

# Jaarverslaggeving 2022

## Stichting Het Max Plazier Huis

Vastgesteld door de RvB d.d. 11 mei 2023  
Goedgekeurd door de RvT d.d. 11 mei 2023

agz

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoeleinden  
MFKJ 26-05-2023

## Jaarrekening 2022

### INHOUDSOPGAVE

	<b>Pagina</b>	
<b>1</b>	<b>Jaarrekening 2022</b>	
1.1	Balans per 31 december 2022	4
1.2	Winst- en verliesrekening over 2022	5
1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	7
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	12
1.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	16
1.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	17
1.8	Vaststelling en goedkeuring	20
<b>2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	23
2.2	Nevenvestigingen	23
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	24
Bijlage	WNT	25

# 1. JAARREKENING 2022

*Enkelvoudig*

**1.1 BALANS per 31 december 2022**

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en terreinen		571.177	490.242
2. machines en installaties		101.747	127.177
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		204.309	174.366
Totaal materiële vaste activa		<u>877.233</u>	<u>791.785</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Voorraden			
1. gereed product en handelsgoederen		-	-
Totaal voorraden		<u>-</u>	<u>-</u>
II Vorderingen	2		
1. op handelsdebiteuren		-	-
2. overige vorderingen		823.400	783.360
3. overlopende activa		66.073	38.646
Totaal vorderingen		<u>889.472</u>	<u>822.006</u>
III Liquide middelen	3	282.175	319.818
<b>C Totaal activa</b>		<u>2.048.880</u>	<u>1.933.609</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigen vermogen</b>			
I Gestort en opgevraagd kapitaal	4	150.000	150.000
II Bestemmingsfonds		600.453	551.644
Totaal eigen vermogen		<u>750.453</u>	<u>701.644</u>
<b>E Voorzieningen</b>			
1. overige	5	207.729	193.851
Totaal voorzieningen		<u>207.729</u>	<u>193.851</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
1. schulden aan banken (langlopend)	6	268.446	380.333
Totaal langlopende schulden		<u>268.446</u>	<u>380.333</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
1. schulden aan banken (kortlopend)	7	111.888	111.888
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		20.269	15.796
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		64.424	69.775
4. schulden terzake pensioenen		86.220	12.055
5. overige schulden		382.646	297.058
6. overige passiva		156.806	151.210
7. Totaal kortlopende schulden		<u>822.253</u>	<u>657.782</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>2.048.880</u>	<u>1.933.609</u>

**1.2 WINST - EN VERLIESREKENING OVER 2022**

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>					
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	9				
Wet langdurige zorg		4.085.075		3.720.373	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>0</u>		<u>0</u>	
<b>Netto omzet</b>			4.085.075		3.720.373
Overige bedrijfsopbrengsten	10	<u>854.819</u>		<u>743.233</u>	
			854.819		743.233
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>			<u>4.939.894</u>		<u>4.463.606</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	11	62.422		58.423	
Lonen en salarissen	12	2.809.614		2.191.094	
Sociale lasten	12	420.256		318.217	
Pensioenlasten	12	245.417		179.934	
Andere personeelskosten	12	189.984		364.775	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	101.321		62.477	
Overige bedrijfskosten	14	<u>1.038.311</u>		<u>769.404</u>	
<b>Som der bedrijfslasten</b>			4.867.326		3.944.323
Rentelasten en soortgelijke kosten	15	<u>-23.759</u>		<u>-22.886</u>	
			-23.759		-22.886
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>			<u>48.809</u>		<u>496.397</u>
Belastingen			0		0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>			<u><b>48.809</b></u>		<u><b>496.397</b></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			<u><b>2022</b></u>		<u><b>2021</b></u>
			€		€
Toevoeging/onttrekking:					
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten			48.809		496.397
			<u><b>48.809</b></u>		<u><b>496.397</b></u>

