


Jaarstukken 2022

Stichting De Haardstee

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023



INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Bestuursverslag	3
2	Verslag interne toezichthouder	4
3	Jaarrekening 2022	
3.1	Balans per 31 december 2022	6
3.2	Winst- en verliesrekening over 2022	7
3.3	Kasstroomoverzicht over 2022	8
3.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
3.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	13
3.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
3.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	19
3.8	Vaststelling en goedkeuring	26
4	Overige gegevens	27
4.1	Statutaire regeling Resultaatbestemming	27
4.2	Nevenvestigingen	27
4.3	Controleverklaring	27

1. Bestuursverslag

2. Verslag van de interne toezichthouder

3. Jaarrekening



3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	<u>Toelichting</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
ACTIEF			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		1.671.919	1.742.397
Machines en installaties		168.732	147.861
Andere vaste bedrijfsmiddelen		448.232	355.599
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		<u>66.540</u>	<u>66.540</u>
		2.288.883	2.312.397
Financiële vaste activa			
	2		
Andere deelnemingen			
Vlottende activa			
Vorderingen			
	3		
Op handelsdebiteuren		13.888	36.073
Overige vorderingen		783.831	443.827
Overlopende activa		<u>2.796</u>	<u>26.323</u>
		800.515	506.223
Liquide middelen			
	4		
		4.745.379	4.562.489
Totaal		<u><u>7.834.776</u></u>	<u><u>7.381.109</u></u>
PASSIEF			
Eigen vermogen			
	5		
Stichtingskapitaal		45	45
Bestemmingsfondsen		5.435.558	5.553.160
Overige reserves		<u>20.345</u>	<u>20.345</u>
		5.455.948	5.573.550
Voorzieningen			
	6		
Overige		<u>184.819</u>	<u>195.219</u>
		184.819	195.219
Langlopende schulden			
	7		
Schulden aan banken			
Kortlopende schulden			
	8		
Schulden aan banken			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		129.004	120.634
Belastingen en premies sociale verzekeringen		577.953	386.110
Schulden ter zaken van pensioenen		95.543	11.709
Overige schulden		898.694	714.681
Overige passiva		<u>492.816</u>	<u>379.206</u>
		2.194.010	1.612.340
Totaal		<u><u>7.834.776</u></u>	<u><u>7.381.109</u></u>

3.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Toelichting	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
Bedrijfsopbrengsten			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet	11.1	0	0
Wet langdurige zorg	11.2	8.582.481	7.232.364
Baten uit onderaanneming	11.3	<u>107.162</u>	<u>24.169</u>
		8.689.643	7.256.533
Opbrengsten Jeugdwet	12	0	23.259
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13	4.127.718	2.982.652
Netto omzet			
Overige bedrijfsopbrengsten	14	<u>0</u>	<u>0</u>
		0	0
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>12.817.361</u>	<u>10.262.444</u>
Bedrijfslasten			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	1.457.924	613.667
Lonen en salarissen	16	6.211.944	4.781.660
Sociale lasten	16	906.917	947.878
Pensioenlasten	16	481.813	380.591
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	247.975	201.850
Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële activa	18	0	0
Overige bedrijfskosten	19	<u>3.597.309</u>	<u>3.089.393</u>
		12.903.882	10.015.039
Som der bedrijfslasten		<u>12.903.882</u>	<u>10.015.039</u>
		-86.521	247.405
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	0	2
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	<u>-31.081</u>	<u>-34.879</u>
		-31.081	-34.878
Resultaat		<u><u>-117.602</u></u>	<u><u>212.527</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Mutatie:		
Reserve aanvaardbare kosten zorg	-382.379	16.006
Reserve aanvaardbare kosten kapitaallasten	264.777	196.521
	<u><u>-117.602</u></u>	<u><u>212.527</u></u>

3.3 KASSTROOMOVERZICHT

(volgens de indirecte methode)

