

Jaarverslaggeving 2022

Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum

18 april 2023

agz

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
MFK| 26-05-2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2022

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	1
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	3
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	13
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	20
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	21
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	26
5.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	28
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	29
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	30
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	36
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	37
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	38
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	41

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	43
5.2.2	Nevenvestigingen	43
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	43

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1	-	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>-</u>	<u>-</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		6.030.276	6.209.780
2. machines en installaties		79.040	68.142
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		631.891	629.202
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		606.007	285.531
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>7.347.214</u>	<u>7.192.655</u>
III Financiële vaste activa	3	-	-
Totaal financiële vaste activa		<u>-</u>	<u>-</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4	-	-
Totaal voorraden		<u>-</u>	<u>-</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-	-
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		46.062	61.238
2. op groepsmaatschappijen		-	-
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt		-	-
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		-	-
5. overige vorderingen		165.058	7.446
6. van aandeelhouders opgevraagde stortingen		-	-
7. overlopende activa		18.777	19.778
Totaal vorderingen		<u>229.897</u>	<u>88.462</u>
IV Effecten	7	-	-
V Liquide middelen	8	4.639.270	4.847.272
C Totaal activa		<u>12.216.381</u>	<u>12.128.389</u>

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
PASSIVA			
D Eigen vermogen	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		1.000	1.000
II Agio		-	-
III Herwaarderingsreserve		-	-
IV (Andere) wettelijke en statutaire reserve		-	-
1. Wettelijke		-	-
2. Statutaire		-	-
V Bestemmingsreserves		302.848	302.848
VI Bestemmingsfonds		1.913.366	1.723.090
VII Overige reserves		4.452.160	4.467.734
VIII Onverdeelde winst		-	-
Totaal eigen vermogen		<u>6.669.374</u>	<u>6.494.672</u>
E Voorzieningen	10		
1. pensioenen		-	-
2. voor belastingen		-	-
3. overige		733.925	608.556
Totaal voorzieningen		<u>733.925</u>	<u>608.556</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		3.715.673	4.011.184
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		-	-
6. te betalen wissels en cheques		-	-
7. schulden aan groepsmaatschappijen		-	-
8. schulden aan participanten en aan maatschappijen		-	-
9. belastingen en premies sociale		-	-
10. schulden ter zake van pensioenen		-	-
11. overige schulden		-	-
12. overige passiva		-	-
Totaal langlopende schulden		<u>3.715.673</u>	<u>4.011.184</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		295.511	295.511
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		136.225	161.103
6. te betalen wissels en cheques		-	-
7. schulden aan groepsmaatschappijen		-	-
8. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		100.639	103.365
10 schulden ter zake pensioenen		100.301	19.823
11 overige schulden		385.644	369.861
12 overige passiva		79.089	64.314
Totaal kortlopende schulden		<u>1.097.409</u>	<u>1.013.977</u>
H Totaal passiva		<u>12.216.381</u>	<u>12.128.389</u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	16	273.180	218.534
Wet langdurige zorg		5.752.455	4.903.357
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		-	-
Forensische zorg		-	-
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		-	-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		-	-
Baten uit onderaanneming		-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		118.123	159.979
		6.143.758	5.281.870
Opbrengsten Jeugdwet	17	-	-
Baten uit Veilig Thuis	18	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	-	-
Netto omzet		6.143.758	5.281.870
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum		-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf		-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	20	230.968	337.945
		230.968	337.945
Som der bedrijfsopbrengsten		6.374.726	5.619.815
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	257.814	293.424
Lonen en salarissen	22	3.247.627	2.753.440
Sociale lasten	22	562.574	447.837
Pensioenlasten	22	267.867	222.689
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	371.926	382.438
Overige bedrijfskosten	26	1.418.658	1.348.722
Som der bedrijfslasten		6.126.466	5.448.550
BEDRIJFSRESULTAAT		248.260	171.265
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	73.558	79.752
		73.558	79.752
RESULTAAT VOOR BELASTING		174.702	91.513
Belastingen	28	-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		174.702	91.513
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2022	2021
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve		-	-
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		190.276	101.792
Overige reserves		-	-
Algemene reserves stichting Woninen		-15.574	-10.279
		174.702	91.513

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			248.260		171.265
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24	371.926		382.438	
- mutaties voorzieningen	10	<u>125.369</u>		<u>61.351</u>	
			497.295		443.789
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	6	-141.435		228.637	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	<u>83.432</u>		<u>-7.654</u>	
			-58.003		220.983
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>687.552</u>		<u>836.037</u>
Betaalde interest	27	<u>-73.558</u>		<u>-79.752</u>	
			-73.558		-79.752
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>613.994</u>		<u>756.285</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	2	<u>-526.485</u>		<u>-321.333</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-526.485		-321.333
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	11	<u>-295.511</u>		<u>-295.511</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-295.511		-295.511
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-208.002</u></u>		<u><u>139.441</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		4.847.272		4.707.831
Stand geldmiddelen per 31 december	8		<u>4.639.270</u>		<u>4.847.272</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-208.002</u></u>		<u><u>139.441</u></u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum is statutair (en feitelijk) gevestigd te Broek op Langedijk, op het adres Boeier 2, KvK-nummer: 41238376. De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van zorg en welzijn aan ouderen.

