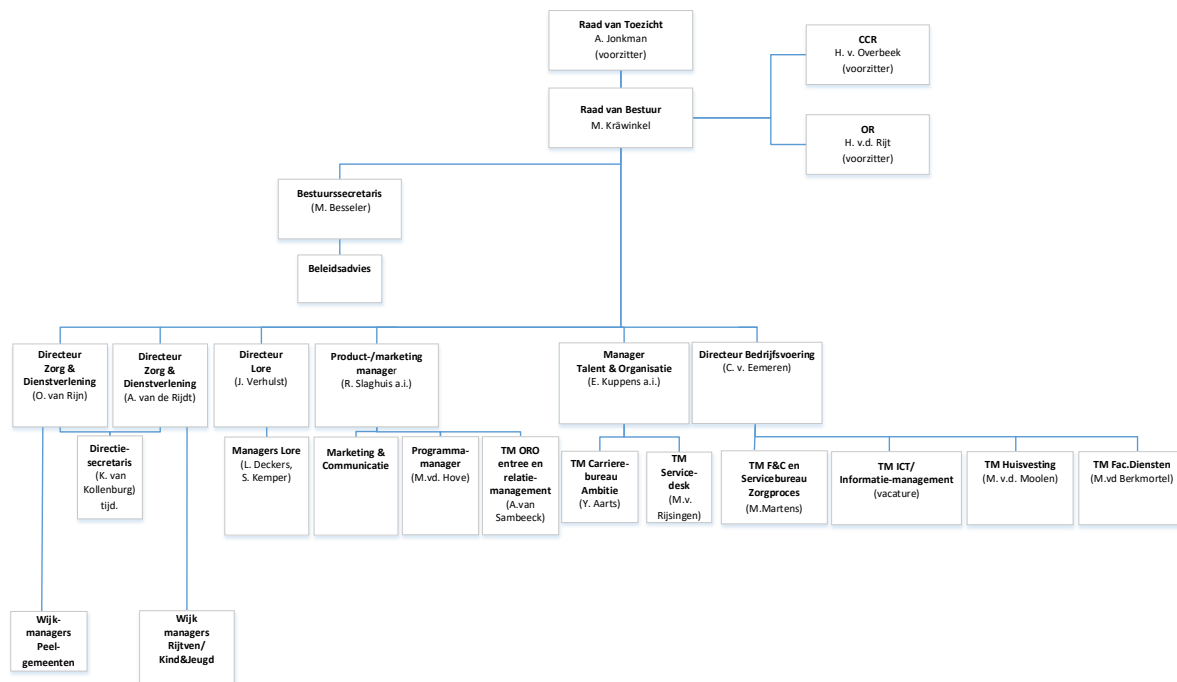
De stichting ORO beschikt over een Raad van Bestuur en een Raad van Toezicht (interne toezichthouder). De Raad van Bestuur is eindverantwoordelijk voor het beleid van ORO; de Raad van Toezicht houdt toezicht op het beleid en de gang van zaken. ORO kent verder een Ondernemingsraad (OR) en een Centrale Cliëntenraad (CCR). ORO is een netwerkorganisatie, wat terug te vinden is in de schematische weergave van het organogram (zie figuur 2).

Samenstelling Raad van Bestuur in 2023:

Datum	Naam	Bestuursfunctie	(Neven)functies
Tot 1 aug. 2023	De heer drs. J.H.J.G-M. Roelofs MBA	Voorzitter Raad van Bestuur	• Voorzitter IVN Helmond (per 1 juli 2023)
1 aug. 2023 - heden	Mevrouw dr. M.M. Kräwinkel	Voorzitter Raad van Bestuur	• Voorzitter RvC Rabobank Oss-Bernheze • Voorzitter Kring Midden-Brabant Rabobank

Nevenfuncties van de Raad van Bestuur worden gemeld aan en afgestemd met de Raad van Toezicht.

1.1.4 ORGANOGRAM ORO



Versie november 2023

Figuur 2: Organisatiestructuur

1.2 BELANGRIJKE ELEMENTEN GEVOERD BELEID IN 2023

1.2.1 MISSIE, VISIE, STRATEGIE TRAJECT

De vraag naar zorg en ondersteuning neemt de komende jaren verder toe terwijl de beroepsbevolking krimpt en de betaalbaarheid van de zorg onder druk staat. Dat heeft ook impact op de dienstverlening van ORO. Daarom moeten we onze zorg en ondersteuning anders gaan organiseren. Dit vraagt om anders kijken, denken en doen. Zodat wij kunnen blijven doen waar wij goed in zijn: samen kwetsbare mensen gelukkig maken. In het najaar van 2023 hebben we daarom onze missie, visie en strategie onder de loep genomen. We houden vast aan de essentie van onze missie en visie, maar we maken de ambities concreter en we hebben een plan van aanpak om onze executiekracht te vergroten. De grootste omslag die we willen maken, is om ORO onderdeel te laten zijn van de leefomgeving van de cliënt. De cliënt en zijn netwerk zijn leidend in cliëntkeuzes. Onze inzet is gericht op wat aanvullend van toegevoegde waarde is. Zo bouwen we mee aan fijne plek voor iedereen en ondersteunen wij onze cliënten in een gelukkig leven. Dat noemen wij: samen groeien van geluk.

1.2.2 CLIËNTGERICHTER ORGANISEREN

2023 heeft in het teken gestaan van de voorbereidingen van cliëntgericht organiseren. We starten vanaf 2024 met het cliëntgericht organiseren op basis van clusters en cliëntprofielen, om te komen tot meer samenhang. Deze manier van organiseren vergroot de samenwerking tussen verschillende woningen, dagbestedingslocaties, ambulante zorg, Lore (behandeling en expertise) en ondersteunende diensten die voor eenzelfde cliëntgroep actief zijn. Het maakt kennisdeling makkelijker en het maakt zorg- en ondersteuningskeuzes duidelijker. Bovendien helpt het ons om nog beter te kijken naar kwaliteit en veiligheid van de zorg.

We starten vanaf 1 januari 2024 met cliëntgericht organiseren door te gaan werken volgens een nieuwe organisatiestructuur van Zorg en Dienstverlening. Dat betekent dat we gaan werken vanuit vijf verschillende clusters en tien verschillende cliëntprofielen. Ieder cliëntprofiel past binnen een cluster. We gebruiken deze cliëntprofielen om een beter beeld te krijgen van een groep cliënten, zodat we de zorg daar beter op kunnen aansluiten. Ieder cliëntprofiel heeft namelijk andere kenmerken, behoeftes en begeleiding nodig.

De start van het werken in deze nieuwe organisatiestructuur is nog maar het begin van het cliëntgericht organiseren. We trekken twee jaar uit om voor ieder cliëntprofiel uit te werken hoe wij deze doelgroep het beste kunnen ondersteunen. Denk bijvoorbeeld aan: wat heeft de medewerker nodig aan kennis en vaardigheden, hoe we het opleidingsaanbod daarvoor organiseren en of we voldoende aanbod hebben voor ieder cliëntprofiel. Na twee jaar willen we voor ieder cliëntprofiel een stevige basis hebben staan waarmee we onze cliënten laten groeien van geluk en medewerkers een (nog) fijnere werkplek bieden. Zodat duidelijk is wat de verwachtingen en verantwoordelijkheden zijn passend bij het cliëntprofiel waarvoor de medewerker werkt. Samen maken wij er op deze manier iets moois van.

1.2.3 ONTWIKKELINGEN PERSONEEL EN VRIJWILLIGERS

Onze (betaalde en onbetaalde) medewerkers zijn ons belangrijkste kapitaal. Zij dragen dagelijks bij aan het realiseren van het geluk van onze cliënten. Wij zorgen ervoor dat zij zich kunnen blijven ontwikkelen, zodat het voor hen interessant blijft om zich voor de cliënten van ORO in te blijven zetten.

Sinds het begin van 2023 slagen we erin om de instroom van nieuwe medewerkers hoger te laten zijn dan het aantal vertrekkende medewerkers, daarmee lijkt een trend t.o.v. 2022 gekeerd te zijn. Het aantal vertrekkende medewerkers is in 2023 gedaald. De instroom van nieuwe medewerkers lijkt op hetzelfde niveau te blijven. De vacature ruimte blijft uitdagend, maar is lager dan in 2022. Met een project waarin we capaciteitsplanning binnen teams hoger op de agenda willen zetten, hopen we ook meer inzicht te krijgen in de instroombehoefte op middellange termijn, zodat we hier pro-actiever mee om kunnen gaan.

Leidinggevend binnen ORO zijn de belangrijkste factor in het (dagelijks) sturing geven aan het realiseren van de bedrijfsdoelstellingen, het managen van veranderingen en het begeleiden van onze medewerkers en vrijwilligers. Zij dienen goed uitgerust te zijn met kennis en vaardigheden om deze verantwoordelijkheden uit te voeren. Het uitbreiden van het aantal wijkmanagers, blijft een groot punt van aandacht. Voor de langere termijn zijn we

vergevorderd met het ontwikkelen van een leiderschapsprofiel ORO en bijbehorend leiderschapsontwikkeltraject, dat medio 2024 zal worden aangeboden aan alle leidinggevers van ORO. Omdat we nog niet zover waren, maar er in 2023 wel al behoefte en noodzaak was tot het ontwikkelen van wijkmanagers, hebben alle wijkmanagers een opleidingstraject genaamd 'Samen Sturen ORO' aangeboden gekregen. Daarnaast zijn alle wijkmanagers getraind in gesprekstechnieken, met name voor verzuimgesprekken. Door middel van dit opleidingstraject zijn de wijkmanagers opgeleid om het gedachtegoed van samen sturen toe te passen binnen hun teams, met als doel maatregelen te nemen die bijdragen aan het behoud van waardevolle medewerkers en tegengaan van ongewenst vertrek.

In 2023 zijn er, naast hierboven genoemde gesprekstechnieken, verschillende acties uitgezet om het verzuim te verlagen. Met deze maatregelen wordt zowel gewerkt aan het vergroten van het inzicht in verzuim als ook het vergroten van de beheersbaarheid. In maart is een verbindingssessie voor leidinggevers georganiseerd, waarbij het belang van verzuim en hoe hiermee om te gaan centraal stond. Daarnaast is het verzuimbeleid geactualiseerd, gebaseerd op Eigen Regie Model. Hierbij worden leidinggevers ondersteund bij het juist en volledig uitvoeren hiervan, teneinde meer grip op verzuim te krijgen en de inzetbaarheid van onze medewerkers te verhogen. Medewerkers zijn middels een folder geïnformeerd over rollen en verwachtingen bij verzuim. In het team van inzetbaarheidsadviseurs wordt onderzocht hoe we langdurig verzuim kunnen terugdringen, door hier zelf een actieve rol in te pakken. Verder zijn we aan het onderzoeken wat er vanuit de organisatie nog meer nodig is, bijvoorbeeld meer re-integratiemogelijkheden. Rekening houdend met het seizoen patroon lijken deze acties tot resultaten te leiden. Er is in 2023 een dalende trend te zien in het verzuim. Het vergroten van aandacht, bewustzijn en het monitoren blijft noodzakelijk om het verzuim verder te kunnen verlagen.

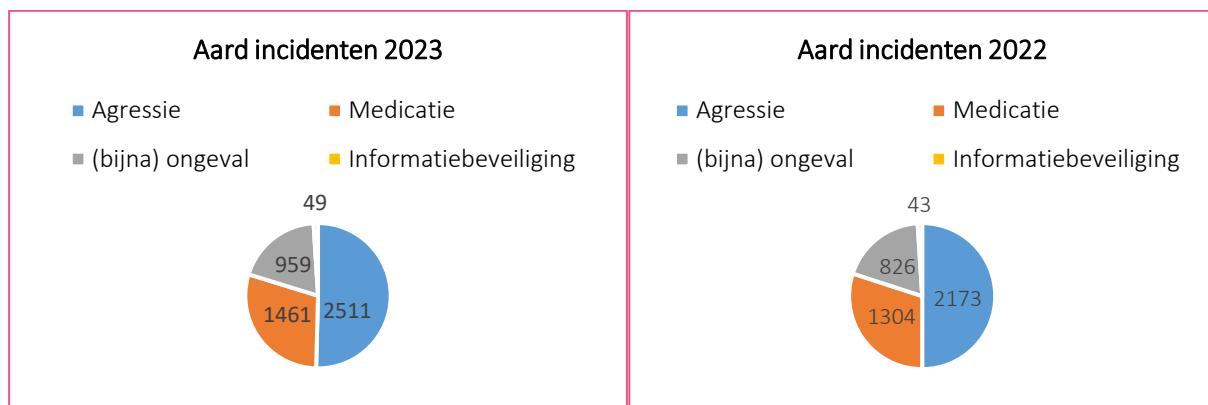
1.2.4 KWALITEIT EN VEILIGHEID

ORO is sinds 2019 ISO gecertificeerd volgens de ISO9001:2015 norm. Met het ISO-kwaliteitscertificaat laat ORO zien dat de kwaliteit van onze zorg en dienstverlening op orde is, dat we de kwaliteit continu verbeteren en dat het geluk van de cliënt centraal staat. Het ISO-certificaat is drie jaar geldig, waarbij ieder jaar de kwaliteit van zorg (op onderdelen) opnieuw wordt getoetst door een externe organisatie, Lloyds Registers Quality Assurance (LRQA). Eind 2022 is een nieuwe beoordelingscyclus van drie jaar gestart. Tijdens de externe audit is vastgesteld dat de organisatie beschikt over een prima werkend kwaliteitsmanagementsysteem dat de organisatie ondersteunt in het realiseren van haar doelstellingen. Het ISO certificaat is wederom afgegeven voor 3 jaar. Tijdens de audit van eind 2023 is één minor bevinding geconstateerd; het proces van creëren en actualiseren van gedocumenteerde informatie blijkt niet voldoende geborgd. Hierop zijn verbeteracties uitgezet. Opvolging van de verbeteracties vindt door de auditor plaats middels een tussentijdse beoordeling in het voorjaar van 2024.

Veiligheid

Bij ORO vinden we het belangrijk dat we ervan leren als zaken anders lopen dan we hadden bedoeld. We streven ernaar dat medewerkers het spreken over en melden van incidenten als vanzelfsprekend ervaren. Pas als incidenten gemeld worden, kunnen we er ook van leren. Het meten van veiligheid wordt o.a. gedaan door het registreren van incident- en calamiteitsmeldingen. In de volgende categorieën worden incidenten gemeld: medicatie, agressie, informatiebeveiliging en (bijna) ongevallen/gevaarlijke situatie.

Het totaal aantal incidentmeldingen (inclusief informatiebeveiliging) is in 2023 met 14,6% gestegen ten opzichte van 2022 (4345 meldingen in 2022 en 4980 meldingen in 2023). Het merendeel van de incidenten betreft agressie (50%). 29% van de meldingen betreft medicatie. 19% betreft een (bijna) ongeval of gevaarlijke situatie. 1% betreft een melding rondom informatiebeveiliging. Deze percentages zijn vergelijkbaar met 2022.



De helft van de meldingen betreft agressie, daarom is dit ook een belangrijk aandachtspunt binnen ORO. Een nadere analyse is nodig om te bepalen hoe we hier verder op moeten acteren. In 2023 is de pilot digitale toediening van medicatie verder uitgerold. Hiermee hoopten we het aantal incidenten rondom medicatie terug te dringen. Dat lijkt nog niet het geval, maar is wellicht te verklaren doordat slechts een klein aantal locaties meedoet aan de pilot. In 2024 wordt digitale toediening op meer locaties geïmplementeerd.

Het merendeel van de incidenten (exclusief informatiebeveiligingsincidenten) in 2023 betrof een incident met een gemiddeld risico (56%) of klein risico (35%). Dit is vergelijkbaar met 2022. In 2023 is één melding gedaan bij de IGJ. Voor (meer) informatie over wat ORO op het gebied van kwaliteit in 2023 deed, verwijzen wij u graag naar de kwaliteitsrapportage. U vindt deze rapportage op <https://www.oro.nl/kwaliteit/>. Hieronder gaan we nader in op het aantal meldingen t.a.v. informatiebeveiliging in 2023.