	Toelichting	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-86.521	247.405
<i>Aanpassingen voor:</i>			
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	17/18	247.975	201.850
Mutatie voorzieningen	6	<u>-10.400</u>	<u>57.534</u>
		237.574	259.384
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>			
Mutatie operationele vorderingen	3	-294.292	14.638
Mutatie operationele schulden	8	<u>581.670</u>	<u>16.204</u>
		287.378	30.842
<i>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</i>			
		<u>438.432</u>	<u>537.631</u>
Ontvangen interest	20		<u>2</u>
			<u>2</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>438.432</u>	<u>537.633</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings in materiële vaste activa	1/24	-258.854	-525.449
Desinvesteringen materiële vaste activa	1/24	34.394	
Verwerving andere deelnemingen	2/24		
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-224.460</u>	<u>-525.449</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Ontvangsten uit langlopende schulden	7		
Aflossing van langlopende schulden	7		
Betaalde interest	20	<u>-31.081</u>	<u>-34.879</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-31.081</u>	<u>-34.879</u>
Mutatie geldmiddelen	25	<u><u>182.891</u></u>	<u><u>-22.696</u></u>

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting De Haardstee is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leiden, op het adres Oude Herengracht 6 c/d en is geregistreerd onder KvK-nummer 41165834.

De Haardstee begeleidt mensen met een verstandelijke en/of psychiatrische beperking.

Grondslagen voor het opstellen 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.

Continuïteit van de activiteiten

De jaarrekening is opgesteld op basis 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.

Stelselwijzigingen

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13.

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

Verbonden partijen

Transacties met verbonden partijen hebben onder marktomstandigheden plaatsgevonden.

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

In het geval dat de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen.

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

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Daarnaast wordt bij activering beoordeeld of de boekwaarde niet hoger is dan de realiseerbare waarde.

De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Het locatieniveau wordt aangehouden als kasstroom genererende eenheid.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Discontovoet 4,65% (gelijkgesteld aan vermogenskostenvoet NHC)
- Bezettingsgraad 97%
- Indexatie NHC tarieven tot 2023 op 2,5%. De indexatie op de huur en de instandhoudingsinvesteringen wordt gelijkgesteld aan de indexatie NHC.
- Standaard levensduur van 30 jaar. Geen restwaarde voor opstallen. Aan het einde van de looptijd wordt de grond afgeboekt en als verkoopopbrengst verwerkt.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene en overige reserves en Bestemmingsfondsen.

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

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

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Overige voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

De voorzieningen zijn per voorziening uitgewerkt en toegelicht in de toelichting op de balans.

Langlopende en kortlopende schulden

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

Leasing

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

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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 Wet langdurige zorg

Stichting De Haardstee heeft uit hoofde van de zorgcontractering met zorgverzekeraars en het zorgkantoor afspraken gemaakt over de zorgverlening. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording. De getekende contracten met de zorgkantoren zijn daarbij leidend. De opbrengsten worden gebaseerd op de ingediende of nog in te dienen productieverantwoordingen (nacalculatieformulieren). Indien er sprake is van een overschrijding van de budgetafpraak wordt deze overproductie voorzichtigheidshalve niet meegenomen in de verantwoorde opbrengsten. Indien deze overproductie alsnog wordt toegekend wordt deze verwerkt in het opvolgende verslaggevingsjaar.

Opbrengsten Jeugdwet

Onder de opbrengsten Jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende voorschriften kunnen worden gedeclareerd. Voor de opbrengsten onder de Wet maatschappelijke ondersteuning wordt dezelfde grondslag voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen opbrengsten die voortkomen uit incidentele bedrijfsactiviteiten.

Lonen en salarissen

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

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

Pensioenen

Stichting De Haardstee heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting De Haardstee 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 € 13.343 (2021 € 13.311). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 114.866 (2021 € 112.189). 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 dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2022 volgens opgave van het fonds 109,2%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 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 Stichting De Haardstee bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Stichting Gemiva-SVG Groep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

3.4.4 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.

3.4.5 Waarderingsgrondslagen WNT

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

3.5 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.312.397	1.988.797
Bij: investeringen	258.854	525.449
Bij: herwaarderings		
Bij: activering MVA in uitvoering		
Af: activering MVA in uitvoering		
Af: afschrijvingen	247.975	201.849
Af: bijzondere waardeverminderingen		
Af: desinvesteringen	<u>34.394</u>	
Subtotaal Boekwaarde	<u>2.288.882</u>	<u>2.312.397</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>2.288.882</u>	<u>2.312.397</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.6.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	€	€
Boekwaarde per 1 januari		
Bij: kapitaalbreng		
Af: aflossing kapitaalbreng		
Af: waardeverminderingen		
Boekwaarde per 31 december		

3. Vorderingen

De vorderingen zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Op handelsdebiteuren	13.888	36.073
<i>Overige vorderingen</i>		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort		
Vorderingen op zorgverzekeraars		
Vorderingen op gemeenten	596.605	233.891
Belastingen en premies sociale verzekeringen	0	1.032
Overige vorderingen	<u>187.226</u>	<u>208.904</u>
	783.831	443.827
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	2.796	26.323
Totaal vorderingen	<u>800.515</u>	<u>506.223</u>

Toelichting:

De vorderingen op handelsdebiteuren betreffen vooral vorderingen voor cliënten via PGB of derden.