Protestants Christelijke Stichting voor Woningen voor Ouderen is statutair (en feitelijk) gevestigd te Broek op Langedijk, op het adres Boeier 2, KvK-nummer:41240103. De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van huisvesting aan ouderen.

Zorginstelling Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum wordt als hoofd van deze groep aangemerkt, omdat de primaire zorgactiviteiten hier plaatsvinden.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Continuïteitsveronderstelling

De uitbraak van Corona in ons land stelt ons allen voor grote uitdagingen. Zorginstelling Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum en haar zorgprofessionals zetten alle zeilen bij om tijdig de noodzakelijke zorg te geven. Naast de inhoudelijke uitdagingen, leidt de crisis ook tot financiële onzekerheden voor zorgaanbieders.

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting Horizon, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging Herrubricering vergelijkende cijfers

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). 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. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2022 € nihil op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2022 bedraagt € nihil. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zogspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting. Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2022 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdeijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Schattingwijziging

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.

Horizon heeft in het boekjaar een nieuw strategisch vastgoedbeheer vastgesteld waarbij de verwachte economische levensduur en eventuele restwaarde van panden zijn herijkt. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingstermijn van gebouwen, behoudens het oorspronkelijke gebouw van de locatie Boeier 2, is aangepast van 40 en 50 jaar naar 30 jaar rekening houdend met een restwaarde van 5%.

Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende panden.

Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in het boekjaar met € 8.404 zijn afgenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten. Voor de komende jaren is het effect als volgt: van 2023 tot en met 2029 ca. in totaal € 58.830 lagere kosten, van 2030 tot en met 2044 in totaal € 113.564 lagere kosten.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

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

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum.

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

Activa en passiva

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

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.

Investeringsubsidies

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze:

- in mindering gebracht op de investeringen

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

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

Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum en Protestants Christelijke Stichting voor Woningen voor Ouderen hebben de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van hun zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

Vorderingen

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

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de 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 mutaties binnen het eigen vermogen verwerkt.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemene en overige reserves

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

Vorzieningen (algemeen)

Vorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5%. Het effect van de discontering is € 5.882. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 1,0%.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5 (vorig boekjaar 1,0%).

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening balanssparen

Medewerkers hebben vanaf 2021 de mogelijkheid te sparen voor een betere prive-werk balans. Een medewerker heeft de mogelijkheid maximaal 2 jaar eerder te stoppen met werken of anderszins het gespaarde in te zetten om minder uren te werken, dit in overleg met de werkgever. Medewerkers sparen verlof of euro's vanuit hun eindejaarsuitkering en/of vakantietoeslag. De werkgever indexeert jaarlijks het gereserveerde saldo.

Voorziening na 45 jaar werken met pensioen

Medewerkers hebben de mogelijkheid na 45 jaar te hebben gewerkt in Zorg en Welzijn, waaronder 20 jaar in een zwaar beroep en minimaal 5 jaar binnen de VVT voor ingang van de regeling, eerder uit dienst te gaan. De medewerkers gaan uit dienst en ontvangen een vastgestelde uitkering tot aan de AOW leeftijd. In 2022 is de maximale uitkering € 1.874 (2021: € 1.847) per maand. Binnen Horizon hebben enkele medewerkers zich voor de regeling aangemeld.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende wmo-prestaties. 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.

Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum heeft gebruik gemaakt van de regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19 voor zowel WLZ, Zvw en Wmo.

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

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording".

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 verhuur en servicekosten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Horizon. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Horizon betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. PFZW heeft in januari 2021 een herstelplan opgesteld voor de Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de beleidsdekkingsgraad ultimo 2027. Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

1. Een verhoging van de premie met een premie opslag van 2% punt. Gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).

2. Het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130 kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

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

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting Horizon zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoordelijkheid inzake Zorginstelling Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

8 Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	4.638.582	4.846.639
Kassen	688	633
Totaal liquide middelen	<u>4.639.270</u>	<u>4.847.272</u>

Toelichting:

In het saldo bankrekeningen is een bedrag opgenomen ad € 2.000.000 dat uitstaat op een rendementsrekening. Het saldo van de liquide middelen is nagenoeg volledig opeisbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
I Kapitaal	1.000	1.000
II Agio	0	0
III Herwaarderingsreserve	0	0
IV Wettelijke en statutaire reserves	0	0
1. Wettelijke	0	0
2. Statutaire	0	0
V Bestemmingsreserves	302.848	302.848
VI Bestemmingsfondsen	1.913.366	1.723.090
VII Overige reserves	4.452.160	4.467.734
Totaal eigen vermogen	<u>6.669.374</u>	<u>6.494.672</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	1.000	0	0	1.000
Totaal kapitaal	<u>1.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.000</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve nieuwbouw	302.848	0	0	302.848
Totaal bestemmingsreserves	<u>302.848</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>302.848</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	1.723.090	190.276	0	1.913.366
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.723.090</u>	<u>190.276</u>	<u>0</u>	<u>1.913.366</u>

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt EUR 2.217.214 (2021: EUR 2.026.938).