1.2.5 ICT & INFORMATIEMANAGEMENT EN BEVEILIGING

Informatiebeveiligingsincidenten

Het borgen van de beveiliging van persoonsgegevens die ORO verwerkt wordt steeds complexer en tegelijkertijd ook steeds belangrijker. Niet alleen verwerken we steeds meer persoonsgegevens, maar we gebruiken hier ook steeds meer applicaties voor. Het afgelopen jaar is het aantal informatiebeveiligingsmeldingen sterk toegenomen tot 49 meldingen, waar dit er in 2022 16 waren. Dit is enerzijds positief, want dit betekent dat steeds meer medewerkers de route en het belang van melden (onder)kennen. Anderzijds vraagt dit wel extra aandacht.

Van de 49 meldingen betreffen 32 een datalek, deze zijn onder te verdelen in:

- 15 meldingen in verband met het sturen of afgeven van persoonsgegevens aan de verkeerde ontvanger (bijvoorbeeld het mailen van informatie naar een verkeerd e-mailadres);
- 4 meldingen waarbij persoonsgegevens van een cliënt bij een andere cliënt getoond zijn;
- 4 meldingen van persoonsgegevens die per ongeluk gepubliceerd zijn;
- De overige 9 meldingen zijn niet duidelijk te classificeren.

Van de informatiebeveiligingsmeldingen betrof het in 10 gevallen medische gegevens en/of het BSN nummer.

Een melding is ingediend bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). In 17 gevallen is er wel gemeld, ondanks geen datalek, omdat er sprake was van een (potentieel) beveiligingsincident. Denk hierbij aan verloren sleutels en tags, verlies van laptops of andere gegevensdragers, incidenten waarbij direct gehandeld is, waardoor onbevoegden geen toegang hebben gehad tot de (persoons)gegevens. In de meeste gevallen is het menselijk handelen de grootste aanleiding geweest.

informatiebeveiligingsincidenten	2023	2022	2021
Aantal meldingen	49	16	29
• waarvan datalek	32		
Aantal meldingen bij AP	1	2	1
Aantal inzage verzoeken	28	15	12

Extern datalek

Afgelopen jaar zijn we, net als vele andere organisaties in Nederland, betrokken geweest bij het datalek bij Nebu Software. Er zijn persoonsgegevens van ongeveer 2 miljoen Nederlanders gelekt, waaronder ook gegevens van cliënten of vertegenwoordigers van ORO. Het betrof hier gegevens zoals namen, telefoonnummers en eventueel e-mailadressen. De impact was hiermee gelukkig beperkt, maar we hebben de betrokkenen wel schriftelijk geïnformeerd. We hebben betrokkenen geadviseerd alert te zijn op eventuele verdachte telefoontjes of e-mailtjes. Van dit datalek is melding gedaan bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) en het crisisteam van ORO heeft volgens het eerder opgestelde draaiboek kunnen acteren. Daarnaast heeft nog een tweede datalek gespeeld bij een leverancier van ORO. Dit betreft een datalek bij MediReva (leverancier voor medische hulpmiddelen), waarbij een fout was opgetreden in hun digitale platform. Hierdoor zijn van 12 ORO cliënten de pak- en leverbonnen inzichtelijk geweest voor andere zorgaanbieders. Na onderzoek en in overleg met de andere betrokken zorgaanbieders is besloten hier geen melding over te maken bij de AP.

Inzageverzoeken

In 2023 zijn er 28 inzageverzoeken geweest van cliënt(vertegenwoordigers) of derden. De verzoeken tot inzage kwamen van de cliënt zelf, vertegenwoordigers, arts of een andere zorgorganisatie.

1.2.6 KENNIS EN ONDERZOEK

Binnen ORO willen we blijven investeren in de ontwikkeling, onderhoud en borging van kennis en deskundigheid. De zorgwereld blijft veranderen, maar met up-to-date kennis en onderzoek kunnen we ervoor zorgen dat we uitblinken, de beste zorg voor cliënten kunnen leveren, en tevens een bijdragen leveren aan het werkgeluk van onze werknemers. Momenteel wordt vanuit het cliëntgericht organiseren gewerkt aan de ontwikkeling van cliëntprogramma's. Daarnaast zijn er expertteams gericht op doelgroepoverstijgende expertise gebieden. De (aanvullende) scholing daarvoor wordt door de ORO Academie verzorgd. Onderzoek en kennisontwikkeling vanuit de (expert)teams vindt plaats in samenwerking met o.a. een kenniscentrum en/of Academische Werkplaats. In 2023 is ORO gestart met een Wetenschapscommissie. Deze Wetenschapscommissie is een belangrijke schakel voor het organiseren van kennis en onderzoek. Daarnaast wil de Wetenschapscommissie wetenschap en praktijk met elkaar verbinden door op basis van wetenschappelijk onderzoek toegankelijke en direct toepasbare producten voor de praktijk te maken. Verder stimuleert en ondersteunt de Wetenschapscommissie medewerkers die interesse hebben in wetenschappelijk en/of praktijkgericht onderzoek, of onderzoek moeten uitvoeren in het kader van hun opleiding. Er lopen al een aantal onderzoeksprojecten vanuit verschillende opleidingen (TU/e, Avans Hogeschool en HAN). Samenwerken is bij het doen van onderzoek belangrijk. Vooral als het gaat om grotere onderzoeken of kennisontwikkelingsprojecten en subsidieaanvragen. Vanuit het zorgprogramma LVB+ is ORO inmiddels verbonden aan het Landelijk Kenniscentrum LVB. Sinds juli 2023 zijn we als ORO toegetreden bij de Academische Werkplaats Leven met een verstandelijke beperking (AWVB) van Tranzo, Tilburg University. Binnen de AWVB wordt in co-creatie met de praktijk gewerkt aan kennisontwikkeling en kennisuitwisseling op het gebied van leven met een verstandelijke beperking.

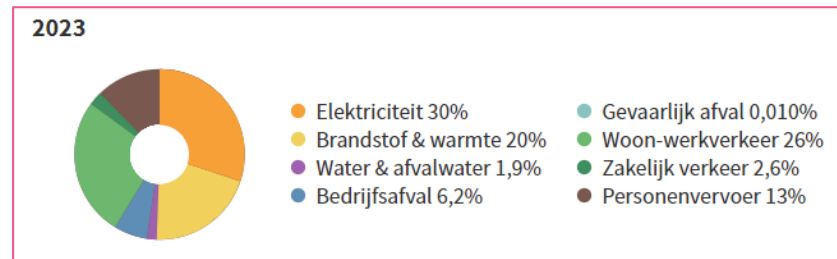
1.2.7 DUURZAAMHEID

Bij ORO vinden we het belangrijk om kritisch te zijn op onze milieu footprint. In 2020 heeft ORO, samen met vier andere grote zorgorganisaties uit de regio, haar handtekening gezet onder de Green Deal Zorg Helmond/De Peel. Dit was het startsein om in de hierop volgende drie jaar proactief met onze milieuprestaties aan de slag te gaan. Inmiddels zijn er al veel 'groene' stappen gezet.

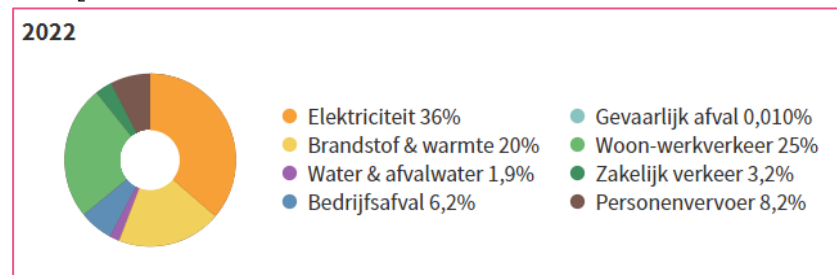
Analyse milieugrafiek 2023

Net als in 2022 laat de grafiek uit de Milieubarometer zien dat de grootste uitstoot wordt veroorzaakt door elektriciteit en verwarmen van gebouwen, brandstof voor het vervoer van medewerkers en cliënten. Bovendien valt er milieuwinst te halen bij het verminderen van het restafval (preventie van afval en beter scheiden van afval).

De CO₂-uitstoot in 2023 was 3.734 ton.



De CO₂-uitstoot in 2022 was 4.295 ton.



Ontwikkelingen in 2023

Het Green Deal Zorg certificaat 'Milieuthermometer brons' is in 2023 voor 5 locaties behaald. In 2024 wordt uitvoering gegeven aan het vervolgplan om uiteindelijk alle ORO locaties minimaal aan de Milieuthermometer brons te laten voldoen. Om de CO₂-footprint te verlagen, is in 2023 de CO₂-routekaart geactualiseerd met de nieuwe energiebesparende maatregelen, en is het Duurzaam-Meerjarig Onderhoudsplan een feit. Hiermee heeft ORO een investeringsplan om naar dit doel toe te werken. In 2023 is de DUMAVA-subsidie toegekend voor het vervangen van oude verlichting naar Led. Bij reisbewegingen van medewerkers en cliënten worden schadelijke stoffen als CO₂ uitgestoten. Om de uitstoot te kunnen beperken zijn er in 2022 en 2023 acties uitgezet om waar mogelijk reisbewegingen te beperken en schonere vervoersopties te stimuleren. Deze acties zijn opgenomen in het 'Duurzaamheidsplan' van ORO. In 2023 zijn afspraken gemaakt rondom het uitbesteden cliëntenvervoer, onder andere rondom het verduurzamen van het wagenpark. Er is een start gemaakt om de reisbewegingen van medewerkers in kaart te brengen. De resultaten zijn nog niet kwantificeerbaar, de gebruikte systemen zijn hier nog niet voor ingericht. In 2024 gaan we het type vervoermiddel per reisbeweging in beeld brengen om resultaten meetbaar te kunnen maken, in lijn met de wet- en regelgeving rondom werk gebonden personenmobiliteit. In 2022 is het 'Afvalpreventieplan ORO' opgesteld, eind 2023 zijn de eerste acties uit dit plan uitgevoerd. Dit heeft tot een reductie van 1,7 % restafval geleidt. Afvalpreventie is opgenomen in het nieuwe inkoopbeleid, met als uitgangspunt 'De R-ladder van Lansink'. In 2024 zetten we in op verdere borging van duurzaamheid in bedrijfsprocessen en uitrol naar de overige locaties van ORO.

Wat zijn de eerste resultaten;

- In 2023 is 561 ton CO₂ minder uitgestoten dan in 2022
- In 2022 werd 36,5% van de totale uitstoot veroorzaakt door elektraverbruik. In 2023 was dat gezakt naar 30,2%. Per vierkante meter gebouwoppervlak is dat van 52,6 kWh/M2 in 2022 gezakt naar 46,4 kWh/M2 in 2023. Dat is 6,2 kWh/M2 minder dan in 2022.
- Scheidingspercentage van 13% in 2022 naar 14,7% afvalscheiding in 2023. Dat is 1,7% minder restafval op basis van gewicht.
- In 2023 zijn +/- 1.320.000 kilometers gereden. Waarvan +/- 260.000 km is gereden door 16 elektrische voertuigen. In 2022 zijn +/- 1.000.000 kilometers gereden. Waarvan +/- 250.000 km is gereden door 10 elektrische voertuigen.

1.2.8 INNOVATIE

We kunnen wel stellen dat de gehandicaptenzorg in een spagaat zit. Enerzijds een CBS-voorspelling van 4% groei in de zorgvraag per jaar tot aan 2040 (jaarprevalentie), anderzijds een stijging van de uitgaven voor de langdurige zorg tot aan 2040 én de ernstige krapte op de arbeidsmarkt.

Dit maakt dat het anders móet. En innovatie ziet ORO als een belangrijke oplossing voor bovenstaande problematiek. Innovatie is bij ORO meer dan enkel technologische innovatie. Bij innovatie denkt ORO bijvoorbeeld ook aan sociale innovatie en netwerkzorg.

De definitie van innovatie die ORO hanteert is: Het ontwikkelen of vernieuwen van een aanpak, werkwijze of technologie in producten, dienstverlening en processen. Met als doel een bijdrage te leveren aan het geluk van cliënten, naasten én medewerkers. Inclusief technologische, sociale en procesinnovatie en netwerkzorg*.

**Netwerkzorg is zorg rondom de cliënt, georganiseerd over grenzen van instellingen heen.*

In 2023 is er geëxperimenteerd met de manier hoe we bij ORO innovatie kunnen stimuleren, faciliteren en versterken. Er hebben enkele pilots plaatsgevonden (zie onderstaande lijst). Daarnaast is er gewerkt aan een helder overzicht met prioritering van de (lopende) innovaties en is de manier van het opschalen van innovaties na een succesvolle pilot onderzocht.

Lopende innovaties

In 2023 zijn er diverse innovaties getest en eventueel in gebruik genomen. Hieronder volgt een greep uit deze innovaties, inclusief een korte toelichting.

Innovatie	Toelichting
Zorgdomotica	Binnen ORO maken we gebruik van allerlei verschillende domotica-oplossingen. Het doel hiervan is om de zorg(vraag) te ondersteunen met inzet van technologie.
Hume/Mentech	Emotiedetectie. We genereren verschillende soorten data d.m.v. het dragen van een band of sok door een cliënt. Ontwikkelaars hebben veel externe factoren (geluiden, hartslag etc.) bij elkaar in één device gezet, waardoor er veel data wordt verzameld.
MijnEigenPlan	Structuur hulpmiddel voor cliënten. Vorm van clientcommunicatie (digibord en/of app), waardoor locatiegebonden activiteiten duidelijk worden weergegeven voor de client. Hierdoor ontstaat een duidelijker beeld van de dag (wie is in dienst, wat eten we vandaag etc). Het maakt de wereld van de client voorspelbaarder en verhoogt daardoor het welbevinden. Wordt ingezet als vervanging van de Pictogenda en/of het informatiebord op de groep.
Sprekende Beelden	Deze tool heeft als doel om, op spelachtige wijze, nieuwe inzichten te krijgen van de behoeften van cliënten op het gebied van activiteiten (dagbesteding, vrije tijd, interesses etc).
SARA	Cliënten die beweegoefeningen moeten doen, doen dit samen met de robot Sara. Sara kan ook onrust verminderen of zorgen voor daginvulling/activiteiten.
Huis van de Toekomst	Wensen van de cliënten achterhalen en invullen.
FOCUS	Doorlichten van alle locatiegebonden taken. Schrappen waar nodig. Kiezen voor het juiste moment om een activiteit te doen, door de juiste persoon (verwant, vrijwilliger, medewerker, anders). Andere manier van denken stimuleren.

1.3 BELANGRIJKSTE RISICO'S EN RISICOBEBEERSING

ORO is in het verleden door interne en externe partijen gevraagd meer aandacht te hebben voor risicomanagement. Vanuit de organisatie zijn verschillende verbeteracties uitgevoerd in de afgelopen twee jaren. Ten behoeve van adequaat risicomanagement worden de volgende stappen gezet. ORO inventariseert jaarlijks de strategische risico's. De risico's worden geclassificeerd op basis van een kans-impactanalyse. Aan de belangrijkste risico's, waar ORO zich op wil focussen, worden eigenaren (MT leden) gekoppeld. Vervolgens worden ze opgenomen in het strategisch jaarplan van ORO, waar er beheersmaatregelen aan gekoppeld worden. De risicoanalyse wordt besproken met de Raad van Toezicht.

1.3.1 STRATEGISCHE RISICO'S

ORO heeft een eigen risico-inventarisatie instrument ontwikkeld. In 2023 zijn bij de individuele MT leden de strategische risico's geïnventariseerd door middel van gesprekken. Er zijn 43 risico's gesignaleerd en in beeld gebracht door het MT. Dit is qua aantal vergelijkbaar met 2022 toen er 40 risico's werden benoemd. De 4 risicodomeinen die in 2022 zijn vastgesteld zijn nog steeds actueel en accuraat, nl:

- Onvoldoende beschikbaarheid van (gekwificeerd) (zorg)personeel
- Onvoldoende (ontwikkeling in) kwaliteit en veiligheid
- Verslechtering financiële positie
- Onvoldoende wendbaarheid t.a.v. ontwikkelingen

Voor elk van de domeinen zijn diverse risico-oorzaken en -gevolgen beschreven, met bijbehorende proportionele beheersmaatregelen om deze (waar mogelijk) te mitigeren. Wanneer men nader naar de risico's gerelateerd aan 'verslechtering van de financiële positie' kijkt, ontstaat een ander beeld dan in 2022. De 3 grootste financiële risico's zijn in de inventarisatie van 2023 gewijzigd t.o.v. 2022 en nu ook gekwantificeerd.