De vordering op de gemeente betreft de WMO zorg.

De overige vorderingen omvatten de afrekeningen energiekosten, voorraden, waarborgsommen, een vordering voor de verwachte compensatie transitievergoedingen zoals opgenomen in de voorziening langdurig verzuim en de nog te ontvangen subsidies gemeente Leiden.

De vooruitbetaalde bedragen betreffen betaalde facturen in 2022 m.b.t. kosten 2023.

4. Liquide middelen

De liquide middelen zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Bankrekeningen	4.745.154	4.562.199
Kassen	225	290
Totaal liquide middelen	<u>4.745.379</u>	<u>4.562.489</u>

Toelichting:

De bankrekeningen betreffen de saldi van betaalrekeningen en spaarrekeningen met een positief saldo. De liquide middelen zijn direct of op korte termijn beschikbaar.

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen is als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Stichtingskapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	5.435.558	5.553.160
Overige reserves	20.345	20.345
Totaal eigen vermogen	5.455.949	5.573.550

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Kapitaal	45			45
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	45			45

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	45			45
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	45			45

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten zorg	3.295.579	-382.379		2.913.200
Reserve aanvaardbare kosten kapitaallasten	2.257.581	264.777		2.522.359
Totaal bestemmingsfondsen	5.553.160	-117.602		5.435.558

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten zorg	3.099.058	196.521		3.295.579
Reserve aanvaardbare kosten kapitaallasten	2.241.575	16.006		2.257.581
Totaal bestemmingsfondsen	5.340.633	212.527		5.553.160

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Overige reserves	20.345			20.345
Totaal overige reserves	20.345			20.345

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Overige reserves	20.345			20.345
Totaal overige reserves	20.345			20.345

Toelichting:

De reserve aanvaardbare kosten zorg is gevormd uit de exploitatieresultaten op het gebied van de zorg (inclusief resultaat Wmo).
De reserve aanvaardbare kosten kapitaallasten is gevormd uit de exploitatieresultaten op het gebied van de huisvesting (inclusief resultaat Wmo).
Onder Overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

6. Voorzieningen

De voorzieningen zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige voorzieningen	184.819	195.219
Totaal voorzieningen	<u><u>184.819</u></u>	<u><u>195.219</u></u>

Het verloop van de post Overige voorzieningen is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkering	42.495	10.183	5.990		46.688
Voorziening overgangsrechten PBL	24.677		6.217	5.631	12.829
Voorziening langdurig verzuim	128.047	92.572	103.416		117.204
Voorziening Afbouw Carrière		8.098			8.098
Totaal overige voorzieningen	<u><u>195.219</u></u>	<u><u>110.853</u></u>	<u><u>115.623</u></u>	<u><u>5.631</u></u>	<u><u>184.819</u></u>

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

	<u>31-dec-22</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	15.163
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	169.655
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	23.344

Toelichting per categorie voorziening:

Op grond van bepalingen inzake de jaarverslaglegging is er een voorziening getroffen voor de verplichtingen inzake jubileumuitkeringen. Geraamd is op basis van een staffel gekoppeld aan de bestaande dienstverbanden, blijfkans en leeftijd met de bijkomende CAO-verplichtingen. Er is geen rekening gehouden met loonontwikkelingen en er is geen disconteringsvoet toegepast. De jubileumuitkeringen 2022 zijn onttrokken uit de voorziening. Er heeft een dotatie plaatsgevonden om de voorziening per ultimo 2022 op peil te brengen.

Voor de toekomstige lasten als gevolg van opgebouwde overgangsrechten in het kader van het Persoonlijk Budget Levensfase (PBL) is een voorziening opgenomen. De waardering van de uren is opgehoogd met werkgeverslasten van 41,4%. Er is geen rekening gehouden met loonontwikkelingen en er is geen disconteringsvoet toegepast. De in 2022 toegekende overgangsrechten zijn onttrokken aan de voorziening. Met een vrijval is de voorziening op niveau per einde verslagjaar gebracht.

