



Jaarrekening 2022

Stichting de Rozelaar

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Bestuursverslag	
2. Verslag interne toezichthouder	
3. Jaarrekening	
3.1 Balans per 31 december 2022	3
3.2 Winst- en verliesrekening over 2022	4
3.3 Kasstroomoverzicht over 2022	5
3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
3.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022	14
3.6 Mutatieoverzichten vaste activa	19
3.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2022	20
3.8 WNT verantwoording	23
3.9 Vaststelling en goedkeuring	25
4. Overige gegevens	
4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	27
4.2 Nevenvestigingen	27
4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28

3. JAARREKENING

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.116.687	621.029
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	2	1.069.300	609.766
Liquide middelen	3	2.131.989	2.619.831
Totaal vlottende activa		<u>3.201.289</u>	<u>3.229.597</u>
Totaal activa		<u><u>4.317.976</u></u>	<u><u>3.850.626</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserves	4	0	4.928
Bestemmingsfondsen		2.097.737	1.578.110
Algemene en overige reserves		566.142	566.142
Totaal eigen vermogen		<u>2.663.879</u>	<u>2.149.180</u>
Vorzieningen	5	437.985	405.509
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	6	-	269.010
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) en overlopende passiva			
Overige kortlopende schulden	7	1.216.111	1.026.927
Totaal passiva		<u><u>4.317.976</u></u>	<u><u>3.850.626</u></u>

3.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8		
Wet langdurige zorg		9.745.817	8.714.495
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS- subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg		29.057	153.070
Wet maatschappelijke ondersteuning		84.316	88.208
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		427.115	393.815
Netto omzet		10.286.305	9.349.588
Overige bedrijfsopbrengsten	9	309.360	189.685
Som der bedrijfsopbrengsten		10.595.664	9.539.273
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	10	608.876	467.900
Lonen en salarissen	11	5.270.265	4.739.080
Sociale lasten	12	845.636	790.137
Pensioenlasten	13	385.100	348.273
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	14	140.204	137.399
Overige bedrijfskosten	15	2.818.331	2.397.174
Som der bedrijfslasten		10.068.412	8.879.963
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	-12.553	-8.442
Resultaat boekjaar		514.699	650.868

Toelichting resultaatbestemming boekjaar:		
Het resultaat is als volgt verdeeld:	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Bestemmingsfonds	519.627	651.996
Onttrekking bestemmingsreserve	-4.928	-1.129
Totaal resultaat(bestemming)	514.699	650.867

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		527.252		659.310
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	140.204		136.741	
- Mutaties voorzieningen	32.476		-26.147	
- Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	-		-	
		172.680		110.594
Veranderingen in werkkapitaal:				
- Vorderingen	-459.534		82.587	
- Kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	198.780		-20.667	
		-260.754		61.920
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		439.178		831.824
Ontvangen interest	-		-	
Betaalde interest	-12.553		-8.442	
Betaalde winstbelasting	-		-	
		-12.553		-8.442
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		426.626		823.382
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen immateriële vaste activa	-		-	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	-		-	
Investeringen materiële vaste activa	-645.458		-178.535	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-		-	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	-		-	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	-		-	
Uitgegeven leningen u/g	-		-	
Aflossing leningen u/g	-		-	
Investeringen in overige financiële vaste activa	-		-	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	-		-	
		-645.458		-178.535
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-645.458		-178.535
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	-		-	
Aflossing langlopende schulden	-269.010		-70.145	
Mutatie kortlopend bankkrediet	-		-	
		-269.010		-70.145
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-269.010		-70.145
Mutatie geldmiddelen		-487.842		574.702
Stand geldmiddelen per 1 januari		2.619.831		2.045.129
Stand geldmiddelen per 31 december		2.131.989		2.619.831
Mutatie geldmiddelen		-487.842		574.702

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en activiteiten

Stichting de Rozelaar is statutair (en feitelijk) gevestigd te Barneveld, op het adres Rozenstraat 9 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41048366.