Overige reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 0</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 0</u>
	€	€	€	€
Overige reserve				
Overige reserve	4.467.734	-15.574	0	4.452.160
Totaal overige reserve	<u>4.467.734</u>	<u>-15.574</u>	<u>0</u>	<u>4.452.160</u>

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	174.702	91.513
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>174.702</u>	<u>91.513</u>

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
1. pensioenen	0	0	0	0	0
2. voor belastingen	0	0	0	0	0
3. overige	0	0	0	0	0
- groot onderhoud	392.223	61.710	0	0	453.933
- jubileumverplichtingen	41.333	12.913	1.913	0	52.333
- langdurig zieken	175.000	8.699	57.000	41.000	85.699
- regeling vervroegd uitreden (45 jaar)	0	141.960	0	0	141.960
Totaal voorzieningen	<u>608.556</u>	<u>225.282</u>	<u>58.913</u>	<u>41.000</u>	<u>733.925</u>

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	61.672
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	672.253
hiervan > 5 jaar	213.594

Toelichting per categorie voorziening:

Groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan.

Jubileumverplichtingen

De verslaggevingrichtlijn voor personeelsbeloningen (RJ271) verplicht het treffen van een voorziening jegens personeelsleden voor toekomstige verplichtingen (conform CAO) langer dan een jaar.

Langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gebaseerd op de werkgeverslasten van personen die per 31 december 2022 langdurig ziek zijn en die naar verwachting ook in 2023 ziek blijven. Aangezien Horizon eigen risicodragers is voor ziekteverzuim komen de werkgeverslasten voor rekening van Horizon.

Regeling vervroegd uitreden (45 jaar)

De regeling vervroegd uitreden (45 jaar) betreft een voorziening voor medewerkers die na 45 jaar in de zorg te hebben gewerkt, vervroegd kunnen uitreden.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan banken	3.715.673	4.011.184
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>3.715.673</u>	<u>4.011.184</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Stand per 1 januari	4.306.695	4.602.206
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	295.511	295.511
Stand per 31 december	<u>4.011.184</u>	<u>4.306.695</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	295.511	295.511
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>3.715.673</u>	<u>4.011.184</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	295.511	295.511
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	3.715.673	4.011.184
hiervan > 5 jaar	1.608.629	1.829.140

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

Toelichting:

Voor een nadere toelichting en de verstrekte zekerheden op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.18 overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

12. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. Persoonlijk levensfase budget	0	0
2. schulden aan zorgverzekeraars	0	0
3. Reservering vakantiegeld	129.266	118.587
4. Reservering vakantiedagen en EJU	219.790	153.699
5. Nog te betalen kosten:		
- Crediteuren	136.225	161.103
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	295.511	295.511
- Belastingen en premies sociale verzekeringen	100.639	103.365
- Schulden terzake pensioenen	100.301	19.823
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	53.150
- Nog te betalen salarissen	26.104	32.126
- Nog te betalen kosten	79.089	64.314
- Te betalen interest	10.484	12.299
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1.097.409</u>	<u>1.013.977</u>

13. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij een aantal grote verzekeraars en de gemeente Langedijk. Horizon voorziet hierin geen kredietrisico.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

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

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2021 en 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt. Horizon verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievestigingen en de vaststelling van de coronacompensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2022

(Meerjarige) financiële rechten

Horizon verwacht een tegemoetkoming van € 15.859 uit hoofde van de regeling compensatie transitievergoedingen. Deze heeft betrekking op de te ontvangen vergoeding van het UWV inzake uitbetaalde en uit te betalen transitievergoedingen.

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Belastingplicht

Horizon is – ondersteund door het advies van een fiscaal jurist – van mening dat er geen belastingplicht bestaat voor het woningbeheer. Horizon volgt dit nauwlettend en zal zonedig weer een actueel advies opvragen, wanneer daar aanleiding toe is.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het getrouwe beeld van de jaarrekening materieel beïnvloeden.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	8.851.704	604.531	1.304.672	285.531	0	11.046.438
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.641.924	536.389	675.470	0	0	3.853.783
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>6.209.780</u>	<u>68.142</u>	<u>629.202</u>	<u>285.531</u>	<u>0</u>	<u>7.192.655</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	64.566	16.263	125.180	320.476	0	526.485
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	244.070	5.365	122.491	0	0	371.926
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-179.504</u>	<u>10.898</u>	<u>2.689</u>	<u>320.476</u>	<u>0</u>	<u>154.559</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	8.916.270	620.794	1.429.852	606.007	0	11.572.923
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.885.994	541.754	797.961	0	0	4.225.709
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>6.030.276</u>	<u>79.040</u>	<u>631.891</u>	<u>606.007</u>	<u>0</u>	<u>7.347.214</u>

<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% / 3,33% / 4% / 5% / 10% / 15%	5% / 10% / 20%	10% / 20%	0,0%	0,0%
--------------------------------	-------------------------------------	----------------	-----------	------	------

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Triodosbank	2-jul-15	492.261	25	Lineair	1,50%	369.195	0	20.511	348.684	246.129	17	Lineair	20.511	
Triodosbank	31-dec-13	1.000.000	20	Lineair	2,46%	612.500	0	50.000	562.500	312.500	11	Lineair	50.000	borg Wfz
Triodosbank	1-dec-14	3.000.000	20	Lineair	1,56%	1.950.000	0	150.000	1.800.000	1.050.000	12	Lineair	150.000	borg Wfz
Rabobank	9-apr-20	375.000	5	Lineair	1,90%	250.000	0	75.000	175.000	0	3	Lineair	75.000	
Rabobank	9-apr-20	1.125.000	5	Aflossingsvervaldag	1,90%	1.125.000	0	0	1.125.000	0	3	Ineens	0	
Totaal						4.306.695	0	295.511	4.011.184	1.608.629			295.511	