De voorziening langdurig verzuim betreft de lasten (inclusief transitievergoeding) van medewerkers voor wie rekening wordt gehouden met doorlopend langdurig verzuim. Er is geen rekening gehouden met loonontwikkelingen en er is geen disconteringsvoet toegepast. Als gevolg van de actualisatie heeft per saldo een toename plaatsgevonden. Gedurende het jaar vindt geen onttrekking plaats. Einde van het jaar is de voorziening geactualiseerd en bijgesteld naar het benodigde niveau. Per saldo is de voorziening naar boven bijgesteld (dotatie).

De CAO geeft medewerkers de mogelijkheid om voorafgaand aan de AOW-gerechtigde leeftijd gedurende een periode van maximaal 3 jaar minder te gaan werken. Onder bepaalde voorwaarden kunnen medewerkers 25% minder gaan werken, waarbij de medewerker 85% van het oorspronkelijke salaris behoudt. Aangezien er sprake is van een beloning met opbouw van rechten, is een voorziening opgenomen voor de werknemers die naar verwachting gebruik gaan maken van deze regeling.

De voorzieningen worden gewaardeerd op nominale waarde. Er is dus geen sprake van oprenting en verandering disconteringsvoet.

De langlopende schulden zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€

Schulden aan banken		
Totaal langlopende schulden		

Het verloop van de post Schulden aan banken is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€

Stand per 1 januari		
Bij: nieuwe leningen		
Af: aflossingen		
Stand per 31 december		
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar		
Stand langlopende schulden per 31 december		

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen
 Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)
 Hiervan langlopend (> 5 jaar)

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar 3.7 Overzicht langlopende schulden.
 De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting

8. Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€

Schulden aan leveranciers en handelskredieten	129.004	120.634
Belastingen en premies sociale verzekeringen	577.953	386.110
Schulden ter zake van pensioenen	95.543	11.709

<i>Overige schulden</i>		
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	37.426	175.669
Reservering vakantietoeslag	197.765	167.172
Verlof en PBL uren	600.480	335.139
Reservering plusuren	63.022	36.702

<i>Overige passiva</i>		
Nog te betalen salarissen	51.093	37.362
Nog te betalen kosten	416.889	308.743
Overige overlopende passiva	24.835	33.101

Totaal kortlopende schulden	2.194.010	1.612.340
------------------------------------	------------------	------------------

<p>Toelichting:</p> <p>De openstaande verplichting belastingen en sociale premies is gerelateerd aan de salarisbetaling over november en december.</p> <p>Schulden ter zake van pensioenen is gerelateerd aan de salarisbetaling van december en betreffen verrekeningen januari tot en met november.</p> <p>De afwikkeling Schulden uit hoofde van financieringstekort is te verwachten in de tweede helft van 2023. De opgenomen bedragen zijn inclusief de afrekening compensatie hogere energiekosten.</p> <p>De reservering verlof- en PBL-uren is dit jaar met 265k opgelopen en komt daarmee ultimo 2022 uit op 600k. In de opgenomen reservering 2022 is een éénmalige correctie doorgevoerd door een onjuiste berekening in het jaar 2021 van 87k.</p> <p>Naast de reservering verlof- PBL-uren is een reservering opgenomen voor het aantal openstaande plusuren. Dat zijn de uren die medewerkers in een onregelmatige dienst meer hebben gewerkt dan overeenkomt met de omvang van hun arbeidsovereenkomst. De uren dienen, net als de reservering verlofuren, als een kortlopende schuld te worden opgenomen ten laste van het resultaat.</p> <p>Onder de nog te betalen kosten zijn de ontvangen facturen in 2023 voor zover ze betrekking hebben op geleverde producten en diensten met betrekking tot 2022.</p>
--

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot (opgenomen)

	2020	2021	2022	Totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari		-175.669		-175.669
Financieringsverschil boekjaar			-37.426	-37.426
Correcties voorgaande jaren				
Betalingen/ontvangsten		175.669		175.669
Subtotaal mutatie boekjaar		175.669	-37.426	138.242
Saldo per 31 december			-37.426	-37.426
	a	c	c	
a = interne berekening				
b = overeenstemming met zorgverzekeraars				
c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)				
			2022	2021
			€	€
Waarvan gepresenteerd als:				
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort onder de 'overige vorderingen'			-37.426	-175.669
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot onder de 'overige schulden'				
			-37.426	-175.669
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar			2022	2021
			€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten			8.520.821	7.188.323
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten			8.558.247	7.363.992
Totaal financieringsverschil boekjaar			-37.426	-175.669

9. Financiële instrumenten

Stichting De Haardstee beschikt niet over financiële derivaten.