**1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022**

	2022		2021	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		72.568		519.282
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	101.321		62.477	
- mutaties voorzieningen	13.878		191.984	
		115.199		254.461
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	23.381		-23.563	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-90.847		-207.189	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	164.471		160.674	
		97.005		-70.078
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		284.772		703.665
Ontvangen interest	0		3.678	
Betaalde interest	-23.759		-26.564	
		-23.759		-22.886
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		261.013		680.779
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings materiële vaste activa	-186.769		-296.340	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-186.769		-296.340
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Nieuw opgenomen leningen	0		70.000	
Aflossing langlopende schulden	-111.888		-197.749	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-111.888		-127.749
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b>-37.643</b>		<b>256.690</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari		319.818		63.128
Stand geldmiddelen per 31 december		282.175		319.818
Mutatie geldmiddelen		-37.643		256.690

**Toelichting:**

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting Het Max Plazier Huis is statutair (en feitelijk) gevestigd op het adres Schagerweg 97 te Schagerbrug en is geregistreerd onder KvK-nummer 68805098. Stichting Het Max Plazier Huis heeft ten doel het verlenen van goede zorg, verpleging, behandeling en diensten aan mensen met een dementieel syndroom zoals omschreven in de Wet Langdurige Zorg (WLZ).

Stichting Het Max Plazier Huis behoort niet tot enige concernverhouding.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - alsmede de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

##### **Stelselwijziging**

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De impact van de stelselwijziging op het resultaat en de invloed op het vermogen per 31 december 2022 is nihil. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

#### **Verrekenen en salderen**

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

- een deugdelijke 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.

#### **Foutherstel**

Na het vaststellen van de jaarrekening 2022 zijn geen onjuistheden ontstaan waardoor de jaarrekening 2022 ernstig tekort heeft geschoten in het geven van inzicht.

#### **Gebruik van schattingen**

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

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

- Economische gebruiksduur van materiële vaste activa;
- Waardering van voorzieningen;
- Overproductie
- Opbrengsten Covid-19 (compensaties omzetzerving en vergoedingen meerkosten)
- Vergoeding energiekosten
- Opbrengsten regionale kwaliteitsmiddelen

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Financiële instrumenten**

Onder financiële instrumenten worden primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 7.

### Primaire financiële instrumenten

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

### **1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

#### **Activa en passiva**

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

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

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

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

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

#### **Materiële vaste activa**

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

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van de economische levensduur. 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 afschreven.

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

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.



## 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.

In 2022 zijn er geen wijzigingen in omstandigheden geweest die zouden kunnen doen vermoeden dat de boekwaarde van activa niet (meer) terugverdiend kan worden.

### **Vervreemding van vaste activa**

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

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

### **Vorderingen**

De vorderingen worden gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. 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 (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

### **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.

### **Voorzieningen (algemeen)**

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

#### **Voorziening Regeling Vervroegd uittreden - 45 dienstjaren**

De voorziening Regeling Vervroegd uittreden 45 dienstjaren betreft een voorziening voor toekomstige loonbetalingen aan medewerkers die 45 jaar werkzaam zijn in de sector Zorg & Welzijn in de periode 1 januari 2022 t/m 31 december 2025. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

#### **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 3%.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

### **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.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

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

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

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

#### **Opbrengsten**

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

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

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

#### **Personele kosten**

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

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 hoofdstuk 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.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Pensioenen**

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

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Het Max Plazier Huis 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. Ultimo 2022 bedroeg de actuele dekkingsgraad 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2022 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag 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).
- 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 de 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).

Volgens de officiële regels moet PFZW de pensioenen verlagen als de actuele dekkingsgraad op 31 december 2022 lager zou zijn dan 104,3%. In verband met de coronacrisis is deze norm verlaagd tot 90%. Aan deze norm wordt op 31 december 2022 voldaan.

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Stichting Het Max Plazier Huis heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Het Max Plazier Huis 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 ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

### **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.

### **1.4.4 Grondslagen van segmentering**

In de jaarrekening wordt geen segmentatie toegepast.

### **1.4.5 Kasstroomoverzicht**

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

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing opgenomen als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen. Voor een cijfermatige aansluiting wordt verwezen naar 1.3 kasstroomoverzicht.