Zekerheden lening Triodosbank EUR 1.000.000,-:

- de nakoming van de betalingsverplichting van geldnemer voortvloeiend uit deze overeenkomst door de Stichting is geborgd (Wfz);
- tot meerdere zekerheid voor de nakoming van de betalingsverplichting van de Stichting jegens onder andere geldgever, de Staat der Nederlanden zich bij overeenkomst jegens onder andere jegens geldgever heeft verbonden aan de Stichting een bedrag in contanten ter beschikking te stellen alsmede renteloze leningen te verstrekken op de wijze en en onder omstandigheden als in die overeenkomst is bepaald, teneinde te allen tijde liquiditeitstekorten bij de Stichting te voorkomen

Zekerheden lening Triodosbank EUR 3.000.000,-:

- de nakoming van de betalingsverplichting van geldnemer voortvloeiend uit deze overeenkomst door de Stichting is geborgd (Wfz);
- tot meerdere zekerheid voor de nakoming van de betalingsverplichting van de Stichting jegens onder andere geldgever, de Staat der Nederlanden zich bij overeenkomst jegens onder andere jegens geldgever heeft verbonden aan de Stichting een bedrag in contanten ter beschikking te stellen alsmede renteloze leningen te verstrekken op de wijze en en onder omstandigheden als in die overeenkomst is bepaald, teneinde te allen tijde liquiditeitstekorten bij de Stichting te voorkomen

Zekerheden leningen Rabobank

Een eerste hypotheekrecht voor een bedrag van € 1.500.000 te vermeerderen met € 525.000 voor renten, vergoedingen, boeten en kosten op een woonzorgcomplex, gelegen aan de Boeier 40-74, 1721 GA Broek op Langedijk, kadastraal bekend als sectie B nummer(s) 4352, 4353, 4354, 4356, 4359, 4360, 4361, 4363, Broek op Langedijk (het hypothecair onderpand).

Een pandrecht op: alle huidige en toekomstige rechten/vorderingen van u met alle rechten en zekerheden die samenhangen met deze rechten/vorderingen, waaronder ook alle rechten uit verzekeringsovereenkomsten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

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

BATEN

16.1 Zorgverzekeringswet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	273.180	218.534
Totaal	<u>273.180</u>	<u>218.534</u>

16.2 Wet Langdurige zorg

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De baten wlz zijn als volgt samengesteld:</i>		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	5.752.455	4.903.357
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies) correctie voorgaand boekjaar	0	0
Totaal	<u>5.752.455</u>	<u>4.903.357</u>

Toelichting:

De verhoging van het wettelijk budget 2022 komt voor een belangrijk deel door verzwaren van de zorg en de uitbreiding van het aantal cliënten.
 In 2022 heeft Horizon gebruik gemaakt van de regeling binnen de WLZ, zijnde meerkosten Covid-19 ad € 18.804 (2021: € 114.969) en de extra compensatie hoge energiekosten ad ad € 41.800.

16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>		
Opbrengsten Wmo	105.453	125.341
Overige zorgprestaties	12.670	34.638
Totaal	<u>118.123</u>	<u>159.979</u>

20. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt</i>		
Subsidies:		
Subsidie zorgbonus	0	66.774
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	82.045	114.970
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	47.921	37.132
Overige dienstverlening:		
Opbrengst huur en servicekosten woningen	71.455	89004
Opbrengst maaltijden	3.962	3.824
Overige opbrengsten	25.585	26.241
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel):		
Doorberekende personeelskosten	0	0
Totaal	<u>230.968</u>	<u>337.945</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Toelichting:

Op de regel "Subsidie zorgbonus" is in 2021 een bedrag ad € 66.774 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn verantwoord onder de personeelskosten. In 2022 is geen subsidie hiervoor ontvangen.

In 2022 zijn Rijkssubsidies lager dan in 2021, omdat er in 2021 een nagekomen subsidie van 2020 is ontvangen.

De subsidies vanwege provincies en gemeenten is in 2022 gestegen vanwege een subsidie voor het project zorgrekenen.

Opbrengst huur en servicekosten woningen

Per 1 juli van het verslagjaar worden de woningen van Dars/Lient van Protestants Christelijke Stichting voor Woningen voor Ouderen gehuurd. De huurders van Dars/Lient betalen per deze datum de huur aan Horizon Zorgcentrum.

LASTEN

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst		
- Kosten uitzendkrachten	0	0
- Kosten inzet externe specialisten (zorg)	171.690	179.875
- Kosten inzet externe specialisten (ondersteuning)	40.272	40.505
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	72.546
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	0	0
Kosten uitbesteding onderaannemers	45.852	498
Overige	0	0
Totaal	<u><u>257.814</u></u>	<u><u>293.424</u></u>

Toelichting:

Op de regel "Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 72.546 inzake uitgekeerde zorgbonussen. De vergoeding van deze bonus is in 2021 opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS".