Overall lijkt de mate van financiële consequentie veel groter bij 3 grootste financiële risico's in 2023.

1. PNIL toename & aanpassing fiscale regels
2. Kortingen overheid (behandeling WLZ)
3. Kortingen overheid (NHC)

Voor elk van de risico's binnen de 4 risico domeinen zijn in de risico-inventarisatie diverse oorzaken en gevolgen beschreven, samen met bijbehorende acties om deze te mediëren. De acties zijn in de huidige risico-inventarisatie duidelijker gespecificeerd. Voor een deel is dit te verklaren doordat risico's en bijbehorende acties doorlopen vanuit de inventarisatie in 2022 en er in 2023 al aan deze zaken is gewerkt. Hiervan is het een en ander ook uitgewerkt bij 'belangrijke elementen in gevoerd beleid' en 'resultaat ontwikkelingen en financiële uitdagingen (risico's).

De risico's 'individueel' zijn opgehaald en gepresenteerd aan Management Team, Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. Bij ORO is er op dit moment behoefte aan het gezamenlijk kwalitatief tegen het licht houden van de geïnventariseerde risico's. Daarnaast is ORO er zich van bewust dat er een doorontwikkeling nodig is in het frauderisicomanagement. In het eerste kwartaal van 2024 is een integrale werksessie gepland met begeleiding vanuit Deloitte. Tijdens deze sessie wordt de kwalitatieve afweging gemaakt van de al geïnventariseerde strategische risico's en beheersmaatregelen. Uitkomst van deze werksessie is een integraal gedragen overzicht van strategische risico's, inclusief beheersmaatregelen en de risicobereidheid.

1.3.2 RISICOMANAGEMENT OP TACTISCH EN OPERATIONEEL NIVEAU

In 2023 heeft een transfer van strategische naar tactische en operationele risico's plaatsgevonden doordat wijkmanagers het hoofd risico per risico-domein, indien relevant voor de wijk, door vertaalden naar tactische en operationele risico's. Acties om deze risico's te mediëren zijn vervolgens opgenomen in de jaarplannen. Daarnaast heeft er op dit punt een doorontwikkeling plaatsgevonden in 2023. Een uitgezette teammeting en daaropvolgende kwaliteitsscans in het najaar van 2023 en het uitvoeren van de RI&E voor alle locaties hebben ook tactische en operationele risico's aan het licht gebracht specifiek voor elke wijk/team. Ook voor deze risico's wordt door de wijkmanager benodigde acties opgenomen in het jaarplan. Opvolging van deze risico's is onderwerp van gesprek tussen wijkmanager en directeur.

1.3.3 OVERIGE ONTWIKKELINGEN RISICOMANAGEMENT

Naast de strategische risico's zijn er ook nog veel tactische en operationele risico's inclusief beheersmaatregelen. Voor het verkrijgen van een eenduidig gestructureerd totaaloverzicht van het risicolandschap binnen ORO, zijn in 2023 een aantal acties uitgezet. Er is een overzicht ontwikkeld op basis van 'Wet- en regelgeving'. Naast een compacte beschrijving van de inhoud van de wet / regel, wordt in dit overzicht benoemd welke directeur verantwoordelijk is en met welke documenten in ons kwaliteitssysteem we borgen dat we voldoen aan de gestelde eisen. Daarnaast wordt beschreven welke meetinstrumenten we benutten om risico's in kaart te brengen / om te beoordelen of ORO voldoet aan wet- en regelgeving zoals;

- Kwaliteitsscans op zorg
- Interne controle P&C op administratieve processen zorg, personeel, inkoop
- Audits: ISO, RI&E, legionella, HACCP, brandveiligheid, medicatie e.d.

Daarbij wordt nog vastgesteld of ORO op beschreven domeinen in control is of dat ontwikkeling noodzakelijk is. Er zijn medewerkers van diverse afdelingen bevraagd om te komen tot een compleet beeld van het risicolandschap en meetinstrumenten.

1.4 CULTUUR EN GEDRAG – SOFT CONTROLS

Voor medewerkers is het belangrijk om inzicht te hebben in de interne organisatie. In de ‘harde’, rationele elementen; de strategie, onze organisatiestructuur en de systemen die we gebruiken. Daarnaast in de meer ‘zachte’ elementen; de cultuur binnen ORO, de gedeelde waarden waar we van uitgaan, de vaardigheden die je verwacht bij medewerkers en de managementstijl die we hanteren. Onderstaande informatie gaat vooral in op de zachte elementen; hoe we met elkaar samen werken binnen ORO. Bij ORO ‘groeien we samen van geluk’. Geluk zien we als een moment gebonden gevoelsbeleving en als welbevinden over langere termijn. Daarbij gaat het om ‘zelf kiezen, meedoen en betekenisvol zijn’. Dit geldt voor iedereen: cliënten, naasten, vrijwilligers, collega’s én samenwerkingspartners. Bij ORO leveren we samen, supportgericht en verantwoord een bijdrage aan een zo gelukkig mogelijk leven voor de cliënt. Kwaliteit komt tot stand in het contact tussen medewerker en cliënt (en naasten). We werken rolbewust samen vanuit een persoonlijke benadering. We doen waar we goed in zijn en zijn gericht op continu verbeteren. We zijn eerlijk in wat we wel en niet (kunnen) doen. De methodieken Supportgericht Werken en Samen Sturen ORO en de kernwaarden zijn de cultuurdragers van ORO. Met behulp van de methodieken Supportgericht Werken en Samen Sturen bekijken we bij ORO hoe de ander geluk ervaart, wat er voor de ander toe doet en hoe we daarbij aansluiten in iedere fase van het leven van de ander.

1.4.1 SUPPORTGERICHT WERKEN (SGW)

Bij Supportgericht Werken wil je er zijn voor de ander: als mens en als professional. Een samenwerkingsrelatie opbouwen. Naast de ander staan. Aandachtig aanwezig zijn. Kortom present zijn voor de ander en zijn/haar omgeving. Want: je kunt pas goede steun (support) geven als je weet en begrijpt waar de ander behoefte aan heeft.

- We zijn er voor de ander, evenwaardig van mens tot mens (Presentiegericht)
- We ontdekken, zien en benutten talenten en mogelijkheden maximaal (Krachtgericht)
- We behouden en/of verbeteren levens- en werkgeluk (Ontwikkelingsgericht)
- We waarderen wat er is en voegen toe (Oplossingsgericht)

1.4.2 SAMEN STUREN ORO (SSO)

Vanuit het vertrekpunt maximale autonomie voor de medewerker en verantwoordelijkheden en bevoegdheden laag in de organisatie, wordt de methodiek SSO ingezet. Bij SSO worden teams gestimuleerd tot het nemen van eigenaarschap en het nemen van de eigen regie vanuit het gedachtengoed ‘sturing en ruimte’. Het uitgangspunt is hier ook dat de cliënt centraal staat, maar de focus ligt op de medewerker, het team en de organisatie.

- We nemen verantwoordelijkheid vanuit persoonlijke betrokkenheid, samen maken we bewuste keuzes om het voor elkaar te krijgen (Eigenaarschap)
- We communiceren open en eerlijk en werken met elkaar en anderen samen (Rolbewust samenwerken)
- We organiseren ons wendbaar met focus en samenhang (Sturing)
- We creëren regelruimte vanuit vertrouwen en respect (Ruimte)

1.4.3 KERNWAARDEN ORO

- We doen het samen; we verbinden met de ander en tonen respect voor elkaar
- We zijn nieuwsgierig; we hebben aandacht voor de ander, zoeken naar oplossingen en leren van wat we doen
- We tonen leef; we durven het verschil te maken en te kiezen en als het niet kan kijken we hoe dan wel
- We zijn gericht op het doen; het doen wat we zeggen en het zeggen wat we doen, we maken af waar we aan beginnen en zijn eerlijk

1.4.4 GEDRAGSCODE

Binnen ORO is een professioneel klimaat te zien als het gaat om respectvolle bejegening, professioneel handelen en integer gedrag. Wij vinden het heel belangrijk om dit klimaat binnen onze organisatie te waarborgen. Daarom is er een gedragscode opgesteld, welke in 2023 geactualiseerd is. Hierin is onder andere opgenomen dat we het heel belangrijk vinden dat we op een respectvolle manier met elkaar omgaan en we geen ongewenst gedrag accepteren. Iedereen die zich op basis van een overeenkomst aan ORO verbindt, wordt geacht deze gedragscode te kennen en hier naar te handelen in contacten met medewerkers, cliënten, cliëntvertegenwoordigers, vrijwilligers en stagiairs. Bij indiensttreding wordt deze verstrekt aan nieuwe medewerkers.

1.4.5 MELDINGEN & KLACHTEN MEDEWERKERS

Binnen ORO kunnen medewerkers¹ die hun gevoelens van onvrede of klachten over onjuiste bejegening willen bespreken en/of hulp willen bij het komen tot een oplossing, op informele dan wel formele wijze, terecht bij de vertrouwenspersonen voor medewerkers of bij de klachtencommissie medewerkers. Vanaf 2023 kunnen vrijwilligers ook terecht bij de vertrouwenspersonen voor medewerkers. Bij ORO zijn er twee interne vertrouwenspersonen voor medewerkers en één externe.

In 2023 zijn er 41 meldingen gedaan bij de vertrouwenspersonen voor medewerkers waarvan 40 door betaalde medewerkers en één door een vrijwilliger. Dit is ongeveer gelijk aan het aantal meldingen in 2022 (42).

De aard van de meldingen over ongewenste omgangsvormen op de werkvloer zijn onder te verdelen in de thema's: niet gehoord/gezien door de leidinggevende (15), niet integer gedrag door leidinggevende of collega (12), sparren om ongewenst gedrag te voorkomen of te beperken (10), pestgedrag binnen het eigen team (7), intimidatie door collega (4), intimidatie door eigen leidinggevende (3) en seksueel grensoverschrijdend gedrag door collega (3). Bij een melding kunnen meerdere thema's een rol hebben gespeeld. Bij ongeveer de helft van de meldingen was één gesprek met de medewerker vertrouwenspersoon voldoende. Er is een luisterend oor geboden en meegedacht met eventuele vervolgstappen. Bij de andere helft van de meldingen is er langere tijd contact geweest tussen de medewerker en de vertrouwenspersoon, hebben er meerdere gesprekken plaatsgevonden met de medewerker en is de vertrouwenspersoon ter ondersteuning aanwezig geweest bij gesprekken met bijvoorbeeld leidinggevende, T&O en collega. Door de medewerker vertrouwenspersonen zijn in 2023 trends, signalen en adviezen afgegeven over de ontvangen meldingen aan de Raad van Bestuur.

Door de jaren heen is het aantal in behandeling genomen klachten van medewerkers bij de klachtencommissie medewerkers steeds één klacht per jaar geweest. Zo ook over 2023. De klachtencommissie medewerkers heeft in 2023 drie klachten ontvangen. Daarvan is één klacht niet-ontvankelijk verklaard en één klacht niet in behandeling genomen. De derde klacht is door de commissie in behandeling genomen. De klacht had betrekking op onzorgvuldig handelen en het niet nakomen van afspraken, alsmede een gebrekkige communicatie door de leidinggevende. Na onderzoek heeft de commissie erkend dat de klager zich overvallen kan hebben gevoeld, maar is de commissie van mening dat besluitvorming door de leidinggevende zorgvuldig tot stand is gekomen. In 2023 is de klachtenregeling gezamenlijk geëvalueerd en zijn er op basis van de opgedane ervaringen aanpassingen voorgesteld.

1.4.6 MELDINGEN & KLACHTEN CLIËNTEN

Sinds 2023 is bij ORO een vernieuwde klachtenregeling cliënten geïmplementeerd. Cliënten en cliëntvertegenwoordigers van ORO kunnen voor eerste opvang en het melden van onvrede en klachten terecht bij de cliëntvertrouwenspersonen en de externe klachtenfunctionaris. Voor Wzd klachten zullen de cliëntvertrouwenspersoon en de externe klachtenfunctionaris direct naar de externe cliëntvertrouwenspersoon van zorgbelang verwijzen. Voor jeugdwetklachten kunnen cliënten en cliëntvertegenwoordigers een beroep doen op de klachtencommissie.

¹ Onder medewerkers wordt verstaan: medewerkers, stagiairs/leerlingen, vrijwilligers en ZZP-ers.

Cliëntvertrouwenspersonen

Er zijn bij ORO drie interne cliëntvertrouwenspersonen, waarvan één ervaringsdeskundige. Sinds 2023 wordt er voor het eerst gewerkt met een ervaringsdeskundige in de rol van cliëntvertrouwenspersoon. Er is een wekelijks inlooppreekuur van de cliëntvertrouwenspersonen op het Centraal Bureau, hier kunnen cliënten en/of vertegenwoordigers binnenlopen. Ten opzichte van vorig jaar zijn er minder vragen of opmerkingen over onvrede binnengekomen bij de cliëntvertrouwenspersonen. Cliënten en vertegenwoordigers lijken hen toch nog niet altijd te kunnen vinden. Het is onduidelijk waardoor dit komt. Er is afgelopen jaar meer bekendheid gegeven aan de cliëntvertrouwenspersonen door het bezoeken van verschillende dagbestedings- en woonlocaties en het geven van een workshop. Daarnaast zijn er nieuwe flyers ontwikkeld en heeft er meerdere malen een artikel gestaan in de OROkoop. Hieronder volgt een overzicht van het aantal ontvangen meldingen (klachten en/of vragen) bij de cliëntvertrouwenspersonen in de afgelopen 3 jaar.

Gegevens cliëntvertrouwenspersonen	2023	2022	2021
Aantal meldingen bij de cliëntvertrouwenspersonen	16	23	36

Van de 16 meldingen zijn er acht gedaan door cliënten en 8 door vertegenwoordigers. De meldingen hadden betrekking op heel diverse onderwerpen, waaronder onvrede over specifieke medewerkers, over wachtlijstplaatsing, over geleverde zorg en over communicatie. Ook kwamen er veel vragen over het cliënttevredenheidsonderzoek. De meeste meldingen zijn opgelost. Een enkele melding loopt nog en is nog niet (helemaal) opgelost.

Klachtenfunctionaris en Klachtencommissie

In 2023 is één klacht gemeld bij de externe klachtenfunctionaris. In overleg met de klager is besloten dat deze klacht eerst intern door de organisatie wordt behandeld. Deze melding heeft niet geleid tot een officiële klacht en is in het overzicht van de cliëntvertrouwenspersonen opgenomen. In 2023 is er één klacht in behandeling genomen door de klachtencommissie cliënten en afgesloten met een aantal aanbevelingen voor de organisatie.

Gegevens klachten cliënten	2023	2022	2021
Aantal klachten bij klachtencommissie	1	5	7
Aantal klachten bij klachtenfunctionaris	0	0	0

1.5 FINANCIËLE INFORMATIE

1.5.1 FINANCIËEL BELEID, CONTROL EN RISICOBEBEER

In de strategische A3 heeft ORO strategische beleidsdoelen van de organisatie voor de komende jaren beschreven. Wil ORO ook in de toekomst haar strategische doelstellingen kunnen blijven realiseren, dan is een verantwoord financieel beleid en daaraan verbonden adequaat financieel instrumentarium noodzakelijk. Financiën zijn geen doel op zich, maar wel een belangrijke randvoorwaarde om continuïteit in de organisatie te borgen en succesvol te zijn. Met het financieel beleidsplan geeft ORO sturing aan de beheersorganisatie, regelingen, rekenregels, normen en instrumenten binnen ORO. ORO streeft er naar de middelen zo efficiënt en effectief mogelijk in te zetten. ORO hanteert de volgende speerpunten ten aanzien van haar financieel beleid.