### **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.

### **1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2022****ACTIVA****1. Materiële vaste activa**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	571.177	490.242
2. Machines en installaties	101.747	127.177
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	204.309	174.366
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>877.233</u></b>	<b><u>791.785</u></b>

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

Boekwaarde per 1 januari	791.785	557.922
Bij: Investerings	186.769	296.340
Af: Afschrijvingen	-101.321	-62.477
Af: Bijzondere waardeverminderingen	0	0
	<b><u>877.233</u></b>	<b><u>791.785</u></b>

  
 Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor  
 identificatiedoeleinden  
MFJKJ 26-05-2023

**Toelichting:**

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van EUR 571.177 aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft en betreft een bedrag voor verbouwingen en inrichting van het terrein.

**2. Vorderingen**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
1. <i>Overige vorderingen:</i>		
Vorderingen Wlz-zorg	807.007	716.160
Voorziening voor overproductie Wlz-zorg 2022	-51.649	0
Vorderingen op verhuurder: waarborgsom	67.200	67.200
Overige vorderingen	841	0
2. <i>Overlopende activa:</i>		
Nog te ontvangen bedragen:		
- Ziekengelduitkeringen	13.371	3.330
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Huur gebouw	34.959	33.600
- Rente leningen	1.548	1.716
- overige vooruitbetaalde bedragen	16.195	0
	<b><u>889.472</u></b>	<b><u>822.006</u></b>

**Toelichting:**

De stijging in de overige vorderingen wordt veroorzaakt door diverse vooruitbetaalde bedragen, voornamelijk scholingskosten, ziekengelduitkeringen en onderhoud.

**Toelichting:**

Onder de overige vorderingen is begrepen € 807.007 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Totaal</u>
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot			
Saldo per 1 januari			0
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	807.007	716.160	1.523.167
Bij/af: correcties voorgaande jaren			0
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-709.826	-609.000	-1.318.826
Saldo per 31 december	<b><u>97.181</u></b>	<b><u>107.160</u></b>	<b><u>204.341</u></b>
Stadium van vaststelling <sup>(*)</sup>	a	c	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort		807.007	716.160
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot		0	0
		<b><u>807.007</u></b>	<b><u>716.160</u></b>

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZA)

	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
	4.248.997	3.720.373
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar	3.441.990	3.004.213
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	<b><u>807.007</u></b>	<b><u>716.160</u></b>
Financieringstekort / overschot		

  
 Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor  
 identificatiedoeleinden  
MFJKJ 26-05-2023

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2022****ACTIVA****3. Liquide middelen**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
1. Kassen	0	0
2. Bankrekeningen	282.175	319.818
3. Spaarrekeningen	0	0
Totaal liquide middelen	<u><u>282.175</u></u>	<u><u>319.818</u></u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

**PASSIVA****4. Eigen vermogen***Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1. Kapitaal	150.000	150.000
2. Bestemmingsfondsen	600.453	551.644
Totaal eigen vermogen	<u><u>750.453</u></u>	<u><u>701.644</u></u>

**4.1***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>2021</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>2022</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	150.000	0	0	150.000
Totaal kapitaal	<u><u>150.000</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>150.000</u></u>

**4.2 Bestemmingsfondsen***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>2021</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	551.644	48.809	0	600.453
Bestemmingsreserve Vrienden van Het Max Plazier Huis	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u><u>551.644</u></u>	<u><u>48.809</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>600.453</u></u>

**5. Voorzieningen***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>2021</u>	€	€	€	<u>2022</u>
	€	€	€	€	€
1. Voorziening voor uitgestelde beloning	7.673	5.832	0	0	13.505
2. Voorziening Regeling vervroegd uittreden 45	186.178	15.542	7.496	0	194.224
Totaal voorzieningen	<u><u>193.851</u></u>	<u><u>21.374</u></u>	<u><u>7.496</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>207.729</u></u>

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

	<u>2022</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	26.481
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	181.248
hiervan > 5 jaar	13.505

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2022****PASSIVA****Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening vooruitgestelde beloning

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 3%.