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	3.247.627	2.753.440
Sociale lasten	562.574	447.837
Pensioenpremies	267.867	222.689
Andere personeelskosten:		
Totaal personeelskosten	<u><u>4.078.068</u></u>	<u><u>3.423.966</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Algemeen beheer	9	8
Bewonersgebonden functies	56	53
Hotelmatische functies	9	9
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>74</u></u>	<u><u>70</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personeelskosten zijn gestegen, omdat er door de toename van de zorgzwaarte meer formatie (eigen alsmede inhuur) is ingezet en door de CAO-verhoging.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	371.926	382.438
Totaal afschrijvingen	<u>371.926</u>	<u>382.438</u>

Toelichting:
 Horizon heeft in het boekjaar een nieuw strategisch vastgoedbeheer vastgesteld waarbij de verwachte economische levensduur en eventuele restwaarde van panden zijn herijkt. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingstermijn van gebouwen behoudens locatie Boeier 2 is aangepast van 40 en 50 jaar naar 30 jaar rekening houdend met een restwaarde van 5%.

26. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Andere personeelskosten	249.784	218.907
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	313.815	254.396
Algemene kosten	394.765	431.655
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	101.025	129.506
Onderhoud en energiekosten	297.559	252.548
Huur en leasing	0	0
Dotaties en vrijval voorzieningen	61.710	61.710
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.418.658</u>	<u>1.348.722</u>

Toelichting:
 De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gestegen door de toename van het aantal cliënten.
 De algemene kosten zijn gedaald door lagere implementie- en trainingskosten software.
 De onderhoud en energiekosten zijn hoger dan in 2021 door gestegen energiekosten.

27. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	-73.558	-79.752
Subtotaal financiële lasten	-73.558	-79.752
Totaal financiële baten en lasten	<u>-73.558</u>	<u>-79.752</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

WNT-verantwoording 2022 Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum.

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan de stichting een totaalscore van 8 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft klasse II, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 146.000. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 21.900 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 14.600. Deze maxima worden niet overschreden.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	I. Korthals
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 132.581
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.376
Bezoldiging	€ 145.957
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 146.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	I. Korthals
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 127.399
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.650
Bezoldiging	€ 140.049
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 141.000

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

WNT-verantwoording 2022 Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	H. de Groot	J.M. de Groot	W.G. Meijer	J. W. Tukker
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 30/6	01/03 - 31/12	01/01 - 31/12	01/12 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 900	€ 1.500	€ 1.800	€ 300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 10.950	€ 18.250	€ 14.600	€ 1.217
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021				
bedragen x € 1	H. de Groot		W.G. Meijer	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 1.800		€ 1.800	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.150		€ 14.100	

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	C. Ekhart	H.J. Holsappel	H. Schoon	M.P.A. Balder
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 09/05	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 650	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 5.160	€ 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.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021				
bedragen x € 1	C. Ekhart	H.J. Holsappel	H. Schoon	M.P.A. Balder
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/07 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 14.100	€ 14.100	€ 14.100	€ 14.100

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1	-	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>-</u>	<u>-</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		3.203.255	3.347.624
2. machines en installaties		79.040	68.142
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		631.336	628.107
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		125.881	81.555
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar			
Totaal materiële vaste activa		<u>4.039.512</u>	<u>4.125.428</u>
III Financiële vaste activa	3	-	-
Totaal financiële vaste activa		<u>-</u>	<u>-</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4	-	-
Totaal voorraden		<u>-</u>	<u>-</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-	-
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		46.062	61.238
2. op groepsmaatschappijen		-	-
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt		-	-
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		-	-
5. overige vorderingen		241.886	27.055
6. van aandeelhouders opgevraagde stortingen			
7. overlopende activa		18.777	19.778
Totaal vorderingen		<u>306.725</u>	<u>108.071</u>
IV Effecten	7	-	-
V Liquide middelen	8	1.931.516	1.902.426
C Totaal activa		<u>6.277.753</u>	<u>6.135.925</u>

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
PASSIVA			
D Eigenvermogen	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		1.000	1.000
II Agio		-	-
III Herwaarderingsreserve		-	-
IV (Andere) wettelijke en statutaire reserve		-	-
1. Wettelijke		-	-
2. Statutaire		-	-
V Bestemmingsreserves		302.848	302.848
VI Bestemmingsfonds		1.913.366	1.723.090
VII Overige reserves		-	-
VIII Onverdeelde winst		-	-
Totaal eigen vermogen		<u>2.217.214</u>	<u>2.026.938</u>
E Voorzieningen	10		
1. pensioenen		-	-
2. voor belastingen		-	-
3. overige		583.533	474.874
Totaal voorzieningen		<u>583.533</u>	<u>474.874</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		2.490.673	2.711.184
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		-	-
6. te betalen wissels en cheques		-	-
7. schulden aan groepsmaatschappijen		-	-
8. schulden aan participanten en aan maatschappijen		-	-
9. belastingen en premies sociale		-	-
10. schulden ter zake van pensioenen		-	-
11. overige schulden		-	-
12. overige passiva		-	-
Totaal langlopende schulden		<u>2.490.673</u>	<u>2.711.184</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		220.511	220.511
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		105.132	164.730
6. te betalen wissels en cheques		-	-
7. schulden aan groepsmaatschappijen		-	-
8. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		100.639	103.365
10 schulden ter zake pensioenen		100.301	5.953
11 overige schulden		385.644	369.861
12 overige passiva		74.106	58.509
Totaal kortlopende schulden		<u>986.333</u>	<u>922.929</u>
H Totaal passiva		<u>6.277.753</u>	<u>6.135.925</u>