- ORO is een financieel gezonde organisatie, zowel op de korte als de lange termijn, om zo vanuit het financiële perspectief een bijdrage te leveren aan een stabiele organisatie waarin de zorg en ondersteuning aan bestaande en nieuwe cliënten, alsmede de kwaliteit van de dienstverlening voorop staan;
- ORO heeft voldoende weerstandsvermogen en voorzieningen om continuïteit te bieden;
- ORO streeft naar een jaarlijks overschot op de exploitatiebegroting ten behoeve van de vermogensopbouw en innovatiebudget;
- Het financiële beleid biedt ondersteuning aan het proces van vernieuwing en uitbreidingen;
- ORO is in staat om voldoende vreemd vermogen aan te trekken tegen marktconforme tarieven;
- ORO zorgt voor een efficiënte en effectieve besteding en transparante verantwoording van de geldmiddelen die zij ontvangt ten behoeve van de jaarlijks overeengekomen dienstverlening (de productieafspraken).

Het treasury beleid (statuut) maakt integraal onderdeel uit van financiële beleidsplan. ORO heeft daarvoor het volgende kader vastgesteld.

- Een duurzame toegang van ORO tot de financiële markten is verzekerd/gewaarborgd.
- De financiële risico's (renterisico, debiteurenrisico en valutarisico) welke invloed hebben op het vermogen en het resultaat worden beheerst en beperkt.
- De kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities zijn geminimaliseerd.
- De liquide middelen zijn voldoende en geborgd om de normale bedrijfsvoering te kunnen doen; de locaties beschikken over voldoende kasmiddelen.
- De leningencapaciteit is in voldoende mate verzekerd (voldoende en goedkoop geld, alsmede borging van leningen).
- Het lidmaatschap van het Waarborgfonds wordt gecontinueerd als dat voor ORO een belangrijke meerwaarde heeft.

ORO zet instrumenten in waarmee de organisatie probeert te bewerkstellingen dat medewerkers de organisatiedoelen en strategieën nastreven, het management control systeem. Dit management control systeem bestaat uit een beschrijving van de processen, systemen, de interne controle, de organisatie, de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden. Daarnaast heeft ORO haar PDCA cyclus beschreven. Deze instrumenten zijn gericht op het behalen van de organisatiedoelen. In 2022 heeft ORO een nader onderzoek verricht naar de inzet van hard- en softcontrols. De doelstelling van ORO is dat medewerkers meer gaan handelen in het belang van de organisatie. De soft controls zijn gericht op de balans tussen de persoonlijke- en de organisatiedoelstellingen. De hard controls zijn de maatregelen die gewenst gedrag direct of indirect afdwingen. Uit het onderzoek blijkt dat wanneer ORO een betere balans wil aanbrengen tussen de soft en hard controls zij moet investeren in thema's zoals: communicatie, budgetteren, KPI's, innovatie, verandermanagement en flexibiliteit. ORO heeft in 2023 een vervolgplan gemaakt waar in 2024 verder uitvoering aan gegeven zal worden.

1.5.2 FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

ORO bewaakt en beoordeelt de financiële performance aan de hand van een zevental financiële kengetallen. Hiermee wordt jaarlijks bepaald of ORO voldoende capaciteit heeft om aan haar rente- en aflossingsverplichtingen te voldoen en wordt de solvabiliteit en winstgevendheid beoordeeld. Met andere woorden: op basis van deze kengetallen wordt getoetst of ORO voldoet aan de gestelde doelstellingen die zijn opgenomen in het financiële meerjaren beleidsplan. In deze paragraaf zijn de uitkomsten van de kengetallen opgenomen en een algemene conclusie daarop. De gebruikte cijfers zijn afkomstig uit de jaarrekening. Voor een verdere analyse van de financiële cijfers wordt verwezen naar de cijfers en toelichtingen daarop opgenomen in het jaardocument en de cijfers die gepubliceerd worden op DigiMV.

Financiële (bancaire) kortlopende ratio's

Ratio	Definitie	Formule	Score 2022	Norm	Score 31-12-2023	Afwijking	Interpretatie
DSCR	Debt service coverage ratio	EBITDA / (rentelasten + aflossingen + operationele lease)	3,3	> 1,3	1,9	✓ 0,7	Mate waarin de organisatie in staat is haar financiële verplichtingen te voldoen.
ICR	Interest coverage ratio of interestdekkings getal	EBIT / rentelasten	6,1	> 2	2,0	✓ -0,0	Mate waarin de organisatie kan terugvallen op de winst voor interest en belasting zonder dat zij in financiële moeilijkheden komt.

De DSCR is hoger en de ICR is gelijk aan de norm zoals die is gesteld. Dit betekent dat de financiële uitgangspositie goed is. Omdat het exploitatieresultaat 2023 lager is dan in 2022 zijn beide ratio's ten opzichte van vorig jaar gedaald. Het exploitatieresultaat 2023 sluit aan op de begroting 2023 en ligt dus in lijn der verwachtingen.

Ratio's weerbaarheid en de mate waarin de organisatie in staat is om aan haar verplichtingen te voldoen

Op basis van de huidige cijfers, die zijn gebaseerd op het resultaat voor 2023 en de balanswaarden per 31 december 2023, geven de uitkomsten van de overige kengetallen nog steeds aan dat ORO presteert boven of op de gestelde normen.

Ratio	Definitie	Formule	Score 2022	Norm	Score 31-12-2023	Afwijking	Interpretatie
Financiële positie en structuur							
Solvabiliteit	Omvang eigen vermogen tov omvang totaal vermogen	(Eigen vermogen - IVA - deelneming) / (totaal vermogen - IVA - deelneming)	39,4%	> 20%	39,9%	✓ 19,9%	Mate waarin de organisatie over een buffer beschikt om eventuele verliezen op te vangen (financiële weerbaarheid).
Loan to Value	De verhouding tussen de langlopende schulden en de materiële vaste activa	(Langlopende schulden + kortlopende aflossingsverplichting) / materiële vaste activa	52,1%	< 70%	47,9%	✓ 22,1%	Hoe lager de LTV hoe meer zekerheid dat de leensom kan worden terug betaald uit de opbrengsten van (executie) verkoop van het onderpand.
Rente- en aflossingscapaciteit							
Net Debt / EBITDA	Netto schuld van een onderneming tov de grove cashflow, de winst voor afschrijvingen, rentelasten en belasting	Netto schuld / EBITDA	1,8	< 3,5	2,6	✓ 0,9	Mate waarin de organisatie in staat is haar rentedragende schulden terug te betalen.
Liquiditeiten							
Current ratio	De verhouding tussen de vlottende activa en de kortlopende schulden	Vlottende activa / kortlopende schulden	1,2	> 1	1,1	✓ 0,1	De mate waarin de organisatie in staat is om de rekeningen te kunnen betalen.

In de 2023 is de solvabiliteit en de Net Debt/EBITA toegenomen en de loan to value en Current Ratio van de organisatie afgenomen. De reden dat solvabiliteit en de Net DEBT/EBITA toeneemt en loan to value en Current Ratio afneemt heeft te maken met het feit dat ORO in 2023 een deel van het onderhandenwerk project Pontenage in Gemert met eigen middelen heeft voorgefinancierd. Conform de planning zal in 2024 de laatste (geborgde) lening, onderdeel van de financieringsaanvraag 2020, worden aangetrokken. Hierdoor komen de ratio's weer meer in lijn te liggen met die van 2022. De ratio's blijven voldoen aan de gestelde normen waardoor de weerbaarheid, de mate waarin de organisatie aan haar schulden kan voldoen, op orde is.

Resultaat excl. bijzonderheden

Uit onderstaande tabel blijkt dat het resultaat excl. bijzonderheden 2023 met 2,9 miljoen is gedaald ten opzichte van 2022. De posten die van invloed zijn geweest op deze daling worden hieronder bij de resultaatontwikkeling nader toegelicht. De daling was geen verrassing voor ORO en in de begroting 2023 was daar rekening mee gehouden. In 2023 is er een boekresultaat behaald op de verkoop van een pand in Gemert en hebben er desinvesteringen plaatsgevonden.

Exploitatie (x € 1.000)	2023	2022
Totaal bedrijfsopbrengsten	109.200	102.469
Totaal bedrijfslasten	108.539	98.532
Resultaat boekjaar	660	3.938
Vrijval afkoop huurovereenkomst		-45
Boekresultaat	-253	-74
Desinvesteringen	111	
Nabetaling WLZ 2021		-275
Compensatie energie beleidsregel 2022		-88
Totaal Incidentele baten (-) en lasten	-142	-482
Bedrijfsresultaat zonder eenmalige posten	518	3.456

Resultaat ontwikkeling en financiële uitdagingen (risico's)

Hieronder geeft ORO een toelichting op het resultaat 2023 in relatie tot het resultaat 2022, de begroting 2023 en de financiële ontwikkelingen van de komende jaren.

Ratio	Definitie	Formule	Score 2022	Norm	Score 31-12-2023	Afwijking	Interpretatie
Resultaat en performance							
Rentabiliteit	Resultaat in procenten van de omzet	Resultaat na belastingen / som der bedrijfsopbrengsten	3,8%	> 2%	0,6%	✗ -1,4%	Geeft de winstgevendheid van de organisatie aan in relatie tot de omzet.

ORO streeft jaarlijks naar een positief resultaat van 2,0% van de omzet. Dit resultaat is bedoeld om de prijsontwikkelingen van de vaste activa te compenseren maar is ook bedoeld om toekomstige tegenvallers op te vangen. Het nastreven van een gezond resultaat is ook van belang in het aantrekken van nieuwe financieringen. In 2020 had ORO een rendement van 1,0%, in 2021 van 0,6% en in 2022 3,8%. In 2023 heeft ORO een rendement van 0,6% behaald.

Het resultaat staat sinds een aantal jaren in de gehele gehandicaptensector onder druk, ook bij ORO. ORO heeft daarom in 2021 maatregelen getroffen, zoals opgenomen in het meerjaren financieel beleidsplan, die het resultaat positief hebben beïnvloed. Dit blijkt uit de stijging van het jaarresultaat 2022.

Door de nieuwbouw projecten heeft ORO in 2022 haar wooncapaciteit kunnen verbeteren (eind 2022 750 woonplekken bezet). Deze hogere wooncapaciteit droeg, ondanks dat de huisvestinglasten zijn gestegen, bij aan een verbetering van het exploitatieresultaat doordat de verhouding omzet en vaste lasten is verbeterd. Verder heeft ORO in 2022 een herindicatie traject WLZ afgerond wat heeft geleid tot een hogere omzet zonder dat daar extra kosten tegenover stonden. De omzet Jeugdwet steeg als gevolg van de instroom en is daarmee weer op het niveau van voor de coronaperiode. Verder was de verhouding omzet en personeelskosten ondanks een hoog ziekte verzuim verbeterd. Deze ontwikkelingen hebben bijgedragen aan betere basis voor de exploitatie.

Deze stevige basis was ook nodig omdat, zoals in de begroting 2023 werd verwacht, het resultaat onder druk zou komen te staan als gevolg van CAO ontwikkelingen, de stijgende energieprijzen en de hoge inflatie van de overige materiële kosten. Deze prijsontwikkelingen werden niet volledig gecompenseerd door de indexering van de ZZP tarieven. Het prijseffect werd ingeschat op ruim € 2,5 miljoen negatief waardoor de begroting 2023 rekening hield met een exploitatiesaldo van afgerond € 1,3 miljoen positief.

Het resultaat zonder eenmalige posten komt in 2023 uit op € 0,7 miljoen. Dit resultaat is een resultante van de basisexploitatie 2022 en het voorspelde negatieve prijseffect opgenomen in de begroting 2023. Echter hebben er zich in 2023 ook nog andere ontwikkelingen voorgedaan die er toe hebben geleid dat het daadwerkelijke resultaat lager uitkomt dan verwacht. Hieronder een toelichting van de posten afwijkend van hetgeen opgenomen in de kaderbegroting 2023:

- De omzet meerzorg stijgt vanwege toename zorgcomplexiteit. Ook stijgt de omzet Kind en Jeugd vanwege de groei aantal opnames kinderen Kinderdagcentrum. Tegenover deze omzetstijging staat ongeveer eenzelfde bedrag aan personeelskosten vanwege de benodigde aantal fte om deze omzet stijging te realiseren.
- Verder is door de CAO onderhandelingen de voorspelde loonstijging hoger uitgekomen en is de inflatie van de materiële kosten door macro-economische ontwikkelingen ook hoger uitgevallen. ORO heeft deze negatieve prijsontwikkeling grotendeels gecompenseerd door een bijstelling van de projectenplanning gericht op organisatieontwikkeling waardoor er minder is uitgegeven aan het projectenbudget. Wanneer ORO het projectenbudget stelselmatig inzet om tegenvallers op te vangen kan dit een risico zijn voor de doorontwikkeling van de organisatie.
- Per saldo is het resultaat zonder eenmalige posten afgerond € 0,7 miljoen lager uitgekomen dan opgenomen in de kader begroting 2023 als gevolg van de posten zoals toegelicht.

In het financieel perspectief voor de komende jaren voorziet ORO dat het exploitatieresultaat verder onder druk komt te staan vanwege de aangekondigde kortingen op de tarieven en wettelijke verplichte investeringen. Daarom heeft ORO in 2023 een opzet gemaakt van een pakket van maatregelen die ervoor moeten zorgen dat ORO financieel gezond blijft. In 2024 verwacht ORO dat het resultaat door o.a. de noodzakelijke wettelijk verplichte investeringen in duurzaamheid om de CO² uitstoot terug te dringen onder druk komt te staan. Vanaf 2025 verwacht ORO een daling van de omzet door een algemene korting op de tarieven, specifieke korting op het behandelingstarief, het extramuraliseren van de ZZP3 en 4 en het beëindigen van de toeslag op de ZZP7. Per saldo houdt ORO in 2025 rekening met een daling van de omzet van ruim € 2,0 miljoen. Verder is natuurlijk een punt van aandacht dat als gevolg van onder andere de vergrijzing de zorg in de toekomst met 25% minder personeel moet worden geleverd. Dit zorgpunt wordt nog eens versterkt door het hoge ziekteverzuim in de sector. Bij ORO is het ziekteverzuim percentage door gerichte acties in 2023 ten opzichte van 2022 verbeterd, gemiddeld komt het percentage uit op 7,5% (2022 9,0%). E.e.a. ligt in lijn met de sector maar is bijna 2% hoger dan enkele jaren geleden. Het ziekteverzuim blijft daarmee een punt van aandacht.

Omdat ORO op dit moment financieel beter presteert dan het gemiddelde in de sector heeft ORO ruimte (tijd) om antwoorden te vinden voor de zorgpunten van de komende jaren. Zo heeft ORO voldoende tijd om uitvoering te geven aan het pakket maatregelen. ORO kan daarmee de gewenste continuïteit bieden en succesvol blijven in het bieden van de zorg. Het pakket van maatregelen is o.a. gericht op het efficiënter inzetten van huisvesting, betere prijsafspraken inkoopcontracten, voorkomen leegstand woningen, ombuigen verlieslatende dienstverleningen en efficiëntere inzet direct en indirect personeel.

Vanaf 1-1-2020 is ORO eigenrisicodragers voor de WGA. Bij het dragen van dit eigen risico komt de betaling van de re-integratie en WGA uitkering de eerste 10 jaar direct voor rekening van ORO. In 2022 zijn er meer medewerkers ingestroomd dan waar destijds bij het besluit om eigenrisicodragers te worden rekening mee is gehouden. Dit betekent dat de dotatiekosten in 2022 hoger waren dan destijds opgenomen in de begroting. In 2023 is een actuariële berekening van de voorziening gemaakt. Hierbij is er een betrouwbare schatting berekend voor het aanhouden van de reserves ten behoeve van de verwachte instroom in de WGA. Dit heeft ertoe geleid dat de inleg in de voorziening lager is uitgevallen. Desondanks blijft de voorziening WGA een punt van aandacht omdat ORO er niet direct invloed op kan uitoefenen.