Voorziening 45 dienstjaren

De 45 dienstjaren voorziening betreft een voorziening voor toekomstige loonbetalingen aan medewerkers die 45 jaar werkzaam zijn in de sector Zorg & Welzijn in de periode 1 januari 2022 t/m 31 december 2025. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening is getroffen voor 3 medewerkers. De eerste medewerker maakt sinds september 2022 van de regeling gebruik. De tweede medewerker zal in december 2023 gebruik maken van de regeling. De derde medewerker zal in 2025 toetreden tot de regeling.

**6. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	492.221	619.970
Bij: Nieuwe leningen	0	70.000
Af: Aflossingen	111.888	197.749
Stand per 31 december	<u>380.333</u>	<u>492.221</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	111.888	111.888
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>268.446</u>	<u>380.333</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	111.888	111.888
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	268.446	335.468
hiervan > 5 jaar	34.201	44.865

**Toelichting:**

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:**

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij de Rabobank luiden als volgt:

- een pandrecht van alle huidige en toekomstige inventaris;
- pandrecht op alle huidige en toekomstige transportmiddelen.
- vergoedingsrecht conform algemene voorwaarden.

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 268.446 en de reële waarde bedraagt € 268.446. De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2022****PASSIVA****7. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Schulden aan leveranciers	20.269	15.796
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	111.888	111.888
Belastingen en premies sociale verzekeringen	64.424	51.617
Schulden uit hoofde van subsidies:		
- Af te dragen loonbelasting zorgbonus	0	18.158
Schulden terzake pensioenen	86.220	12.055
Nog te betalen salarissen	36.295	27.836
Nog te betalen vakantiegeld	109.182	83.316
Nog te betalen vakantiedagen	109.203	93.299
Nog te betalen eindejaarsuitkering	17.339	13.988
<i>Overige schulden:</i>		
Nog te betalen kosten		
- Accountantskosten	15.000	8.520
- Personeelsverzekeringen	1.896	0
- Kosten bewoners en hotelmatige kosten	8.485	8.737
- Energie en milieukosten	68.620	49.781
- Advieskosten	14.768	11.582
- Overige nog te betalen kosten	1.858	0
Vooruitontvangen bedragen		
- Huur en gebruikerskosten bewoners	62.806	59.160
- Waarborgsommen bewoners	94.000	92.050
Totaal overige schulden	<b>822.253</b>	<b>657.782</b>

**Toelichting:**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabo bank bedraagt per 31 december 2021 € 210.000.

**8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Onzekerheden opbrengstverantwoording Wlz, Zvw en Wmo**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Het Max Plazier Huis heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de regiomiddelen, energie-vergoeding 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.

Stichting Het Max Plazier Huis verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

**Macrobeheersinstrument opbrengsten zorgprestaties zorgverzekeringswet**

Op grond van de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit bestaat de mogelijkheid dat voor de verantwoorde opbrengsten uit hoofde van zorgprestaties gefinancierd uit de zorgverzekeringswet een terugbetalingsverplichting wordt opgelegd in latere jaren ingeval achteraf blijkt dat een macro-budgetoverschrijding is ontstaan.

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat landelijk nog geen inzicht of de relevante macro-omzetgrenzen worden overschreden. Stichting Het Max Plazier Huis is dan ook niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventuele uit macrobeheersinstrumenten voortkomende verplichtingen en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan zijn geen verplichtingen tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2022.

**Investeringsverplichting**

In januari 2023 is Stichting Het Max Plazier Huis een investeringsverplichting aangegaan van € 122.310 voor de installatie van zonnepanelen. Met de Rabobank is overeenstemming voor de financiering hiervan. Op moment van opmaken van de jaarrekening 2022 zijn de werkzaamheden van de installatie in volle gang. Medio mei 2023 wordt de oplevering en inbedrijfstelling verwacht.