10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Er zijn meerjarige huurovereenkomsten aangegaan tot een jaarbedrag van 1,3 mln. Een deel van de huurovereenkomsten is jaarlijks opzegbaar. De totale huurverplichting voor de komende vijf jaar is 4,2 mln. Voor 2023 is reeds een huurverplichting aangegaan voor locatie Boskoop van circa 45k per jaar (per maand opzegbaar). Er is een samenwerkingsovereenkomst met Stichting MeerWonen aangegaan voor 10 jaar voor de huur van 20 appartementen aan de Kerkweg (per maand opzegbaar). De lopende huurcontracten expireren op verschillende data. In 2022 zijn er een aantal huurovereenkomsten voor langere tijd verlengd (Willem Klooslaan, Bonaireplein en P. de la Courtstraat).

Er is een bankgarantie afgegeven aan de gemeente Leiden en aan Green Properties B.V. in verband met Kanaalpark.

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

Er is een overeenkomst met de Gemiva-SVG Groep voor dienstverlening van de Gemiva-SVG Groep aan Stichting De Haardstee. Die dienstverlening betreft professionele advisering over en uitvoering van administratieve ondersteunende processen. De overeenkomst is met ingang van 1 januari 2023 voor een duur van drie jaar verlengd tot 31 december 2025. De jaarlijkse bijdrage is circa 347k.

3.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen	Instand- houding	Ver- bouwingen	Bedrijfs- gebouwen	Machines en installaties	Inventaris	Vervoer middelen	Auto- matisering	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022												
- aanschafwaarde	583.027	1.015.768	411.375	1.770.428	3.780.598	184.641	587.045	50.162	232.298	869.505	66.540	4.901.284
- cumulatieve herwaarderingen												
- cumulatieve afschrijvingen		499.374	356.624	1.182.202	2.038.200	36.780	350.432	31.759	131.715	513.906	0	2.588.887
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>583.027</u>	<u>516.394</u>	<u>54.751</u>	<u>588.226</u>	<u>1.742.398</u>	<u>147.861</u>	<u>236.613</u>	<u>18.403</u>	<u>100.583</u>	<u>355.599</u>	<u>66.540</u>	<u>2.312.397</u>
Mutaties in het boekjaar												
- investeringen		5.489		48.890	54.379	30.784	192.991		47.240	240.231	-66.540	258.854
- herwaarderingen												
- bijzondere waardevermindering												
- afschrijvingen		20.613	19.848	84.397	124.858	9.913	76.501	5.210	31.493	113.204		247.975
- terugname geheel afgeschreven activa												
aanschafwaarde												
cumulatieve herwaarderingen												
cumulatieve afschrijvingen												
- desinvesteringen												
aanschafwaarde							36.501			36.501		36.501
cumulatieve herwaarderingen							2.107			2.107		2.107
cumulatieve afschrijvingen							34.394			34.394		34.394
per saldo												
Mutaties in boekwaarde (per saldo)		-15.124	-19.848	-35.507	-70.479	20.871	82.096	-5.210	15.747	92.633	-66.540	-23.515
Stand per 31 december 2022												
- aanschafwaarde	583.027	1.021.257	411.375	1.819.318	3.834.977	215.425	743.535	50.162	279.538	1.073.235		5.123.637
- cumulatieve herwaarderingen												
- cumulatieve afschrijvingen		519.987	376.472	1.266.599	2.163.058	46.693	424.826	36.969	163.208	625.003		2.834.755
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>583.027</u>	<u>501.270</u>	<u>34.903</u>	<u>552.719</u>	<u>1.671.919</u>	<u>168.732</u>	<u>318.709</u>	<u>13.193</u>	<u>116.330</u>	<u>448.232</u>		<u>2.288.882</u>
Afschrijvingspercentage		2,5% - 3,3%	10,0%	5,0%		5,0%	20,0%	20,0%	20,0%			

Deloitte Accountants B.V.
 Voor identificatiedoeleinden
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 30 mei 2023