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	16	273.180	218.534
Wet langdurige zorg		5.752.455	4.903.357
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		-	-
Forensische zorg		-	-
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		-	-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		-	-
Baten uit onderaanneming		-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>118.123</u>	<u>159.979</u>
		6.143.758	5.281.870
Opbrengsten Jeugdwet	17	-	-
Baten uit Veilig Thuis	18	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	-	-
Netto omzet		<u>6.143.758</u>	<u>5.281.870</u>
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum		-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf		-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	20	<u>209.341</u>	<u>263.941</u>
		<u>209.341</u>	<u>263.941</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>6.353.099</u>	<u>5.545.811</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	257.814	293.424
Lonen en salarissen	22	3.247.627	2.753.440
Sociale lasten	22	562.574	447.837
Pensioenlasten	22	267.867	222.689
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	271.685	311.302
Overige bedrijfskosten	26	<u>1.507.521</u>	<u>1.362.842</u>
Som der bedrijfslasten		6.115.088	5.391.534
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	<u>47.735</u>	<u>-52.485</u>
		<u>47.735</u>	<u>52.485</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>190.276</u>	<u>101.792</u>
Belastingen	28	-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>190.276</u></u>	<u><u>101.792</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve		-	-
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		190.276	101.792
Overige reserves		-	-
		<u><u>190.276</u></u>	<u><u>101.792</u></u>

**5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING
ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

5.1.13.1 Algemeen

De waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan de geconsolideerde waarderingsgrondslagen. Zie paragraaf 5.1.4.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	5.752.455	4.903.357
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	5.590.131	4.956.507
Totaal financieringsverschil	<u>162.324</u>	<u>-53.150</u>

8. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
Bankrekeningen	1.930.828	1.901.793
Kassen	688	633
Totaal liquide middelen	<u>1.931.516</u>	<u>1.902.426</u>

Toelichting:

In het saldo bankrekeningen is een bedrag opgenomen ad € 1.000.000 dat uitstaat op een rendementsrekening. Het saldo van de liquide middelen is nagenoeg volledig opeisbaar.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
I Kapitaal	1.000	1.000
II Agio	0	0
III Herwaarderingsreserve	0	0
IV Wettelijke en statutaire reserves	0	0
1. Wettelijke	0	0
2. Statutaire	0	0
V Bestemmingsreserves	302.848	302.848
VI Bestemmingsfondsen	1.913.366	1.723.090
VII Overige reserves	0	0
Totaal eigen vermogen	<u>2.217.214</u>	<u>2.026.938</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Kapitaal	1.000	0	0	1.000
Totaal kapitaal	<u>1.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.000</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve nieuwbouw	302.848	0	0	302.848
Totaal bestemmingsreserves	<u>302.848</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>302.848</u>

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	1.723.090	190.276	0	1.913.366
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.723.090</u>	<u>190.276</u>	<u>0</u>	<u>1.913.366</u>

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt EUR 2.217.214 (2021: EUR 2.026.938).

Overige reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 0	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 0
	€	€	€	€
Overige reserve	0	0	0	0
Totaal overige reserve	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2022 en resultaat over 2022

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
PC Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Centrum	2.217.214	190.276
PC Stichting voor Woningen voor ouderen	4.452.160	-15.574
Eliminatie consolidatie		
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>6.669.374</u>	<u>174.702</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
1. pensioenen	0	0	0	0	0
2. voor belastingen	0	0	0	0	0
3. overige	0	0	0	0	0
- groot onderhoud	258.541	45.000	0	0	303.541
- jubileumverplichtingen	41.333	12.913	1.913	0	52.333
- langdurig zieken	175.000	8.699	57.000	41.000	85.699
- regeling vervroegd uittreden (45 jaar)	0	141.960	0	0	141.960
Totaal voorzieningen	474.874	208.572	58.913	41.000	583.533

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	61.672
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	521.861
hiervan > 5 jaar	213.594

Toelichting per categorie voorziening:
Groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan.

Jubileumverplichtingen

De verslaggevingrichtlijn voor personeelsbeloningen (RJ271) verplicht het treffen van een voorziening jegens personeelsleden voor toekomstige verplichtingen (conform CAO) langer dan een jaar.

Langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gebaseerd op de werkgeverslasten van personen die per 31 december 2022 langdurig ziek zijn en die naar verwachting ook in 2023 ziek blijven. Aangezien Horizon eigen risicodragers is voor ziekteverzuim komen de werkgeverslasten voor rekening van Horizon.