## 1.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31-12-2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31-12-2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerhed en	Rente herziening	Aantal aflossing en per jaar
Rabobank	1-8-2019	448.200	5 jaar	Lineair	3,85%	305.230	0	89.640	215.590	0	2	Maand	89.640	*	Nvt	12
Diaconie Prot. Kerk	1-2-2019	50.000	11 jaar	Lineair	6,00%	47.615	0	5.300	42.315	15.815	7	Kwartaal	5.300	Geen	Nvt	4
Mw. G. Visser	1-4-2019	5.000	11 jaar	Lineair	3,50%	4.642	0	518	4.125	1.534	7	Kwartaal	518	Geen	Nvt	4
Hr. G. Otto	6-4-2019	15.000	5 jaar	Lineair	5,00%	11.749	0	3.938	7.812	0	1	Kwartaal	3.938	Geen	Nvt	4
Mw. Blom	1-7-2019	10.000	11 jaar	Lineair	3,50%	8.539	0	1.035	7.504	2.329	7	Kwartaal	1.035	Geen	Nvt	4
Erven K. Smit	1-7-2019	10.000	11 jaar	Lineair	3,50%	8.539	0	1.035	7.504	2.329	7	Kwartaal	1.035	Geen	Nvt	4
Mw. Helfrich	1-11-2019	5.000	11 jaar	Lineair	3,50%	4.642	0	518	4.125	1.534	7	Kwartaal	518	Geen	Nvt	4
Hr. C. J. Klaver	7-11-2019	10.000	6 jaar	Lineair	3,50%	8.250	0	2.070	6.180	0	2	Kwartaal	2.070	Geen	Nvt	4
Hr. N. Koppenol	15-7-2020	5.000	11 jaar	Lineair	3,50%	4.907	0	518	4.389	2.330	8	Kwartaal	518	Geen	Nvt	4
Mw. M. Koeckhoven	15-7-2020	5.000	11 jaar	Lineair	3,50%	4.907	0	518	4.389	2.330	8	Kwartaal	518	Geen	Nvt	4
Hr. R. Stolk	31-12-2020	20.000	5 jaar	Lineair	4,00%	18.000	0	2.000	16.000	6.000	3	Kwartaal	2.000	Geen	Nvt	4
G. Jimmink	11-1-2021	70.000	5 jaar	Lineair	6,00%	65.200	0	4.800	60.400	0	3	Kwartaal	4.800	Geen	Nvt	4
<b>Totaal</b>		<b>653.200</b>				<b>492.221</b>	<b>0</b>	<b>111.888</b>	<b>380.333</b>	<b>34.201</b>			<b>111.888</b>	<b>0</b>		

\* Zie voor de gestelde zekerheden de toelichting op de Kortlopende schulden.



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoelinden

MFKJ 26-05-2023



**1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING****BATEN****9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****9.2 Wet langdurige zorg**

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	4.300.646	3.331.548
Wettelijk budget WLZ kwaliteitsgelden	0	371.351
Correctie wettelijk budget WLZ kwaliteitsgelden voorgaande jaren	-245.693	0
Nog niet ontvangen overproductie 2022	-51.649	0
Compensatie voor meerkosten Covid-19 Wlz 2022	39.206	0
Compensatie voor meerkosten Covid-19 Wlz 2021	12.816	17.474
Regionale kwaliteitsmiddelen 2022	10.860	0
Energievergoeding 2022	18.890	0
Totaal	<u>4.085.075</u>	<u>3.720.373</u>

**Toelichting:**

De reguliere omzet Wlz is gestegen met € 580.273. Dit is met name te verklaren doordat in juli 2021 de laatste 8 woningen zijn gerealiseerd. In 2021 waren doordat de appartementen nog in ontwikkeling waren niet alle appartementen in gebruik. In 2022 waren alle appartementen het gehele jaar in gebruik. Daarnaast zijn met ingang van 2022 de middelen voor het kwaliteitskader in de tarieven (VPT) opgenomen, zijnde € 527.000 in 2022 versus € 122.000 in 2021.