Groeten
van geluk



Een ander punt van aandacht is het aantal openstaande vacatures. Het aantal is weliswaar gedaald ten opzichte van 2022, maar is nog steeds hoog (ruim 50 vacatures). De inzet van PNIL en daarmee de PNIL kosten zijn in 2023 ook flink gestegen. Er lijkt deels een correlatie te zijn tussen het aantal openstaande vacatures en de inzet PNIL. Niet alleen vacatures maar ook ziekteverzuim en meerzorg zijn redenen van de PNIL inzet. Uit onderzoek van Finance Ideas (bron rapport Q2 2023) blijkt dat ruim 50% van de onderzochte organisaties verwacht meer dan 10% uit te geven aan PNIL kosten. ORO blijft vooralsnog onder dat gemiddelde. Om een ongewenste ontwikkeling van de PNIL kosten te voorkomen zet ORO in 2024 in op een plan van aanpak bestaande uit drie thema's: normering inzet (capaciteit), lekker werken en optimaliseren inzet (werkproces op orde).

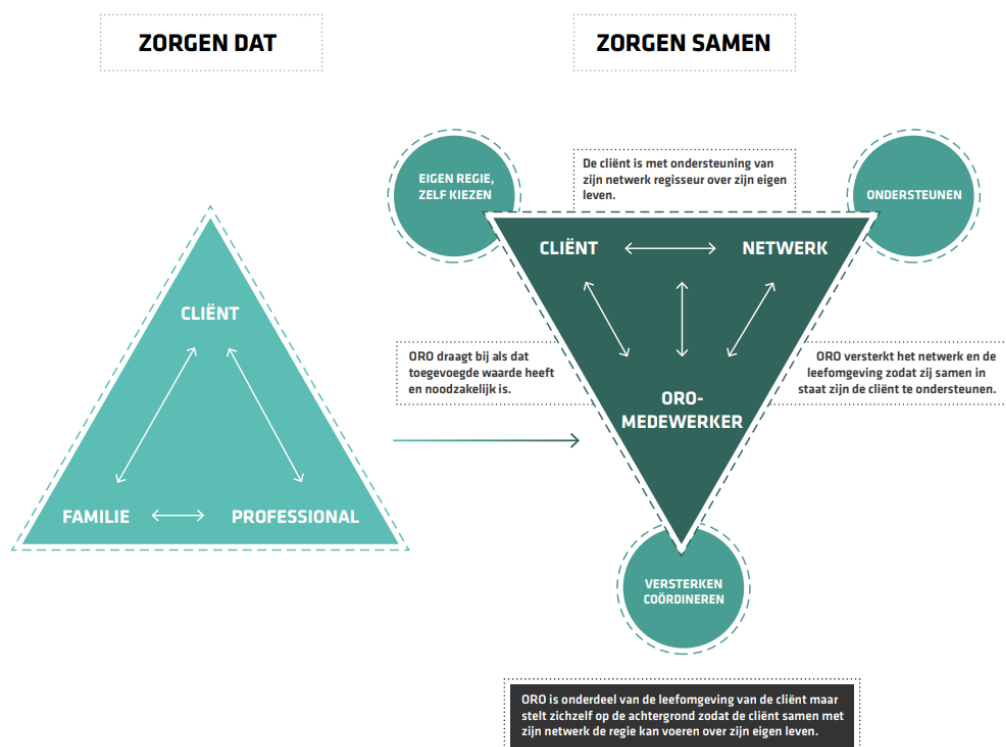
Tot slot verwacht ORO in 2024 haar lange termijn huisvestingsplan afgestemd op algemene strategie te presenteren. ORO houdt er rekening mee dat de meerjarenbegroting, gebaseerd op het pakket van maatregelen, voldoende basis is om de benodigde externe financiering aan te trekken die nodig is om uitvoering te geven aan de investeringen verbonden aan dit lange termijn huisvestingsplan.

1.6 TOEKOMSTPARAGRAAF

Bij ORO kijken we graag vooruit. Met een scherpe blik kijken we wat er speelt in onze eigen organisatie en in de wereld om ons heen. We beoordelen wat die dynamiek van ons vraagt en stellen onze plannen en inzet daarop af. Die scherpe blik is er dagelijks in de teams, periodiek met bijvoorbeeld client-, medewerkers- en kwaliteitsonderzoeken, in de bespreking van de stuurinformatie en het volgen van de voortgang van onze missie, visie en strategie. Dat laatste punt was in 2023 reden voor een nieuwe blik vooruit.

De evaluatie van de strategie in combinatie met vooral de krapte op de arbeidsmarkt en de druk op de financiële middelen, waren aanleiding te kijken naar onze focus voor de komende jaren. We houden vast aan de essentie van onze missie en visie, maar we maken de ambities concreter en we zetten in op het vergroten van onze executiekracht.

Onze missie is: 'Samen groeien van geluk'. Bij ORO zien we kansen om onze cliënten daarin te ondersteunen. Door ons te richten op onze cliënten en hun leefomgeving. Om samen geluk te creëren en te beleven. Het is onze droom om mee te bouwen aan leefomgevingen waarin iedereen ertoe doet en gelukkig kan zijn. Een plek waar mensen met een verstandelijke beperking zichzelf kunnen zijn en samen kunnen leven. Een grote droom die echt een andere manier van denken, doen en organiseren vraagt. Het gaat om de beweging van 'zorgen dat' naar 'zorgen samen'. In onze ogen is het niet meer ORO die samen met de familie bekijkt en beslist wat goed is voor de cliënt. De cliënt en zijn netwerk zijn daarin leidend. ORO is een onderdeel van de leefomgeving van de cliënt en draagt bij wat daarin van toegevoegde waarde is. In de strategie hebben we alles wat hiervoor nodig is concreet gemaakt en uitgewerkt in 4 ambities.



In de ambitie 'cliëntgeluk' staat het cliëntgericht organiseren centraal. Per cliëntprofiel brengen we alle relevante expertises beter bij elkaar, kijken we naar de leefomgevingen en kiezen we gericht waarop we onze inzet gaan richten. In de ambitie 'medewerkersgeluk' zetten we vooral in op het lekker in je vel zitten, persoonlijke aandacht, kunnen groeien in vakmanschap en teams in hun kracht zetten. In de ambitie 'fijne leefomgeving' starten we met het geven van betekenis aan de omgekeerde driehoek en de fijne leefomgeving.

Hier leggen we dus eerst een basis voor we in de actie schieten. Bij de ambitie 'ORO kijkt vooruit' ligt de focus op het ORO-ontwikkelprogramma waarin we groeien in een klimaat waarin verbeteren en vernieuwen gewoon en leuk is, op innovaties die van waarde zijn voor cliënten en medewerkers, werken we onze visie op kwaliteit uit per cliëntprofiel en verbeteren we onze basisprocessen waar nodig.

Deze nieuwe koers geeft ons perspectief en energie. Hiermee kunnen we vooruit.

Mirjam Kräwinkel
Raad van Bestuur ORO

2. VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT 2023

2.1 NORMEN VOOR GOED BESTUUR

Met dit jaarverslag 2023 blikt de Raad van Toezicht terug op de toezichthoudende activiteiten uit het afgelopen jaar en legt hij verantwoording af over het uitoefenen van de toezichthoudende taak en de resultaten die dat heeft opgeleverd. ORO volgt de zeven principes van de Governancecode Zorg 2022.

De leden van de Raad van Toezicht worden door de Raad van Toezicht benoemd voor een periode van maximaal vier jaar en kunnen éénmaal worden herbenoemd voor een periode van maximaal vier jaar. Om haar toezichthoudende taak goed te kunnen vervullen werkt de Raad van Toezicht met een profielschets voor het lidmaatschap waarbij aandacht is voor de specifieke deskundigheid en persoonlijkheid van de individuele leden. De Raad van Toezicht handelt geheel onafhankelijk en de leden worden geworven conform een vastgestelde benoemingsprocedure.

Met betrekking tot de Raad van Toezicht en de leden zijn naast het stichtingsstatuut, de volgende regelingen leidend:

- Profielschets voor de voorzitter, respectievelijk leden;
- Samenstelling en benoemingsprocedure Raad van Toezicht;
- Rooster van aftreden;
- Reglement Raad van Toezicht;
- Visie op Toezicht;
- Reglement Commissies Raad van Toezicht;
- Reglement Raad van Bestuur;
- Reglement Raad van Bestuur inzake ontstentenis.

Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht zijn vastgelegd in het 'Reglement Raad van Toezicht'. Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de verhouding tussen Raad van Bestuur en Raad van Toezicht zijn opgenomen in het 'Reglement Raad van Bestuur'. De Raad van Bestuur verstrekt gevraagd en ongevraagd de informatie aan de Raad van Toezicht die nodig is voor een goede uitoefening van haar taak.

Om optimaal gebruik te maken van de expertise en affiniteit van de afzonderlijke toezichthouders en daarnaast de besluitvorming in de raad zo goed mogelijk voor te bereiden, werkt de Raad van Toezicht van ORO met een drietal commissies, namelijk: een commissie Audit en Vastgoed, een commissie Kwaliteit, Veiligheid, Risicomanagement en Human Resources en een Remuneratiecommissie.

2.2 SAMENSTELLING RAAD VAN TOEZICHT

Hieronder een overzicht van de samenstelling van de Raad van Toezicht in 2023.

Naam / deelname commissie	Aandachtsgebied	(Neven)functies
De heer Anne Jonkman (voorzitter) • Remuneratiecommissie • Aftredend 01.04.2026 (herbenoembaar)	Algemeen bestuur en zorginhoud	• Zelfstandig adviseur/trainer, coach bij Netwerk De Praktijk • Lid Raad van Commissarissen HCDO tot 01.04.2023 • Docent Cursus Clinical Leadership voor medisch specialisten • Voorzitter Vereniging van Eigenaren Parkeergarage Kanaal Noord/ Kanaalstraat • Directeur Hakea BV
De heer ir. Robèrt Gradus (vicevoorzitter) • Commissie Audit & Vastgoed (voorzitter) • Aftredend 01.01.2024 (niet herbenoembaar)	Vastgoed	• Voorzitter Raad van Commissarissen Woningstichting De Zaligheden • Directeur en bestuurder Farcha BV • Lid Raad van Commissarissen Woonstichting Tiwos • Lid Raad van Commissarissen bij Wooncorporatie HW Wonen • Lid Raad van Commissarissen Woningbouwvereniging Zeeuwsland • Lid Raad van Commissarissen Woningstichting Helpt Elkander
Mevrouw ir. Elphi Nelissen • Commissie KVR & HR en laatste kwartaal 2023 eveneens Commissie Audit en Vastgoed • Aftredend 01.05.2026 (herbenoembaar)	Kwaliteit & Veiligheid, HRM en Vastgoed en Duurzaamheid	• Voorzitter RvT Schildersvakopleiding • Voorzitter SER Brabant • Lid CVO Brabant advies • Lid RvC Van der Velden rioleringsbeheer • Lid RvC VORM tot 01.03.2023 • Lid RvT Discovery museum • Lid adviesraad Brabant Geeft Energie • Voorzitter KKTC en WKB-tc van KOMO • Lid adviesraad inrichting 2e verdieping NEMO • Op incidentele basis lid adviescommissie MOOI
Mevrouw dr. Maryanne Schlösser • Commissie KVR & HR (voorzitter) • Aftredend 21.05.2025 (niet herbenoembaar)	Kwaliteit & Veiligheid en HRM	• Lid Onderwijscommissie Opleidingsinstituut Hypenzo • Voorzitter examencommissie opleidingsinstituut Hypenzo • Docent opleidingsinstituut Hypenzo (vanaf 01.12.2022)
De heer Dirk Jan Jacobs MSc RA RO EMIA • Commissie Audit en Vastgoed • Aftredend 01.01.2028 (niet herbenoembaar)	Finance & Control, ICT en Digitalisering	• Eigenaar AuRoRa Advies BV
Mevrouw drs. Marlies Dokter • Commissie KVR & HR • Remuneratiecommissie (voorzitter) • Aftredend 01.01.2027 (niet herbenoembaar)	Kwaliteit & Veiligheid en HRM	• Directeur Onderwijs, Onderzoek, HRD bij GGzE

2.3 ACTIVITEITEN RAAD VAN TOEZICHT

De Raad van Toezicht (RvT) heeft tijdens de vergaderingen in 2023 de volgende officiële besluiten genomen:

Datum	Besluit
13.02.2023	De RvT verleent goedkeuring voor verkoop pand Gezellestraat 7 Gemert.
17.04.2023	De RvT gaat akkoord met de gehanteerde RvT-portefeuilleverdeling en met toevoeging van de portefeuilles ICT, digitalisering en duurzaamheid.
17.04.2023	RvT besluit herijking strategie <i>in concept</i> aan te houden, zodat de nieuw te werven bestuurder betrokken kan worden.
17.04.2023	De RvT stemt in met wisseling van de tekenend accountant i.v.m. pensionering huidige accountant.
15.05.2023	De RvT keurt jaarrekening en jaarverslag 2022 goed.
15.05.2023	De RvT neemt een aantal besluiten inz. op werving/aanstelling nieuwe bestuurder. • 26.04.2023 besluit de RvT mevrouw Mirjam Kräwinkel per 01.08.2023 te benoemen als bestuurder. • De totale bezoldiging van de Raad van Bestuur is vastgesteld op 95% van het voor werkgever van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum vanuit de Wet normering topinkomens. • De zittende bestuurder, de heer Jan Roelofs, blijft aan tot 01.08.2023, ter overbrugging naar de startdatum van de nieuwe bestuurder. • De RvT besluit dat naast de arbeidsovereenkomst er een auto-overeenkomst moet komen, horende bij de (elektrische) auto voor de nieuwe bestuurder.
15.05.2023	De RvT besluit om de heer Robèrt Gradus bij einde tweede termijn niet te vervangen en de RvT per 01.01.2024 met 5 leden voort te zetten.
15.05.2023	De RvT gaat akkoord met de nevenfunctie van de heer Jan Roelofs als voorzitter IVN regio Helmond per 01.07.2023.
15.05.2023	De RvT besluit deel te nemen aan het onderzoek van de Rijksuniversiteit Groningen v.w.b. de zelfevaluatie RvT 2023 welke gepland staat in februari 2024.
03.07.2023	De formele eerste termijn van mevrouw Maryanne Schlösser was 21.05.2023 afgelopen. De RvT besluit mevrouw Schlösser voor een tweede periode van 2 jaar te herbenoemen.
03.07.2023	Mevrouw Elphi Nelissen sluit vanaf september 2023 aan bij zowel RvT commissies KVR & HR als A&V. Per 01.01.2024 sluit ze alleen nog aan bij de RvT Commissie A&V.
21.09.2023	De RvT besluit dat per 01.01.2024 de heer Dirk Jan Jacobs wordt benoemd als vicevoorzitter RvT en voorzitter van de RvT Commissie A&V.
21.09.2023	De RvT stelt het gewijzigde jaarschema 2024 vast.
06.11.2023	De RvT besluit mevrouw Marlies Dokter en de heer Dirk Jan Jacobs te herbenoemen. De looptijd van de tweede termijn voor mevrouw Marlies Dokter wordt 3 jaar en voor de heer Dirk Jan Jacobs 4 jaar om de dakpanverdeling binnen de RvT te borgen. De RvT besluit dat de voorzitter, de heer Anne Jonkman, per 01.04.2024 te herbenoemen. Op zijn verzoek is zijn tweede termijn 2 jaar. Het rooster van aftreden van de RvT wordt vastgesteld.
06.11.2023	De RvT gaat akkoord met toetreding van de heer Dirk Jan Jacobs per 01.01.2024 als lid rvt bij Joris Zorg in Oirschot.
12.12.2023	De RvT keurt de kaderbegroting 2024 goed.
12.12.2023	De RvT is akkoord met het advies honorering RvB en RvT – WNT 2024.

Voorafgaand aan de goedkeuring van de begroting 2024 is een aantal aandachtspunten aan de orde geweest. ORO heeft de afgelopen jaren een goede basis gelegd. Echter in 2023 krijgt ORO te maken met financiële uitdagingen als gevolg van o.a. extra kosten CAO, grotere inzet PNIL, toename meerzorg budget maar ook daling wooncliënten en daling WMO indicaties. De Jeugdwet neemt toe. Door uitvoering te geven aan 4 gedefinieerde bespaarlijnen op het vlak van vastgoed, materiële kosten, toegevoegde waarde van ondersteunende diensten en het primair proces met inspanningsverplichtingen, gaat ORO de basis herstellen.