3.8 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE WINST- EN VERLIESREKENING

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

11.1 Zorgverzekeringswet

De baten Zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Eerstelijnszorg	0	0
GZSP	0	0
Wijkverpleging	0	0
Totaal Zorgverzekeringswet	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting

11.2 Wet langdurige zorg

De baten Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorg	7.068.970	5.972.770
Opbrengsten vervoer	2.406	2.160
Opbrengsten huisvesting	1.449.444	1.213.393
Opbrengsten PGB o.b.v. Wlz indicatie	61.660	44.041
Totaal Wet langdurige zorg	<u>8.582.481</u>	<u>7.232.364</u>

Toelichting:

De Wlz-zorg betreft zorg aan cliënten met een indicatie op grond van de Wet langdurige zorg en zorg in natura. De opbrengsten Wlz zijn inclusief de compensatie hogere energiekosten. De Haardstee heeft sinds de zomer van 2021 een groei in het aantal verblijfscliënten door nieuwe locaties. De verblijfscliënten Wlz zijn gestegen van gemiddeld 111 cliënten in 2021 naar gemiddeld 124 cliënten in 2022. Daarnaast wordt de toename van de opbrengsten veroorzaakt door de indexatie op de tarieven, lagere korting zorgkantoor en verzwaren van de gemiddelde zorgzwaarte. Naast de zorg in natura levert De Haardstee zorg aan cliënten met een persoonsgebonden budget. De cliënten hebben doorgaans een Wlz-indicatie.

11.3 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onderaanneming	107.162	24.169
Totaal baten uit onderaanneming	<u>107.162</u>	<u>24.169</u>

Toelichting

De zorg aan derden betreft veelal zorg die wordt geleverd door De Haardstee als onderaannemer van andere zorgaanbieders. Opbrengsten derden zijn in 2022 gestegen door een stijging cliënten Forensische Zorg via onderaanneming die vanuit Stichting De Binnenvest bij De Haardstee zijn komen wonen. Dit betreft in 2022 twee cliënten.

12. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Jeugdwet	0	23.259
Totaal Jeugdwet	<u>0</u>	<u>23.259</u>

Toelichting
De cliënt jeugdzorg is uitgestroomd.

13. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wmo	3.653.460	2.642.048
Subsidies opleidingen	17.528	13.294
Overige subsidies	45.771	66.507
Overige dienstverlening	24.500	1.155
Overige beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	386.458	259.648
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>4.127.718</u>	<u>2.982.652</u>

Toelichting
De opbrengsten Wmo zijn gestegen door groei in het aantal verblijfscliënten. De verblijfscliënten Wmo zijn gestegen van gemiddeld 37 cliënten in 2021 naar 54 verblijfscliënten in 2022. Ook is de opbrengst ambulant en dagbesteding gestegen. Opleidingen betreffen de bijdragen vanuit het Stagefonds.
De overige subsidies betreffen drie subsidies bij de gemeente Leiden voor de locaties Plataan, Morspoort en het Trainingshuis.
De overige opbrengsten betreffen verhuur aan cliënten en de detachering van medewerkers. Verhuur is gegroeid door de groei cliënten scheiden wonen-zorg. Ten behoeve van project beschermd thuis zijn een aantal medewerkers gedetacheerd.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting

Bedrijfslasten

15. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.176.063	440.550
Onderaanneming	193.457	102.276
Schoonmaakkosten	88.404	70.841
Totaal uitbesteed werk en andere externe kosten	<u><u>1.457.924</u></u>	<u><u>613.667</u></u>

Toelichting

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn in 2022 meer dan verdubbeld. Naast ziekteverzuim en arbeidsmarkt is ook de realisatie van groei oorzaak van inhuur PNIL (naast de projectleider ook zorgpersoneel om nieuwe locaties soepel te kunnen starten). Daarnaast kiezen we voor PNIL bij vaste activiteiten/functies zoals de bereikbaarheidsdienst en de wakkere wacht. Door het kleine aantal uren in loondienst bij deze functies kan de continuïteit niet goed georganiseerd worden. Onderaanneming laat in 2022 een stijging zien.

16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De personeelskosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	6.211.944	4.781.660
Sociale lasten	906.917	947.878
Pensioenpremies	481.813	380.591
Totaal personeelskosten	<u><u>7.600.674</u></u>	<u><u>6.110.129</u></u>

Onder de lonen en salarissen is een bedrag van 268k (2021: 174k) inbegrepen aan overige personeelskosten.

Aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden per 31 december.	126	108
Aantal werkzame medewerkers op basis van full-time eenheden gemiddeld over het jaar (vast)	98	83
Aantal werkzame medewerkers op basis van full-time eenheden gemiddeld over het jaar (leerlingen)	6	4
Aantal werkzame medewerkers op basis van full-time eenheden gemiddeld over het jaar (flexibel)	25	23
Aantal werkzame medewerkers op basis van full-time eenheden gemiddeld over het jaar (stagiaires)	<u>pm</u>	<u>pm</u>
	<u><u>129</u></u>	<u><u>110</u></u>

Toelichting

De personeelskosten zijn in 2022 met 19fte toegenomen (1.083k) ten opzichte van voorgaand jaar. De verhoogde fte wordt veroorzaakt door de nieuwe locaties Plataan, Kanaalpark en Kerkweg. De stijging wordt verder veroorzaakt door de structurele loonsverhoging per 1 mei 2022 van 2,2% en doorwerking van de loonsverhoging per 1 juni 2021 van 3,15%.

In 2022 was er sprake van een verhoging van de schuld aan PBL- en verlofdagen van 265k (zie overige kortlopende schulden).

Het aantal personeelsleden per einde jaar is een momentopname van de medewerkers en leerlingen met een vast contract voor bepaalde en onbepaalde tijd. De gemiddelde formatie is toegenomen door uitbreiding personeel op de nieuwe locaties Plataan, Kanaalpark en Begeleiders met een contract voor bepaalde tijd zijn gerubriceerd onder flexibel, naast flexibele contracten en overuren.

Stagiaires worden niet opgenomen in de formatieoverzichten. Stagevergoedingen zijn wel opgenomen in de personeelskosten.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De afschrijvingen zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Materiële vaste activa	247.975	201.850
Totaal afschrijvingen	<u>247.975</u>	<u>201.850</u>

Toelichting
Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar 3.6 Mutaties Vaste Activa.

18. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële activa

Waardeverminderingen		
<i>De waardeverminderingen zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Materiële vaste activa	0	0
Totaal waardeverminderingen	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting

19. Overige bedrijfskosten

<i>De overige bedrijfskosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	669.937	589.155
Vervoerskosten	34.238	19.931
Algemene kosten	1.085.369	954.718
Client- en bewonersgebonden kosten	81.374	62.233
Energiekosten	220.114	250.182
Onderhoudskosten	250.958	213.882
Huur en leasing	1.255.318	999.293
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.597.309</u>	<u>3.089.393</u>

Toelichting
De overige bedrijfskosten zijn met 382k toegenomen door de nieuwe locaties Plataan, Kanaalpark en Kerkweg. Dit is vooral terug te zien bij voeding en hotelmatig (93k), energiekosten (35k) en huur en leasing (210k).
Onder de algemene kosten zijn o.a. de kosten voor het ICT-netwerk, administratieve dienstverlening, telefoonkosten en gemeentelijke belastingen verantwoord. Vanwege o.a. uitbreiding licenties en kosten Nedap ONS zijn de ICT licenties in 2022 toegenomen ten opzichte van voorgaande jaren. Ook de kosten ICT support en consultancy zijn toegenomen door implementatie Microsoft Office 365. De jaarlijkse vergoeding Haardstee aan Gemiva zijn ook toegenomen in 2022.
Onder de cliëntgebonden kosten vallen de kosten voor de materiële activiteiten- en recreatiekosten.

Honoraria accountantsorganisatie

<i>De honoraria van de accountantsorganisatie zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Controle van de jaarrekening	37.450	27.500
Andere controleopdrachten (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	4.500
Fiscale adviesdiensten	0	
Andere niet-controlediensten	0	
Totaal honoraria accountantsorganisatie	<u>37.450</u>	<u>32.000</u>

Toelichting
De werkzaamheden zijn alleen uitgevoerd door Deloitte accountants. 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.

20. Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	0	2
Rentelasten en soortgelijke kosten	-31.081	-34.879
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-31.081</u></u>	<u><u>-34.878</u></u>

Toelichting

In totaal is over 2022 circa 31k aan negatieve rente betaald over totale batige saldi van de betaal- en spaarrekeningen. Deze negatieve rente is verwerkt onder de overige financiële lasten. De toename wordt veroorzaakt doordat de saldoklasse waarover de negatieve rente wordt betaald is verlaagd in 2022.