Regeling vervroegd uittreden (45 jaar)

De regeling vervroegd uittreden (45 jaar) betreft een voorziening voor medewerkers die na 45 jaar in de zorg te hebben gewerkt, vervroegd kunnen uittreden.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan banken	2.490.673	2.711.184
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	2.490.673	2.711.184

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Stand per 1 januari	2.931.695	3.152.206
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	220.511	220.511
Stand per 31 december	2.711.184	2.931.695
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	220.511	220.511
Stand langlopende schulden per 31 december	2.490.673	2.711.184

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	220.511	220.511
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	2.490.673	2.711.184
hiervan > 5 jaar	1.608.629	1.829.140

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

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Toelichting:
 Voor een nadere toelichting en de verstrekte zekerheden op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.9 overzicht langlopende schulden.
 De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

12. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. Persoonlijk levensfase budget	0	0
2. schulden aan zorgverzekeraars	0	0
3. Reservering vakantiegeld	129.266	118.587
4. Reservering vakantiedagen en EJU	219.790	153.699
5. Nog te betalen kosten:	0	-
- Crediteuren	105.132	164.730
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	220.511	220.511
- Belastingen en premies sociale verzekeringen	100.639	103.365
- Schulden terzake pensioenen	100.301	5.953
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	53.150
- Nog te betalen salarissen	26.104	32.126
- Nog te betalen kosten	74.106	58.509
- Te betalen interest	10.484	12.299
Totaal overige kortlopende schulden	986.333	922.929

13. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling 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 de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij een aantal grote verzekeraars en de gemeente Langedijk. Horizon voorziet hierin geen kredietrisico.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

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

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2021 en 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Horizon verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievestigingen en de vaststelling van de coronacompensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2022

(Meerjarige) financiële rechten

Horizon verwacht een tegemoetkoming van € 15.859 uit hoofde van de regeling compensatie transitievergoedingen. Deze heeft betrekking op de te ontvangen vergoeding van het UWV inzake uitbetaalde en uit te betalen transitievergoedingen.

Belastingplicht

Horizon is – ondersteund door het advies van een fiscaal jurist – van mening dat er geen belastingplicht bestaat voor het woningbeheer. Horizon volgt dit nauwlettend en zal zonodig weer een actueel advies opvragen, wanneer daar aanleiding toe is.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het getrouwe beeld van de jaarrekening materieel beïnvloeden.

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	5.419.481	604.531	1.301.957	81.555	0	7.407.524
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.071.857	536.389	673.850	0	0	3.282.096
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>3.347.624</u>	<u>68.142</u>	<u>628.107</u>	<u>81.555</u>	<u>0</u>	<u>4.125.428</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	16.263	125.180	44.326	0	185.769
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	144.369	5.365	121.951	0	0	271.685
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-144.369</u>	<u>10.898</u>	<u>3.229</u>	<u>44.326</u>	<u>0</u>	<u>-85.916</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	5.419.481	620.794	1.427.137	125.881	0	7.593.293
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.216.226	541.754	795.801	0	0	3.553.781
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>3.203.255</u>	<u>79.040</u>	<u>631.336</u>	<u>125.881</u>	<u>0</u>	<u>4.039.512</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% / 3,33% / 5%	5% / 10% / 20%	10% / 20%	0,0%	0,0%	

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings-wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Triodosbank	2-jul-15	492.261	25	Lineair	1,50%	369.195	0	20.511	348.684	246.129	17	Lineair	20.511	
Triodosbank	31-dec-13	1.000.000	20	Lineair	2,46%	612.500	0	50.000	562.500	312.500	11	Lineair	50.000	borg Wfz / 1)
Triodosbank	1-dec-14	3.000.000	20	Lineair	1,56%	1.950.000	0	150.000	1.800.000	1.050.000	12	Lineair	150.000	borg Wfz / 2)
Totaal						2.931.695	0	220.511	2.711.184	1.608.629			220.511	

Zekerheden lening Triodosbank EUR 1.000.000,-:

- de nakoming van de betalingsverplichting van geldnemer voortvloeiend uit deze overeenkomst door de Stichting is geborgd (Wfz);
- tot meerdere zekerheid voor de nakoming van de betalingsverplichting van de Stichting jegens onder andere geldgever, de Staat der Nederlanden zich bij overeenkomst jegens onder andere jegens geldgever heeft verbonden aan de Stichting een bedrag in contanten ter beschikking te stellen alsmede renteloze leningen te verstrekken op de wijze en en onder omstandigheden als in die overeenkomst is bepaald, teneinde te allen tijde liquiditeitstekorten bij de Stichting te voorkomen

Zekerheden lening Triodosbank EUR 3.000.000,-:

- de nakoming van de betalingsverplichting van geldnemer voortvloeiend uit deze overeenkomst door de Stichting is geborgd (Wfz);
- tot meerdere zekerheid voor de nakoming van de betalingsverplichting van de Stichting jegens onder andere geldgever, de Staat der Nederlanden zich bij overeenkomst jegens onder andere jegens geldgever heeft verbonden aan de Stichting een bedrag in contanten ter beschikking te stellen alsmede renteloze leningen te verstrekken op de wijze en en onder omstandigheden als in die overeenkomst is bepaald, teneinde te allen tijde liquiditeitstekorten bij de Stichting te voorkomen

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

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

BATEN
16.1 Zorgverzekeringswet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	273.180	218.534
Totaal	<u>273.180</u>	<u>218.534</u>

16.2 Wet Langdurige zorg

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De baten wlz zijn als volgt samengesteld:</i>		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	5.752.455	4.903.357
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies) correctie voorgaand boekjaar	0	0
Totaal	<u>5.752.455</u>	<u>4.903.357</u>

Toelichting:

De verhoging van het wettelijk budget 2022 komt voor een belangrijk deel door verzwaring van de zorg en de uitbreiding van het aantal cliënten.