In aanvulling op voorgaand overzicht zijn de volgende onderwerpen aan bod geweest:

Onderwerpen	
Financiën en rapportages (plan van aanpak en voortgangsrapportages)	Actualisatie wet- en regelgeving en relevante externe ontwikkelingen
Managementrapportages	Jaarlijks gesprek controller
Herijking en concretisering missie, visie en kernwaarden ORO	Managementletter
Strategische A3 2023 (incl. kaderbrief, voortgang en vertaling naar agenda RvT	Kennismaking en 100 dagen presentatie nieuwe directeur Lore (MT-lid)
NVTZ Goed toezicht	Kennismaking nieuwe manager a.i. T&O (MT-lid)
Kwaliteitsrapportage 2022	Medezeggenschap
Terugkoppeling vergaderingen RvT Commissie A&V en vergaderingen RvT Commissie KVR & HR	Risicomanagement
Afscheid bestuurder	Opstellen profiel en werving nieuwe bestuurder incl. communicatieplan, inwerkprogramma en evaluatie werving nieuwe bestuurder.

Verder werden de volgende overleggen gevoerd:

Datum	Toelichting
28.03.2023	Overleg met OR over o.a. organisatieontwikkelingen en strategie, proces werving nieuwe bestuurder, inzetbaarheid en verzuim en wijze van toezicht.
17.04.2023	Overleg met CCR over werkdruk/bezetting CCR, proces werving nieuwe bestuurder, procedure werkwijze/afspraken en samenwerking wijkraden/CCR.
15.05.2023	Overleg met MT zonder bestuurder (jaarlijks overleg).
03.10.2023	Overleg met CCR over herijking missie, visie en strategie 2023-2025, nieuw kijk op kwaliteit van zorg en medezeggenschap.
06.11.2023	Overleg met OR over bejegening, strategie en cliëntgericht organiseren en verbinding RvT-OR.
14.11.2023	Bijeenkomst toezicht op en in netwerken - Samenwerken in Helmondse aanpak leden RvB-RvT-RvC.
<i>Gepland 05.02.2024</i>	<i>Zelfevaluatie RvT 2023 met externe begeleiding.</i>

De belangrijkste onderwerpen, op basis van de strategie en de toezichtvisie, waren de arbeidsmarkproblematiek en verzuim, kwaliteit van zorg, leiderschap en risicomanagement en de impact daarvan op ORO. Zowel in de vergaderingen als in de overleggen stond dit onderwerp op de agenda. Daarnaast waren het werven van de nieuwe bestuurder, de medezeggenschapsregeling voor cliënten en herijking missie visie en strategie belangrijke onderwerpen van overleg.

Daarnaast hield men in 2023 thema- en brainstormbijeenkomsten met als onderwerpen:

Datum	Onderwerp
13.02.2023	Behandeling complexe casus (complexiteit vanuit diverse disciplines)
05.07.2022	Groeien van Geluk
12.12.2023	Personeel in relatie tot ons geluksconcept

In 2023 heeft de Raad van Toezicht drie locatiebezoeken afgelegd:

Datum	Onderwerp	Aanwezig
29.03.2023	Bezoek delegatie RvT aan Zorg en Dienstverlening, locatie Steengoed: in gesprek met de wijkmanager en medewerkers (casusbespreking n.a.v. RvT themabijeenkomst casus van 13.02.2023).	De heer A. Jonkman Mevrouw dr. M. Schlösser
05.07.2023	Bezoek delegatie RvT aan Ondersteunende Diensten: Ontwikkeling Marketing en Communicatie incl. Entree.	Mevrouw drs. M.E.M. Dokter De heer D.J. Jacobs MSc RA RO EMIA Mevrouw ir. E.S.M. Nelissen Mevrouw dr. M. Schlösser
01.11.2023	Bezoek delegatie RvT aan Lore: Rondleiding Gebintwoningen, meekijken bij de behandeling van een oudere cliënt door een bewegingstherapeut en bezoek aan Medische Dienst. Thema: Wat betekent de ouder wordende cliënt voor de Medische Dienst?	Mevrouw drs. M.E.M. Dokter Mevrouw ir. E.S.M. Nelissen

De gevolgde opleidingen en cursussen van de Raad van Toezicht zijn te vinden op de volgende website:
<https://www.nvtz.nl/>.

Bezoldiging is conform de WNT. De adviesregeling van de NVTZ wordt hierbij gehanteerd.

A. Jonkman
 Voorzitter Raad van Toezicht

3. JAARREKENING 2023

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(in duizenden euro's)

(na resultaatbestemming)

	toelichting	31-dec-23	31-dec-22
ACTIEF			
Vaste activa			
<i>Immateriële vaste activa</i>			
Kosten van ontwikkeling	1	27	31
		27	31
<i>Materiële vaste activa</i>			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	2	50.261	51.686
Machines en installaties	2	8.974	9.509
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2	6.155	6.850
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2	7.717	2.954
		73.107	70.999
<i>Financiële vaste activa</i>			
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	3	87	87
Overige vorderingen	3	385	411
		472	498
Vlottende activa			
<i>Vorderingen</i>			
Handelsdebiteuren	4	1.302	1.346
Waarborgsommen	4	159	146
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	37	831
Overige vorderingen	4	679	358
Overlopende activa	4	667	895
		2.844	3.577
<i>Liquide middelen</i>			
	5	19.782	20.658
Totaal		96.232	95.763

	toelichting	31-dec-23	31-dec-22
PASSIEF			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	6	<u>38.430</u>	<u>37.770</u>
		38.430	37.770
Voorzieningen			
Overige	7	<u>4.019</u>	<u>3.187</u>
		4.019	3.187
Langlopende schulden			
Schulden aan banken	8	<u>32.836</u>	<u>35.064</u>
		32.836	35.064
Kortlopende schulden			
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar			
langlopende leningen	9	2.228	2.214
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	9	1.994	1.979
Schulden aan participanten en aan maatschappijen			
waarin wordt deelgenomen	9	87	87
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9	2.889	2.939
Schulden ter zake van pensioenen	9	1.444	1.478
Overige schulden	9	10.209	9.019
Overige passiva	9	<u>2.095</u>	<u>2.027</u>
		20.946	19.742
Totaal		<u><u>96.232</u></u>	<u><u>95.763</u></u>

3.2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

(in duizenden euro's)

	toelichting	2023	2022
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Wet langdurige zorg	12.1	94.164	88.679
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	12.2	567	268
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12.3	<u>2.732</u>	<u>2.757</u>
		97.463	91.704
Opbrengsten Jeugdwet	13	7.488	6.302
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	<u>3.995</u>	<u>4.066</u>
Netto omzet		108.946	102.071
Overige bedrijfsopbrengsten	15	<u>253</u>	<u>398</u>
		253	398
Som der bedrijfsopbrengsten		109.200	102.469
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	5.592	3.548
Lonen en salarissen	17	52.800	49.238
Sociale lasten	18	8.464	7.983
Pensioenlasten	19	4.435	4.389
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	4.685	4.493
Overige bedrijfskosten	21	<u>31.958</u>	<u>28.662</u>
Som der bedrijfslasten		107.934	98.312
Bedrijfsresultaat		1.266	4.158
Financiële baten en lasten	22	<u>-717</u>	<u>-336</u>
		-717	-336
Resultaat voor belastingen		548	3.821
Aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	23	<u>112</u>	<u>116</u>
Resultaat na belastingen		660	3.938

RESULTAATBESTEMMING

<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	2023	2022
Toevoeging:		
Reserve aanvaardbare kosten	<u>660</u>	<u>3.938</u>
	660	3.938

3.3 KASSTROOMOVERZICHT

(in duizenden euro's)

	toelichting	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.266	4.158
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1, 2	4.685	4.493
- mutaties voorzieningen	7	778	1.426
- boekresultaten afstoting vaste activa	2	-149	-80
		5.314	5.839
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	4	733	-134
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	597	1.541
		1.329	1.407
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		7.909	11.404
Ontvangen interest			
Betaalde interest	22	-738	-790
Ontvangen resultaat deelneming	23	112	116
		-573	-674
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		7.336	10.730
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings (im)materiële vaste activa	1,2	-6.414	-4.060
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	390	490
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-6.024	-3.570
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	8	0	13.075
Amortisatie (dis)agio	3	26	-196
Aflossing langlopende schulden	8	-2.214	-1.944
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.188	10.935
Mutatie geldmiddelen		-876	18.095
Stand geldmiddelen per 1 januari	5	20.658	2.563
Stand geldmiddelen per 31 december	5	19.782	20.658
Mutatie geldmiddelen		-876	18.095

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Voor een toelichting op de afzonderlijke posten wordt verwezen naar de toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening. De operationele kasstroom beschrijft de inkomsten en uitgaven die voortvloeien uit de normale bedrijfsvoering. De jaarrekening laat een positieve kasstroom uit bedrijfsoperaties van € 7.909.000 en uit operationele activiteiten van € 7.336.000 zien. In 2023 heeft ORO € 6.414.000 geïnvesteerd. De aflossingen op de langlopende leningen bedraagt € 2.214.000 in 2023 en er zijn geen nieuwe leningen aangegaan. Per saldo leidt dit tot een nieuwe stand van de geldmiddelen van € 19.782.000 per 31 december 2023. Dit is een mutatie van € 876.000 negatief ten opzichte van vorig jaar.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

3.4.1 ALGEMEEN

Activiteiten

ORO is statutair (en feitelijk) gevestigd te Helmond, op het adres Baroniehof 165, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41093762. De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van zorg en ondersteuning aan kwetsbare mensen op het gebied van wonen, slapen, eten, drinken, werken, dagbesteding, bewegen, leren en vrije tijd. ORO verzorgt deze activiteiten in de Peelregio.

Groepsverhoudingen

De vennootschap Meriadoc VOF te Helmond is opgenomen als een deelneming en is niet geconsolideerd vanwege het niet hebben van een overheersende zeggenschap.

Gezien de wijze waarop het bestuur en toezicht van de stichting Vrienden van ORO is ingeregeld is geen sprake van overheersende zeggenschap of centrale leiding. Op basis hiervan zijn de cijfers niet mee geconsolideerd.

Bij ORO is geen sprake van overheersende zeggenschap over Verenigingen van Eigenaren.

3.4.2 ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

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.

Continuïteit van de activiteiten

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Oordelen en schattingen

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

Onzekerheden

De jaarrekening ORO dient in het kader van art. 2:362 lid 1 BW volgens normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd een zodanig inzicht te geven dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd omtrent het vermogen en het resultaat, alsmede voor zover de aard van een jaarrekening dat toelaat, omtrent de solvabiliteit en de liquiditeit van de rechtspersoon. Op grond van RJ 135.203 dient ORO inzicht te geven in aard en omvang van gebeurtenissen en omstandigheden die leiden tot onzekerheden. In dit kader zijn er ontwikkelingen die van invloed zijn op de investeringscapaciteit en financierbaarheid van zorginstellingen. Voorgenomen bezuinigingen op het WLZ-kader voor 2024 zullen worden teruggedraaid, als gevolg van het aannemen van het amendement van Dobbe op 16 februari 2024. Hieruit voortvloeiend dient onder andere de richttariefsystematiek per 2024 herzien te worden. Dit ten gevolge van een kostenonderzoek dat in het derde kwartaal van 2023 heeft plaatsgevonden, alsmede een kort geding dat is aangespannen door 54 gehandicaptenorganisatie, waaronder ORO, tegenover de zorgkantoren waarbij de zorginstellingen in het gelijk zijn gesteld. Aanvullend hierop dient ook de voorgenomen besparing op de NHC-tarieven teruggedraaid te worden. Het wordt momenteel onderzocht vanuit de zorgkantoren in hoeverre de tarieven herzien worden, waaruit de verzachting voor de zorginstellingen voort zal vloeien ten opzichte van eerdere inzichten.

Verder is in coalitieakkoord aangegeven dat per 2025 behandeling en geneesmiddelen van de Wlz naar de Zvw worden overgeheveld om de rechtsongelijkheid op te heffen. De overheveling is echter voor 2025 van de baan maar de harde voorwaarde van een korting op het budget van € 170 miljoen structureel per 2025 dient binnen de Wlz te worden gerealiseerd. Deze ontwikkelingen hebben een negatief effect op impairment tests voor ORO naar schatting 2,0 miljoen op jaarbasis. Echter houdt ORO in haar impairment tests ook rekening met ontwikkelingen zoals groei en efficiency in de bedrijfsvoering die leiden tot positieve kasstromen. De positieve ontwikkelingen schat ORO op ruim 2,0 miljoen waardoor de negatieve en positieve ontwikkelingen elkaar nagenoeg opheffen.

Schattingswijzigingen

Met ingang van het boekjaar 2023 schakelt ORO een externe deskundige (actuaris) in voor de inschatting van het aantal jaren ziekte voor de medewerkers in de voorziening WGA-verplichtingen. Voorgaande jaren maakte ORO deze inschatting zelf. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar de grondslagen van de voorziening WGA-verplichtingen in paragraaf 3.4.3 Voorzieningen.

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 10.

- Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

- Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

ORO heeft geen afgeleide financiële instrumenten.

- Afscheiden embedded derivaten

Bij ORO is geen sprake van afscheiden embedded derivaten.

- Hedge accounting

ORO past geen hedge accounting toe.

3.4.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Er wordt geen restwaarde gehanteerd en afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op grond wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten, een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.

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

Financiële vaste activa

De vennootschap Meriadoc VOF te Helmond is opgenomen als een deelneming en is niet geconsolideerd vanwege het niet hebben van een overheersende zeggenschap.

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Stichting ORO.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Daarbij worden tevens andere langlopende belangen in aanmerking genomen die feitelijk moeten worden aangemerkt als onderdeel van de netto-investering in de deelneming. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor de schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd voor het bedrag van de te verwachten betalingen voor rekening van de vennootschap ten behoeve van deelnemingen. Bij het bepalen van de omvang van deze voorziening wordt rekening gehouden met reeds op vorderingen op de deelneming in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs en indien van toepassing onder aftrek van bijzondere waardeverminderingen.

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

De onder de financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen worden gewaardeerd op de geamortiseerde kostprijs. Wanneer de marktwaaarde lager is dan de geamortiseerde kostprijs, wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord. Het verlies als gevolg van de bijzondere waardevermindering wordt in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs. Een terugname van een bijzondere waardevermindering geschiedt tot maximaal de geamortiseerde kostprijs die zou zijn bepaald als geen sprake zou zijn geweest van een bijzondere waardevermindering.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Voorzieningen

- Algemeen

Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Discontering vindt plaats op basis van een disconteringsvoet voor belastingen die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft. Indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde. Tenzij anders vermeld, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde.

- Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening is gevormd voor toekomstige uitgaven inzake jubileumgratificaties. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. Hierbij is rekening gehouden met verwachte uitstroom (blijfkans), leeftijd en verwachte salarisstijging. De disconteringsvoet bedraagt 3,20% (2022: 3,62%), dit betreft de marktrente rekening houdend met looptijd voorziening (peildatum 31-12-2023).

- Voorziening WGA-verplichtingen

Als eigenrisicodragers voor de WGA is het belangrijk om, op basis van actuariële grondslagen, inzicht te houden in de financiële impact van langdurig verzuim en instroom in de WGA. Omdat er geen sprake is van afdekking van de risico's door middel van een verzekeringsdekking, maar ORO besloten heeft om het risico in eigen beheer te houden, is dit financiële inzicht van essentieel belang. ORO heeft een gespecialiseerd adviesbureau gevraagd om de actuariële berekening van de voorziening te verzorgen in het kader van het eigenrisicodragers WGA. Er is betrouwbare schatting berekend voor het aanhouden van de reserves ten behoeve van de verwachte instroom in de WGA voor werknemers die ultimo 2023 42 weken of langer ziek zijn alsmede voor de werknemers die inmiddels zijn ingestroomd in de WGA. De doorrekeningen zijn gebaseerd op een aantal scenario's. Hierbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De rente die de basis vormt voor het contant maken van verwachte toekomstige uitkeringen sluit aan bij de geldende standaarden.
- Ten aanzien van kansstelsels invalidering en revalidering is aangesloten bij de Kansstelsels WGA-ERD die in 2020 gepubliceerd zijn door het Verbond van Verzekeraars. Dit is het meest recente publiek beschikbare kansstelsel.
- Ten aanzien van verdeling tussen WGA partiel en WGA volledig als ook de verwachte WGA instroom per sector is gebruik gemaakt van de meest recente publicaties van het UWV.
- De overgang van (gedeeltelijke) arbeidsongeschiktheid naar IVA is meegenomen in de berekeningen.
- Voor het bepalen van de verwachtingen ten aanzien van het kansstelsel voor verzuim, die van invloed is op de invalideringskans, is gebruik gemaakt van de data ten aanzien van verzuim per geslacht en leeftijd, zoals gepubliceerd is door CBS StatLine.
- Voor de bepaling van de verwachte lasten samenhangend met de VerVolgUitkering is rekening gehouden met de verwachte ontwikkeling van de inflatie en daarmee met de ontwikkeling van het minimumloon. Deze verwachte ontwikkeling is gebaseerd op een voortschrijdend gemiddelde van de historische ontwikkeling van het minimumloon.
- De sociale werkgeverslasten en werkgeverspremie zijn niet meegenomen in de berekeningen.