21. Bijzondere posten in het resultaat

De bijzondere posten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Resultaat jaarrekening	-117.602	212.527
<i>Bij: eenmalige lasten</i>		
Impairment nieuwbouwlocatie Kanaalpark	0	17.000
Dotatie voorziening langdurig zieken	0	67.000
Dotatie reservering vakantiedagen	265.000	0
Dotatie reservering plus-minuren	26.000	36.000
Dotatie voorziening afbouw carrière	8.000	0
<i>Af: eenmalige baten</i>		
Vrijval voorziening PBL	-12.000	-16.000
Subsidie gemeente Leiden	-63.000	-80.000
Vrijval reservering vakantiedagen	-	-47.000
Vrijval reservering langdurig zieken	-11.000	0
Genormaliseerd resultaat	<u><u>95.398</u></u>	<u><u>189.527</u></u>

Toelichting

De hierboven genoemde bijzondere posten zijn eerder toegelicht.

23. Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

WNT-VERANTWOORDING 2022 De Haardstee

De WNT is van toepassing voor Stichting De Haardstee. Het voor De Haardstee toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 146.000. Dat is het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse 2.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

bedragen x € 1	J. Driesprong	
Functiegegevens	vz RVB	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	115.405	
Beloningen betaalbaar op termijn	13.245	
<i>Subtotaal</i>	<i>128.650</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	146.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	128.650	
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.	
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	J. Driesprong	
Functiegegevens	vz RVB	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	104.376	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.615	
<i>Subtotaal</i>	<i>115.991</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	116.000	
Bezoldiging	115.991	

Per 1 januari 2015 is een gewijzigde sectorale regeling voor de bezoldiging van zorgbestuurders, gebaseerd op de Wnt-2, doorgevoerd. Daarin is ook een klasse-indeling van organisaties opgenomen. De Haardstee valt, zo is door de Raad van Toezicht vastgesteld in 2022, in klasse 2 (Maximaal € 146.000). De binnen de organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris. De WNT regelt ook de maximaal toelaatbare beloning voor de voorzitter en de leden van de Raad van Toezicht. Evenals in voorgaande jaren bleven de betaalde honoraria binnen de toepasselijke normen. Voor zover van toepassing, zijn de vermelde bedragen excl. BTW.

WNT-VERANTWOORDING 2022 De Haardstee

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

	R. Florijn Voorzitter Lid	F. Manders Lid	O. Rote Lid	M.C. de Groot Lid	E. Sytma-van Keulen Lid
	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
bedragen x C 1					
Functiegegevens					
Aanvang en einde functievervulling in 2022					
Bezoldiging	12.600	8.400	8.000	8.400	8.400
Bezoldiging					
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600	14.600	14.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	12.600	8.400	8.000	8.400	8.400
Het bedrag van de overschrijving en de reden waarom de overschrijving al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021					
bedragen x C 1					
Functiegegevens					
Aanvang en einde functievervulling in 2021					
Bezoldiging	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Bezoldiging					
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	17.400	11.600	11.600	11.600	11.600

Deloitte Accountants B.V.
 Voor identificatiedoeleinden
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 30 mei 2023

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

De Raad van Toezicht van de Stichting De Haardstee heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in 2.1.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen overige, niet hiervoor genoemde gebeurtenissen, die hier vermeldenswaardig zijn.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur w.g. J. Driesprong	24-mei-23	Raad van Toezicht w.g. drs. R. Florijn Voorzitter	24-mei-23
		Raad van Toezicht w.g. drs. F. Manders lid	24-mei-23
		Raad van Toezicht w.g. drs. M. C. de Groot lid	24-mei-23
		Raad van Toezicht w.g. mr. O. Rote lid	24-mei-23
		Raad van Toezicht w.g. E. Sijsma-van Keulen lid	24-mei-23

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting De Haardstee

Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022 (hierna: jaarrekening) van Stichting De Haardstee te Leiden gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting De Haardstee op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

4 OVERIGE GEGEVENS

4.1 Statutaire regeling Resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling voor de resultaatbestemming vastgelegd.

4.2 Nevenvestigingen

Stichting De Haardstee heeft geen nevenvestigingen.

4.3 Controleverklaring

De controleverklaring is gevoegd bij deze jaarrekening.