De post Compensatie voor meerkosten Covid-19 Wlz betreft de gemaakte extra kosten a.g.v. Corona in het jaar 2021 en 2022. Het bedrag van € 52.022 betreft loon- en materiële kosten. De berekening van de extra loonkosten is uitgevoerd conform de NZa beleidregels met behulp van het beschikbaargestelde Fizi-model.

De vergoeding voor regionale kwaliteitsmiddelen over 2022 is bevestigd door het Zorgkantoor. De energievergoeding is bevestigd door het Zorgkantoor. Voorzichtigheidshalve hebben we voor de specifieke energievergoeding 50% in het resultaat genomen omdat er totaal 100 mln beschikbaar is gesteld voor alle zorgaanbieders.

Na vaststelling van de jaarrekening 2021 is een correctie ad € 245.693 door het Zorgkantoor voor de kwaliteitsgelden over 2021 opgelegd. Op balansdatum is dit bedrag volledig aan het Zorgkantoor terugbetaald.

**9.3 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige zorgprestaties	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

**BATEN****10. Overige bedrijfsopbrengsten**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Subsidies:</i>		
Rijkssubsidies Zorgbonus	0	40.856
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	41.828	0
<i>Overige dienstverlening:</i>		
Opbrengst verhuur	418.555	373.797
Opbrengst gebruikersbijdrage bewoners	330.516	303.184
Opbrengst andere hotelmatige diensten	16.720	15.695
Opbrengst giften	47.200	9.700
Totaal	<u>854.819</u>	<u>743.233</u>

**Toelichting:**

De overige bedrijfsopbrengsten vallen € 111.586 hoger uit dan in 2021. Dit komt met name door de hogere opbrengsten van verhuur en gebruikersbijdragen. Dit is grotendeels te verklaren doordat in juli 2021 de laatste 8 woningen zijn gerealiseerd. In 2021 waren doordat de appartementen nog in ontwikkeling waren niet alle appartementen in gebruik. In 2022 waren alle appartementen het gehele jaar in gebruik. De opbrengst giften is ook fors hoger. Hiervan zijn diverse investeringen voor het welzijn van de bewoners gedaan.

**LASTEN****11. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	62.422	58.423
Totaal	<u>62.422</u>	<u>58.423</u>

**Toelichting:**

De post personeel niet in loondienst is met € 4.000 gestegen t.o.v. het vorig boekjaar. Dit komt met name door de extra inhuur van een HR-manager en zorgpersoneel aan het begin van 2022.

**12. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	2.809.614	2.191.094
Sociale lasten	420.256	318.217
Pensioenpremies	245.417	179.934
<i>Andere personeelskosten:</i>		
- Opleiding en vorming	36.736	22.824
- Zorgbonus personeel in loondienst	0	40.856
- Dotatie / vrijval personele voorzieningen	40.878	191.984
- Ziekengelduitkeringen	-108.542	-19.613
- Verzuimverzekering	120.940	93.634
- Overige personeelskosten	99.971	35.090
Totaal personeelskosten	<u>3.665.271</u>	<u>3.054.020</u>

**Toelichting:**

De personeelskosten zijn met € 614.368 gestegen doordat in 2022 de formatie is gecompleteerd. In 2021 was door de gefaseerde opening van de appartementen de formatie nog niet op volle sterkte.

**LASTEN**

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

- Algemene en administratieve functies	3	3
- Bewonersgebonden functies	58	43
- Hotelmatige functies	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst op basis van full-time eenheden	<u>61</u>	<u>46</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	N.v.t.	N.v.t.

**13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	101.321	62.477
Totaal afschrijvingen	<u>101.321</u>	<u>62.477</u>

**14. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	183.078	114.881
Algemene kosten	59.443	20.504
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.370	8.153
Onderhoud en energiekosten	193.250	154.465
Huur en leasing	410.604	352.802
Advieskosten, automatisering en verzekeringen	186.567	118.599
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.038.311</u>	<u>769.404</u>

**Toelichting:**

De post Overige bedrijfskosten valt € 268.907 hoger uit dan in 2021. Dit komt vooral doordat in 2021 nog niet alle appartementen het hele jaar waren opgeleverd. Ook zijn de kosten voor onderhoud en energie gestegen. De advieskosten zijn fors hoger door onvoorziene advies wat in 2022 is ingezet voor onder andere fiscale en juridische vraagstukken.