- Asbestvoorziening

Deze voorziening is opgenomen voor de gebouwen locatie het Rijtven die (deels) gesloopt gaan worden en waar sprake is van asbestsanering. De hoogte van de voorziening is nominaal en bepaald op basis van een offerte. De voorziening is nominaal opgenomen omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is.

Langlopende en kortlopende schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Investeringsubsidies

Subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de verwachte gebruiksduur van deze activa ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Leasing

Leaseovereenkomsten die niet kwalificeren als financiële lease, worden aangemerkt als operationele lease. Bij operationele leases worden de leasebetalingen lineair over de looptijd van de lease ten laste van het resultaat verwerkt.

3.4.4 GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Netto-omzet

- Algemeen

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, 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.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

- Jeugdwet

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.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op verkoop dagbestedingsproducten, eigen bijdrage cliënten voor services niet vallende onder de WLZ, WMO en Jeugdwet en uitleen van personeel.

Subsidies

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

Boekwinsten verkoop materiële vaste activa

Boekwinsten die voortvloeien uit de verkoop van materiële vaste activa worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper.

Lonen en salarissen

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 (verlofdagen, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een last uit hoofde van gratificaties wordt 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.

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 het resultaat gebracht.

Pensioenlasten (in euro's)

ORO heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder ORO valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 14.714 (2022 € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022 € 114.866). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De actuele dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 106,3%, de beleidsdekkingsgraad bedraagt ultimo 2023 112,2%. In het bijgewerkte herstelplan van 2023 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2032 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Om de dekkingsgraad sneller te herstellen verhoogt PFZW de premie met een premieopslag gedurende de herstelperiode. Tijdens het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft ORO bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. ORO heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Aandeel in het resultaat van niet-geconsolideerde ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Bij deelneming in Meriadoc waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, wordt het dividend als resultaat aangemerkt. Verwerking hiervan vindt plaats onder het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen.

Belastingen

ORO voldoet in boekjaar 2023 aan de voorwaarden voor vrijstelling voor de vennootschapsbelasting en valt niet onder de heffing van de vennootschapsbelasting.

3.4.5 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten.

3.4.6 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.

3.4.7 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 instelling specifieke (sectorale) regels.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(in duizenden euro's)

3.5.1 ACTIEF

1) Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt :

	Kosten van ontwikkeling	Totaal
Verkrijgings-/vervaardigingsprijs per 1 januari 2023	39	39
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2023	-8	-8
Boekwaarde per 1 januari 2023	31	31
Aanschaffingen	6	6
Afschrijvingen	-10	-10
Boekwaarde per 31 december 2023	27	27
Verkrijgings-/vervaardigingsprijs per 31 december 2023	45	45
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december 2023	-18	-18
Boekwaarde per 31 december 2023	27	27
Afschrijvingspercentage	10%	

Toelichting:

Voor een bedrag van € 27.000 (2022: € 31.000) zijn immateriële vaste activa als zekerheid gesteld voor schulden.

2) Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit- betaald op materiële vaste activa	Totaal
Verkrijgings-/vervaardigingsprijs per 1 januari 2023	80.824	19.538	19.012	2.954	122.327
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2023	-29.138	-10.029	-12.161	0	-51.328
Boekwaarde per 1 januari 2023	51.686	9.509	6.850	2.954	70.999
Aanschaffingen	189	62	831	5.942	7.024
Aanschaffingen vanuit vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering afgerond	904	134	140	-1.178	0
Afschrijvingen	-2.300	-730	-1.645	0	-4.675
Boekwaarde afgestoten activa	-218	-1	-21	0	-241
Boekwaarde per 31 december 2023	50.261	8.974	6.155	7.717	73.107
Verkrijgings-/vervaardigingsprijs per 31 december 2023	80.092	19.530	19.742	7.717	127.081
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december 2023	-29.831	-10.556	-13.587	0	-53.974
Boekwaarde per 31 december 2023	50.261	8.974	6.155	7.717	73.107
Afschrijvingspercentage	0-20%	5-20%	5-20%		

Toelichting:

De boekwaarde afgestoten activa bestaat uit de boekwaarde van een locatie die in 2023 verkocht is en het afstoten van activa die niet meer aanwezig is door beëindiging huur of door nieuwbouw en renovatie. Voor een bedrag van € 50.261.000 (2022: € 51.686.000) zijn bedrijfsgebouwen en terreinen als zekerheid gesteld voor schulden.

3) Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	Deel- nemingen in overige verbonden maat- schappijen	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2023	87	411	498
Mutaties:			
Aandeel resultaat ondernemingen waarin wordt deelgenomen	112	0	112
Dividend deelnemingen	-112	0	-112
Amortisatie (dis)agio		-26	-26
Boekwaarde per 31 december 2023	87	385	472

Percentage

5%

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kern- activiteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal- belang (in %)	Eigen Vermogen VOF	Resultaat VOF	Aandeel resultaat uit de VOF
Volledig aansprakelijk vennoot van VOF:						
Meriadoc VOF	Wlz zorg	87	33	261	336	112

Toelichting:

De vennootschap Meriadoc VOF (samenwerking tussen ORO, Lunet Zorg en GGZE) is gelet op het beperkte (minderheids-)belang opgenomen als deelneming en wordt niet geconsolideerd. Het resultaat van de deelneming is nader toegelicht in de toelichting op de resultatenrekening onder punt 23 resultaat deelneming. In 2023 was het Eigen Vermogen van de VOF € 261.000. Het concept resultaat van de VOF was in 2023 € 336.000. ORO had in 2023 een kapitaalbelang van 33% wat resulteert in een ontvangen resultaat uit de VOF ad € 112.000.

4) Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
Handelsdebiteuren	1.302	1.346
Waarborgsommen	159	146
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort *	37	831
Overige vorderingen	679	358
<u>Overige overlopende activa:</u>		
Nog te declareren	12	251
Overige activa	655	644
Totaal vorderingen	2.844	3.577

Toelichting:

De overige vorderingen zijn toegenomen door met name nog te ontvangen transitievergoedingen van het UWV. De post nog te declareren is ten opzichte van 2022 afgenomen omdat het bedrag van de uitgevallen productie WMO/JW aanzienlijk lager is en er in 2023 geen compensatie meerkosten is.

* Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ

	t/m 2021	2022	2023	Totaal
Saldo per 1 januari	0	831	0	831
Financieringsverschil boekjaar	0	0	37	37
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	-831	0	-831
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-831	37	-794
Saldo per 31 december	0	0	37	37
Stadium van vaststelling (**):	c	c	a	

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	31-dec-23	31-dec-22
	37	831
	<u>37</u>	<u>831</u>

**) a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Wet langdurige zorg	94.202	88.404
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	94.164	87.572

Financieringsverschil boekjaar

	37	831
--	----	-----

Toelichting:

Er is sprake van een financieringsverschil van € 37.000 als openstaande vordering. Ondanks het feit dat er in 2023 sprake is van een overproductie van € 220.000, is in 2023 het wettelijk budget opgenomen conform budgetafpraak. Het verschil zal worden afgehandeld in de nacalculatie. Tevens is het budget 2022 afgehandeld conform de nacalculatie 2022.

5) Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
Bankrekeningen	19.757	20.632
Kassen	24	26
Totaal liquide middelen	<u>19.782</u>	<u>20.658</u>

Toelichting:

Alle liquide middelen zijn vrij beschikbaar en niet weggezet in deposito's. De locaties hebben elk een eigen kas, de saldi van deze kassen zijn samengevoegd. In 2023 zijn er geen nieuwe leningen aangetrokken.

3.5.2 PASSIEF

6) Eigen vermogen

Het eigen vermogen is als volgt samengesteld:

	31-dec-23	31-dec-22
Bestemmingsfonds	38.430	37.770
Totaal eigen vermogen	38.430	37.770

2023

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	37.770	660	0	38.430
Totaal bestemmingsfondsen	37.770	660	0	38.430

2022

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	33.832	3.938	0	37.770
Totaal bestemmingsfondsen	33.832	3.938	0	37.770

Toelichting:

Het bestemmingsfonds betreft de Reserve aanvaardbare kosten (RAK). Deze reserve wordt gevormd op grond van de NZa beleidsregels. Deze reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. ORO heeft gekozen om het totale resultaat van alle financieringsstromen toe te voegen aan de RAK omdat de organisatiestructuur ORO aansluit bij de bedrijfsvoering en niet is ingericht naar financieringsvorm. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

7) Voorzieningen

Overige voorzieningen:

Het verloop van de post overige voorzieningen is als volgt:

	Boekwaarde	Dotatie	Ottrekking	Vrijval	Oprenting en verande- ring discon- teringsvoet	Boekwaarde
	1-jan-2023					31-dec-2023
• Jubileumverplichtingen	945	293	66	82	50	1.140
• WGA-verplichtingen	1.898	1.800	577	610	3	2.514
• Asbest	345	21	0	0	0	365
Totaal voorzieningen	3.187	2.114	643	691	54	4.019

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.286
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.733
hiervan > 5 jaar	1.090

Toelichting:

De jubileumvoorziening is gevormd voor toekomstige uitgaven inzake jubileumgratificaties. Hierbij is rekening gehouden met verwachte uitstroom, verwachte salarisstijging en een disconteringsvoet van 3,20% (2022: 3,62%). De voorziening WGA-verplichtingen heeft betrekking op de toekomstige uitgaven inzake salariskosten van werknemers die langdurig ziek zijn en die naar verwachting instromen in de WGA. Vanaf 1-1-2020 is ORO eigen risicodragers voor de WGA. Bij het dragen van dit eigen risico komt de betaling van de re-integratie en WGA uitkering de eerste 10 jaar direct voor rekening van ORO. Indien een werknemer eerder herstelt dan voorzien dan valt het bedrag vrij ten gunste van de resultatenrekening. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met diverse wegingsfactoren zoals aangegeven bij de grondslagen. Bij de voorziening WGA is voor 2023 tevens een voorziening gevormd voor de te betalen transitievergoeding bij ontslag van langdurig zieke medewerkers. Bij de post 'overige vorderingen' op de balans is een vordering opgenomen van € 495.000 per 31-12-2023 als terug te vorderen transitievergoeding bij UWV.

De asbestvoorziening is opgenomen voor de gebouwen op locatie het Rijtven die gesloopt gaan worden en waar sprake is van asbestsanering. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op een offerte uit 2014. De dotatie heeft betrekking op de indexering van de verwachte kosten voor asbestsanering ultimo 2023.

8) Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
Schulden aan banken	32.836	35.064
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	32.836	35.064

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
Stand per 1 januari	37.277	26.147
Bij: nieuwe leningen	0	13.075
Af: aflossingen	2.214	1.944
Stand per 31 december	35.064	37.277
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.228	2.214
Stand langlopende schulden per 31 december	32.836	35.064

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.228	2.214
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	32.836	35.064
hiervan > 5 jaar	23.971	26.183

Toelichting:

In 2023 zijn er geen nieuwe leningen afgesloten.

Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van € 23.971.000 (2022: € 26.183.000) een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar ter hoogte van € 2.228.000 (2022: € 2.214.000) zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen, maar opgenomen onder de kortlopende schulden.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden verwijzen we naar het overzicht langlopende schulden op de volgende pagina.

Financiële convenanten

Bij een aantal leningen van verschillende geldverstrekkers is sprake van financiële convenanten.

	BNG norm	Rabobank norm	31-dec-23	31-dec-22
Solvabiliteit	> 15%	> 20%	39,9%	39,4%
DSCR (Debt Service Coverage Ratio)	> 1,2	> 1,3	1,9	3,3

Toelichting:

De DSCR (Debt Service Coverage Ratio) ultimo 2023 bedraagt 1,9. Dit is lager dan in 2022 (3,3) vanwege het behalen van een lager resultaat.

Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

(in duizenden euro's)

Lening-gever	Afsluit-datum	Hoofd-som	Totale loop-tijd in jaren	Soort lening	Werke-lijke-rente	Rest-schuld 31-12-2022	Aflossing in 2023	Rest-schuld 31-12-2023	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings-wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
BNG	2007	609	26	onderhandse	4,95%	64	6	58	29	10	lineair	6	WFZ
BNG	2009	1.164	17	onderhandse	0,75%	136	31	105	0	3	lineair-variabel	31	Rijksgarantie
BNG	2011	6.000	25	onderhandse	4,64%	3.240	240	3.000	1.800	12	lineair	240	WFZ
Nationale Nederlanden	2014	8.000	30	onderhandse	2,90%	5.867	267	5.600	4.267	21	lineair	267	WFZ
BNG	2015	7.000	15	onderhandse	2,38%	4.550	350	4.200	2.450	7	lineair	350	Hypothecaire
BNG **	2016	11.500	20	onderhandse	1,30%	8.050	575	7.475	4.600	13	lineair	575	WFZ
BNG **	2022	8.700	20	onderhandse	0,89%	8.374	435	7.939	5.764	19	lineair	435	WFZ
Rabobank	2012	4.325	30	onderhandse	1,37%	2.622	150	2.472	1.722	19	lineair	150	Hypothecaire
Rabobank	2022	1.575	10	onderhandse	1,45%	1.575	160	1.415	539	9	lineair	175	Hypothecaire
Rabobank	2022	2.800	10	onderhandse	1,45%	2.800	0	2.800	2.800	9	lineair	0	Hypothecaire
Totaal		<u>51.673</u>				<u>37.277</u>	<u>2.214</u>	<u>35.064</u>	<u>23.971</u>			<u>2.228</u>	

** Dit betreft een lening met (dis)agio en staat gewaardeerd onder de Financiële vaste activa.

9) Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.228	2.214
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.994	1.979
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	87	87
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.889	2.939
Schulden ter zake van pensioenen	1.444	1.478
<u>Overige schulden:</u>		
Nog te betalen salarissen	134	177
Reservering vakantietoeslag	2.263	2.100
Reservering vakantiedagen	1.545	1.381
Balansverlof	6.266	5.361
<u>Overige passiva:</u>		
Rekening courant personeelsvereniging	1	1
Overlopende rente kredietinstellingen	318	340
Overige passiva	1.776	1.687
Totaal kortlopende schulden	20.946	19.742

Toelichting:

De stijging van reservering vakantietoeslag en reservering vakantiedagen wordt veroorzaakt door een stijging van het uurloon. De stijging van het balansverlof wordt veroorzaakt door een stijging van het uurloon en in verband met een CAO wijziging, waardoor per 1 december 2023 alle in dienst zijnde medewerkers éénmalig naar rato 8 uur extra balansverlofuren toegekend hebben gekregen. De toename van overige passiva heeft voornamelijk te maken met nog te ontvangen facturen.

10) Financiële instrumenten

Algemeen

ORO maakt in de bedrijfsuitoefening gebruik van de financiële instrumenten vorderingen, liquide (geld)middelen, lang- en kortlopende schulden. Met betrekking tot de in de balans opgenomen financiële instrumenten staat ORO bloot aan markt- en/of kredietrisico's. ORO handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan ORO verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De (contract)waarde 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.

Krediet (debiteuren)risico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn voor het overgrote deel geconcentreerd bij gemeentes. Het maximale bedrag aan kredietrisico is gelijk aan de onder de debiteuren en overige vorderingen opgenomen bedragen.