In 2022 heeft Horizon gebruik gemaakt van de regeling binnen de WLZ, zijnde meerkosten Covid-19 ad € 18.804 (2021: € 114.969) en de extra compensatie hoge energiekosten ad ad € 41.800.

16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>		
Opbrengsten Wmo	105.453	125.341
Overige zorgprestaties	12.670	34.638
Totaal	<u>118.123</u>	<u>159.979</u>

20. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt</i>		
Subsidies		
Subsidie zorgbonus	0	66.774
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	82.045	114.970
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	47.921	37.132
Overige dienstverlening:		
Opbrengst huur en servicekosten woningen	34.828	0
Opbrengst maaltijden	3.962	3.824
Overige opbrengsten	25.585	26.241
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel):		
Doorberekende personeelskosten	15.000	15.000
Totaal	<u>209.341</u>	<u>263.941</u>

Toelichting:

Op de regel "Subsidie zorgbonus" is in 2021 een bedrag ad € 66.774 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn verantwoord onder de personeelskosten. In 2022 is geen subsidie hiervoor ontvangen.

In 2022 zijn Rijkssubsidies lager dan in 2021, omdat er in 2021 een nagekomen subsidie van 2020 is ontvangen.

De subsidies vanwege provincies en gemeenten is in 2022 gestegen vanwege een subsidie voor het project zorgrekenen.

Opbrengst huur en servicekosten woningen

Per 1 juli van het verslagjaar worden de woningen van Dars/Lient van Protestants Christelijke Stichting voor Woningen voor Ouderen gehuurd. De huurders van Dars/Lient betalen per deze datum de huur aan Horizon Zorgcentrum.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING
LASTEN
21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst		
- Kosten uitzendkrachten	0	0
- Kosten inzet externe specialisten (zorg)	171.690	179.875
- Kosten inzet externe specialisten (ondersteuning)	40.272	40.505
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	72.546
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	0	0
Kosten uitbesteding onderaannemers	45.852	498
Overige	0	0
Totaal	<u><u>257.814</u></u>	<u><u>293.424</u></u>

Toelichting:

Op de regel "Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 72.546 inzake uitgekeerde zorgbonussen. De vergoeding van deze bonus is in 2021 opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS".

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	3.247.627	2.753.440
Sociale lasten	562.574	447.837
Pensioenpremies	267.867	222.689
Andere personeelskosten:		
Totaal personeelskosten	<u><u>4.078.068</u></u>	<u><u>3.423.966</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Algemeen beheer	9	8
Bewonersgebonden functies	56	53
Hotelmatige functies	9	9
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>74</u></u>	<u><u>70</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personeelskosten zijn gestegen, omdat er door de toename van de zorgzwaarte meer formatie (eigen alsmede inhuur) is ingezet en door de CAO-verhoging.

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	271.685	311.302
Totaal afschrijvingen	<u><u>271.685</u></u>	<u><u>311.302</u></u>

Toelichting:
26. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Andere personeelskosten	249.784	218.907
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	311.682	253.048
Algemene kosten	374.959	400.439
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	101.025	129.506
Onderhoud en energiekosten	274.320	225.609
Huur en leasing	150.751	90.333
Dotaties en vrijval voorzieningen	45.000	45.000
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>1.507.521</u></u>	<u><u>1.362.842</u></u>

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Toelichting:

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gestegen door de toename van het aantal cliënten.
 De algemene kosten zijn gedaald door lagere implementie- en trainingskosten software.
 De onderhoud en energiekosten zijn hoger dan in 2021 door gestegen energiekosten.
 De kosten van huur en leasing zijn toegenomen, doordat Horizon Zorgcentrum per 1 juli van het verslagjaar alle woningen van Dars/Lient huurt van Protestants Christelijke Stichting voor Woningen voor Ouderen.

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	-47.735	-52.485
Subtotaal financiële lasten	-47.735	-52.485
Totaal financiële baten en lasten	<u>-47.735</u>	<u>-52.485</u>

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum en Protestants Christelijke Stichting voor Woningen voor Ouderen heeft de geconsolideerde jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 18 april 2023.

De raad van toezicht van Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum en Protestants Christelijke Stichting voor Woningen voor Ouderen heeft de geconsolideerde jaarrekening 2022 opgemaakt en goedgekeurd in de vergadering van 18 april 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn er geen gebeurtenissen na balansdatum die het getrouwe beeld van de jaarrekening materieel beïnvloeden.

Ondertekening door bestuurder

W.G.

I.B.C. Korthals - de Bos (RvB)

Ondertekening door toezichthouders

W.G.

J.M. de Groot - Bosma (Vz RvT)

W.G.

W.G. Meijer (RvT)

W.G.

M.P.A. Balder (RvT)

W.G.

H.J. Holsappel (RvT)

W.G.

H. Schoon (RvT)

W.G.

J.W. Tukker (RvT)

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van het eigen vermogen.

5.2.2 Nevenvestigingen

Protestants Christelijke Stichting voor Wonen en Zorg, Horizon Zorgcentrum heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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