**15. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	0	-3.678
Rentelasten	23.759	26.564
Totaal financiële baten en lasten	<u>23.759</u>	<u>22.886</u>

**LASTEN**

**16. Wet normering topinkomens (WNT)**

Zie hiervoor de bijlage WNT.

**17. Honoraria accountant**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Beoordeling van de jaarrekening	17.200	18.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	4.800	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>22.000</u>	<u>18.000</u>

## 1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Het Max Plazier Huis heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 11 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Het Max Plazier Huis heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 11 mei 2023.

### Resultaatbestemming

Het resultaat van € 48.809 wordt als volgt verdeeld:

Aan het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten wordt € 48.809 toegevoegd.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

## 1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

W.G.  
\_\_\_\_\_  
J.J. Kalverboer 11 mei 2023  
Bestuurder

W.G.  
\_\_\_\_\_  
H. Westerink 11 mei 2023  
Voorzitter RvT

W.G.  
\_\_\_\_\_  
C.H. Berkhout 11 mei 2023  
Lid RvT

W.G.  
\_\_\_\_\_  
A.L. Westerink-van den 11 mei 2023  
Brink  
Lid RvT

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Y. van Amelsvoort 11 mei 2023  
Lid RvT

W.G.  
\_\_\_\_\_  
L. Hoebeke-van Tol 11 mei 2023  
Lid RvT

## 2. OVERIGE GEGEVENS

## 2. OVERIGE GEGEVENS

### 2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is in artikel 12 bepaald dat de Raad van Bestuur bevoegd is tot het nemen van besluiten betreffende de Stichting.

Op basis van artikel 13 van de statuten dient de Raad van Toezicht het besluit van de Raad van Bestuur betreffende de vaststelling van de jaarrekening en de begroting goed te keuren.

### 2.2 Nevenvestigingen

Stichting Het Max Plazier Huis heeft geen nevenvestigingen.

### 2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoeleinden  
MFKJ 26-05-2023



# Verantwoordingsmodel WNT 2022

## WNT-verantwoording 2022 Stichting Het Max Plazier Huis

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De WNT is van toepassing op Stichting Het Max Plazier Huis.

Het voor Stichting Het Max Plazier Huis toepasselijke bezoldigingsmaximum is € 120.000,- (Klasse I Zorg- en Jeugdhulp) voor het jaar 2022. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Het individuele WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

De bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering is afgesloten ter verzekering van aansprakelijkheid van bestuurders en toezichthouders. Het toe te rekenen deel van deze verzekering voor de bestuurder en toezichthouders is betrokken in de beloning.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	J.J. Kalverboer
<b>Functiegegevens</b>	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.503
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.362
<i>Subtotaal</i>	€ 119.865
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 119.865</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	J.J. Kalverboer
<b>Functiegegevens</b>	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 103.369
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.631
<i>Subtotaal</i>	€ 116.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 0
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 116.000</b>

### Bezoldiging toezichthouders

Gegevens 2022					
bedragen x € 1	H. Westerink	C.H. Westerink	L. Hoebeke	A.L. Westerink	Y. van Amelsvoort
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Secretaris	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>					
Bezoldiging	€ 2.143	€ 2.143	€ 2.143	€ 2.143	€ 2.143
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 2.143</b>	<b>€ 2.143</b>	<b>€ 2.143</b>	<b>€ 2.143</b>	<b>€ 2.143</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021					
bedragen x € 1	H. Westerink	C.H. Westerink	L. Hoebeke	A.L. Westerink	Y. van Amelsvoort
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>					
Bezoldiging	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.400	€ 11.600	€ 11.600	€ 11.600	€ 11.600

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor  
identificatiedoeleinden  
MFKJ 26-05-2023