Renterisico en kasstroom (markt)risico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij de leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele (rente)looptijd met uitzondering van een hypothecaire lening op basis van een maandelijkse euribor met opslag. De leningen worden aangehouden tot het einde van de (rente)looptijd. ORO heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en lang- en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan en bedraagt € 77 miljoen. De reële waarde van de langlopende schuld bedraagt € 28 miljoen en is geschat door de contante waarde van de leningen te berekenen aan de hand van een geschatte rendementscurve, passend bij de looptijden van de geldende contracten, aan het einde van het jaar. De reële waarde is lager doordat de leningen een vaste rentestructuur hebben waarbij de huidige marktrente hoger is dan de contractueel afgesproken rente.

11) Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen

Hypothecaire verplichtingen

Op de volgende panden, verantwoord onder Materiële vaste activa, rust een hypothecaire inschrijving:

- Steengoed 2, gemeente Bakel en Milheeze
- Boothuizen, Bakel en Milheeze, sectie N nummer 2637
- Helmondseweg 144 en 146, Sectie B nummers 2099, 2130, 2131
- Rijtvenseweg 5 en 7, Deurne
- Leon van Kelpenaarstraat 1,3, 22 en 24, Deurne
- Jules de Cortestraat 11 en 13, Deurne/Leon van Kelpenaarstraat 11 en 13, Deurne
- Dubloen 10, Deurne
- Rietven, Deurne sectie B nummer 2645
- Beerse 68 tot en met 116 even, Deurne
- Veld 10, Deurne
- Leon van Kelpenaarstraat 14 en 16/Jules de Cortestraat 16 en 18, Deurne
- Pastoriestraat 26, Deurne
- Oude-Molenweg 15, 15a, 17, Gemert
- Oude Molenweg sectie F nummer 1607-12/21/22 Gemert
- Voort 1 en 3, Gemert
- Keizersbosch 28 en 30, Gemert
- Steilrand 4, Gemert
- Het Frans Brugske 17 tot en met 23, Gemert
- Pres. John F. Kennedystraat 8 en 10, Gemert
- Willem de Haasstraat 42/Watermolen 85, Gemert
- Willem de Haasstraat 28 tot en met 42, Gemert
- De Haag 42 en 44, Gemert
- Leemrand 34 en 36, Gemert
- Helmondselaan sectie E nummer 1915, Helmond
- Binderen 2 en 2a, Helmond
- Binderen sectie E nummer 3368, Helmond
- Torenstraat 36, Helmond
- Baroniehof 189, Helmond
- Rakthof 11, 12 en 13, Helmond
- Baroniehof 165, Helmond
- Neerakker 58, Mierlo
- Neerakker sectie F nummer 6531, 7498, Mierlo
- Laan ten Roode 7, Someren
- Cerresstraat 2a, Asten
- Kesselcamp 25, Asten
- Wilhelminastraat 42, Asten
- De Wilbertdries 43, Bakel en Milheeze
- Rietven sectie B nummer 2844, Deurne
- Bottelseheide sectie B nummer 2851, Deurne
- Helmondselaan 68, Helmond
- Berglarenstraat 46, Gemert.

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar afgerond € 3.612.000, de volgende 2 t/m 5 jaar gezamenlijk € 8.050.000 en daarna € 1.443.000. Het jaarlijkse bedrag neemt af vanwege einde looptijd huurcontracten.

Meerjarige financiële verplichtingen

ORO heeft voor nieuwbouwprojecten in de regio Peelgemeenten nog verplichtingen lopen voor een bedrag van € 720.000. Verder zijn leaseverplichtingen voor auto's aangegaan voor € 86.000 per jaar en € 227.000 over de totale looptijd (in oktober 2023 is ORO een nieuw 5 jarig leasecontract aangegaan voor auto voor de Raad van Bestuur), huurverplichtingen voor kopieerapparatuur van € 46.000 t/m november 2024) en huurverplichting van witgoed € 20.000 per jaar en € 69.000 over de totale looptijd (loopt tot 1-8-2027). Bij de leaseovereenkomsten zijn er geen belangrijke bepalingen die van invloed zijn op de toekomstige verplichtingen. De periodieke leasebedragen liggen vast. Bij de leasecontracten van de voertuigen kan op grond van wettelijke bepalingen de houderschapsbelasting wijzigen. Met Axians is er een samenwerking met betrekking tot netwerkbeheer, werkplekken en telefonie. Voor 2024 is dit een verplichting van € 2,3 miljoen, de daarop opvolgende jaren tot en met einde looptijd (2026/2027) van de contracten is er een verplichting van € 3,6 miljoen. Vanaf 2022 zijn voor de verbindingen zowel mobiel (voor 2024 een verplichting van € 168.000) als voor vaste lijnen (voor 2024 een verplichting van € 252.000) een contract afgesloten met Vodafone met een looptijd van 36 maanden. Na 2024 is tot einde looptijd nog een verplichting van € 420.000.

Waarborgfonds

ORO is aangesloten bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Uit het Overzicht leningen blijkt welke leningen zijn geborgd bij het WfZ. Indien het WfZ niet aan haar garantieverplichtingen kan voldoen, kan een beroep worden gedaan op de aangesloten deelnemers. De maximale financiële bijdrage (obligoheffing) bedraagt, in dat geval, 3% van de lopende geborgde leningen per instelling, conform WFZ reglement deelneming.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Overige garanties

Zoals in de toelichting bij debiteuren en overige vorderingen is opgenomen heeft ORO garanties afgegeven aan verhuurders. Daarnaast heeft ORO een aantal bankgaranties voor € 179.000 ontvangen voor lopende bouwprojecten. ORO is vanaf 1 januari 2020 eigen risicodragers voor de WGA. Liberty Mutual heeft een borgstelling afgegeven in geval ORO niet meer in staat is om te voldoen aan de uitkeringsverplichting.

3.6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

(in duizenden euro's)

12) Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1) Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
Wet langdurige zorg	94.164	88.679
Totaal Wet langdurige zorg	94.164	88.679

Toelichting:

Het totaal aan Wlz opbrengsten is ruim € 5 miljoen hoger dan in 2022. Dit wordt voor het grootste deel veroorzaakt door een indexering van 6,7% (€ 5.934.000). Daarnaast is er sprake van toename begeleiding/behandeling (€ 160.000), toename dagbesteding/dagbehandeling (€ 160.000), toename Logeren (€ 99.000), toename Meezorg (€ 441.000), toename vervoer (€ 73.000) en afname toeslagen (-€ 145.000) en afname wonen (-€ 194.000). In WLZ opbrengsten is correctie opgenomen (-€ 220.000) aan overproductie. Hiermee zijn de opbrengsten gelijk gesteld aan de budgetafspraken 2023.

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

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
Subsidie Wlz-zorg	167	26
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	400	242
Totaal subsidies	567	268

Toelichting:

De subsidie Wlz-zorg is hoger dan in 2022 door met name het project lefgozers. Dit loopt gelijk met de toename van de kosten voor dit project.

Ook de rijkssubsidies zijn gestegen, onder andere vanwege subsidie praktijkleren (€ 146.000) en subsidie sectorplan plus (€ 34.000). Subsidie stagefonds is lager ten opzichte van 2022 (± € 50.000).

12.3) Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Eigen bijdragen cliënten	633	556
PGB	1.217	1.365
Eerstelijnszorg	413	381
Onderaanneming	46	34
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	423	421
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>2.732</u>	<u>2.757</u>

Toelichting:

De omzet PGB laat ten opzichte van 2022 per saldo een daling zien door afname van de productie begeleiding (-€ 23.000), dagbesteding (-€ 119.000) en logeren (-€ 51.000). Daartegenover staan een toename door indexering (€ 57.000).

13) Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Opbrengsten Jeugdwet	7.488	6.302
Totaal opbrengsten Jeugdwet	<u>7.488</u>	<u>6.302</u>

Toelichting:

Er is sprake van een toename van dagbehandeling (€ 445.000) en individuele begeleiding/behandeling binnen de jeugdwet (€ 296.000) en een tariefverhoging van (€ 275.000). Daarnaast is het resultaat uit omzet vorig boekjaar (€ 115.000).

14) Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2023	2022
WMO	2.545	2.623
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	5	27
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	98	138
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	1.347	1.277
(Waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)		
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	3.995	4.066

Toelichting:

Bij de WMO is sprake van een afname van de inzet op dagbesteding (€ 80.000) en begeleiding (€ 126.000) en een toename door indexering (€ 113.000).

De opbrengsten uit overige subsidies is gedaald door afrekening 2022 van de subsidie Medische Vervolgopleidingen (GZ opleiding) .

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten is toegenomen vanwege gestegen huuropbrengsten, gestegen opbrengsten van vrijetijdsactiviteiten en verkopen diensten en producten vanuit dagbesteding.

15) Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2023	2022
Overige bedrijfsopbrengsten	253	398
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	253	398

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten bestaat uit incidentele opbrengsten als gevolg van de verkoop van het pand Gezellestraat in Gemert.

16) Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2023	2022
Personeel niet in loondienst	5.592	3.548
Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	5.592	3.548

Toelichting:

Door hoog ziekteverzuim en het ontstaan van vacatures door vertrekkende medewerkers is de inzet van Personeel niet in loondienst hoger dan vorig jaar.

17) Lonen en salarissen

18) Sociale lasten

19) Pensioenlasten

	2023	2022
Lonen en salarissen	52.800	49.238
Sociale lasten	8.464	7.983
Pensioenlasten	4.435	4.389
Totaal Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	65.699	61.609

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden
(Er zijn geen personeelsleden werkzaam buiten Nederland)

	2023	2022
	1.076	1.071

Toelichting:

Het totaal aan lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten is hoofdzakelijk gestegen als gevolg van CAO verhogingen conform CAO gehandicaptenzorg (1 mei: 3,2%, 1 september: 3%, 1 december: 3% en eenmalige stijging van 0,5% van EJU).

20) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2023	2022
<i>Afschrijvingen:</i>		
• Immateriële vaste activa	10	3
• Materiële vaste activa	4.675	4.489
Totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	4.685	4.493

Toelichting:

De afschrijvingen zijn gestegen als gevolg van de investeringen zoals eerder toegelicht in de jaarrekening.

21) Overige bedrijfskosten

	2023	2022
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.917	7.213
Algemene kosten	8.050	7.349
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.441	3.094
Onderhoud- en energiekosten	4.793	3.295
Huur en leasing	3.456	3.308
Overige bedrijfskosten	760	1.023
Mutaties personeelsvoorzieningen	1.402	1.523
Mutaties asbestvoorziening	21	8
Overige personeelskosten	2.118	1.849
Totaal overige bedrijfskosten	31.958	28.662

Toelichting:

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gestegen als gevolg van prijsstijgingen. De algemene kosten zijn in 2023 hoger door indexering maar ook door extra kosten voor gemaakte koppelingen, projectleiding telefonie, het aangaan van nieuwe contracten en een uitgevoerde audit. De patiënt- en bewonerskosten zijn ook gestegen als gevolg van soms forse indexeringen en door een toename van het gebruik van incontinentiemateriaal en verzorgingsproducten. De hogere onderhoud- en energiekosten t.o.v. 2022 is toe te schrijven aan de gestegen energieprijzen en intensivering van het onderhoud.

De overige bedrijfskosten zijn gedaald vanwege wegvallen meerkosten corona en een lager bedrag aan desinvesteringen.

In 2023 is per saldo € 211.000 toegevoegd aan de jubileumvoorziening en € 1.191.000 aan de WGA voorziening. De asbestvoorziening is geïndexeerd met 6% (2022: 2,5%). De overige personeelskosten stijgen door toename arbokosten vanwege hoog ziekteverzuim, ook de opleidingskosten zijn weer op het niveau van voor corona. Daarnaast is geïnvesteerd in zij-instromers.

Honoraria accountantsorganisatie:

	Deloitte Accountants	Overig netwerk	Totaal netwerk
2023			
Controle van de jaarrekening	118	-	118
Andere controleopdrachten	13	-	13
Fiscale adviesdiensten	31	-	31
Andere niet-controlediensten	-	-	-
	162	-	162
2022			
Controle van de jaarrekening	109	-	109
Andere controleopdrachten	9	-	9
Fiscale adviesdiensten	-	-	-
Andere niet-controlediensten	8	-	8
	127	-	127

Toelichting:

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

22) Financiële baten en lasten

	2023	2022
Oprenting voorzieningen	-54	442
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	53	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	-717	-779
Totaal financiële baten en lasten	-717	-336

Toelichting:

Het bedrag aan oprenting voorzieningen kan opgesplitst worden naar oprenting van de jubileumverplichting ad € 50.000 en de oprenting voor de WGA-verplichting ad € 4.000.

23) Aandeel in resultaat van niet-geconsolideerde ondernemingen waarin wordt deelgenomen

	2023	2022
Aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	112	116
Totaal Aandeel in resultaat van niet-geconsolideerde ondernemingen waarin wordt deelgenomen	112	116

Toelichting:

Het resultaat van deelneming Meriadoc is € 336.000. ORO heeft een belang van 33,3%, dit betekent dat ORO ook 33,3% van het resultaat van Meriadoc ontvangt als resultaat deelneming. De waarde van onder de financiële activa opgenomen deelneming is per balansdatum gelijk aan de inleg van ORO in het eigen vermogen in de VOF Meriadoc in 2008.

24) Transacties met verbonden partijen

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 paragraaf overige toelichtingen.

3.7 WNT-VERANTWOORDING

Bezoldiging topfunctionaris

Gegevens 2023		
<i>bedragen x € 1</i>	J.H.J.G-M. Roelofs	M.M. Kräwinkel
Functiegegevens	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/7	1/8 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	110.263	69.997
Beloningen betaalbaar op termijn	8.805	6.283
<i>Subtotaal</i>	<i>119.068</i>	<i>76.280</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	119.068	85.931
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	119.068	76.280
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022		
<i>bedragen x € 1</i>	J.H.J.G-M. Roelofs	M.M. Kräwinkel
Functiegegevens	Raad van Bestuur	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 t/m 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	N.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	N.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	181.535	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	13.470	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>195.005</i>	<i>N.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000	N.v.t.
Bezoldiging	195.005	N.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
<i>bedragen x € 1</i>	A. Jonkman	D.J. Jacobs	M.E.M. Dokter
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
Bezoldiging	24.600	16.400	16.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	24.600	16.400	16.400
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			
<i>bedragen x € 1</i>	A. Jonkman	D.J. Jacobs	M.E.M. Dokter
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
Bezoldiging	23.880	15.920	15.920
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900

Gegevens 2023			
<i>bedragen x € 1</i>	R.A.M.M. Gradus	M.A.G. Schlösser	E.S.M. Nelissen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
Bezoldiging	16.400	16.400	16.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.500	20.500	20.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.400	16.400	16.400
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			
<i>bedragen x € 1</i>	R.A.M.M. Gradus	M.A.G. Schlösser	E.S.M. Nelissen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	1/5 t/m 31/12
Bezoldiging	15.920	15.920	10.613
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	13.358

3.8 OVERIGE TOELICHTINGEN

25) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op Stichting ORO. Het voor Stichting ORO toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2023 € 205.000. Het maximum voor de Voorzitter Raad van Toezicht (15%) bedraagt € 30.750 en voor de leden Raad van Toezicht bedraagt dit € 20.500 (10%). Het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten.

26) Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die relevant zijn voor het boekjaar 2023.

3.9 ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING

Helmond, 17 mei 2024

W.G.

Mevrouw M.M. Kräwinkel
Raad van Bestuur

W.G.

De heer A. Jonkman
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

De heer D.J. Jacobs MSc RA RO EMIA
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw dr. M.A.G. Schlösser
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw drs. M.E.M. Dokter
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw ir. E.S.M. Nelissen
Lid Raad van Toezicht

4. OVERIGE GEGEVENS

4.1 OVERIGE GEGEVENS

Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 16, lid 3, c, dat het voorstel van de Raad van Bestuur tot bestemming van het resultaat goedkeuring behoeft van de Raad van Toezicht.

Nevenvestigingen

Stichting ORO heeft geen nevenvestigingen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De jaarrekening 2022 is door Raad van Toezicht op 15 mei 2023 vastgesteld. De bestemming van het resultaat is vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

Het bestuur stelt voor het resultaat over het boekjaar 2023 ten bedrage van € 0,7 miljoen te bestemmen conform de opgenomen tabel onder de winst-en-verliesrekening. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

4.2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