Stichting de Rozelaar is een organisatie die vanuit protestants-christelijk overtuiging ondersteuning biedt aan mensen met een verstandelijke beperking.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022. De vergelijkende cijfers betreffen boekjaar 2021. De boekjaren zijn gelijk aan de kalenderjaren.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Op grond van de RojW is de jaarrekening ook opgesteld in overeenstemming met afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de RJ-Richtlijn 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen (RJ 655). De jaarrekening is opgesteld in euro's (€).

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. Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 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. Voor boekjaar 2022 is hierop echter een uitzondering als gevolg van een stelselwijziging.

Stelselwijziging

De jaarrekening 2021 is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De verplichting tot openbare jaarverantwoording voor zorgaanbieders vloeit vanaf 1 januari 2022 niet langer voort uit de WTZi, maar uit artikel 40b Wet Marktordening Gezondheidszorg (WMG). Met ingang van boekjaar 2022 geldt voor de jaarverantwoording van zorgaanbieders de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). Voorstaande classificeert als stelselwijziging. Deze stelselwijziging heeft geen invloed op het resultaat of vermogen, wel op de presentatie van cijfers. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en resultatenrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2021 zijn als vergelijkende cijfers opgenomen. Zie voor de aanpassing van de vergelijkende cijfers de toelichting bij 'Stelselwijziging'.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

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

Verbonden rechtspersonen c.q. partijen

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

3.4.2 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 instelling 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 resultatenrekening 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.

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs (aanschafprijs) onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De grond wordt gewaardeerd tegen verkrijgingswaarde.

Afschrijving over materiële vaste activa

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0-20%
- Installaties: 5 - 20%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10-20%

Verwerking (investerings)subsidies of vergoedingen

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de investering of afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen (aanschafprijs).

Groot onderhoud

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vaste activa (immateriële, materiële of financiële) - 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.

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vaste activa (immateriële, materiële of financiële) - bijzondere waardeverminderingen (vervolg)

Jaarlijks beoordeelt de Rozelaar op balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief, of de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort, bepaald. De Rozelaar heeft bij het opmaken van de jaarrekening 2022 aan de hand van in- en externe criteria volgens RJ 121.203 beoordeeld of er sprake is van een indicatie voor een bijzondere waardevermindering. Aan geen van deze criteria wordt voldaan en derhalve is er ultimo 2022 geen indicatie voor een bijzondere waardevermindering.

In 2022 is er een globale bedrijfswaardeberekening uitgevoerd. De uitkomst van deze impairmenttoets geeft geen aanleiding om over te gaan tot afwaardering van het geactiveerde vastgoed. Tevens zijn de huurcontracten voor gebruik van vastgoed integraal beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen en/of verliesgevenheid wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de huurlasten niet gedekt worden. De verliesgevenheid van de huurlasten wordt bepaald door de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die naar verwachting gegeneerd zullen worden.

Wanneer de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen negatief is, wordt een voorziening voor getroffen.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Er is geen sprake van een kasstroomgenererende eenheid. Contractuele huursommen en tarieven Wlz/WMO-zorg bepalen de kasstromen;
- De contractuele verplichtingen van de huursommen zijn, ook na afloop, geïndexeerd doorgezet;
- De productie zal naar verwachting toenemen in verband met uitbreidingsprojecten;
- Gehanteerde groeivoet voor de opbrengsten is 2%, deze zijn gebaseerd op de tarieven van 2022;
- Gehanteerde groeivoet voor de kasstromen van de huurkosten is 2%;
- Een disconteringsvoet van 2%.

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 op de vorderingen wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid.

Vorderingen uit hoofde van het financieringstekort / schuld uit hoofde van het financieringsoverschot

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 en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen verschillende vermogensbestanddelen zoals Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Algemene Reserve

Onder Algemene reserve 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.

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Eigen vermogen (vervolg)

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 mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Voorzieningen

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubilea is gevormd voor toekomstige jubileumverplichtingen. Voor de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de verwachte vertrekkans van de medewerkers en de verwachte salarisstijgingen. Deze voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet is 3%.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. Voor de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de verwachte vertrekkans van de medewerkers en de verwachte salarisstijging. Deze voorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde, waarbij gerekend is met een disconteringsvoet van 2%. De verplichting die voortvloeit uit de overgangsregeling voor medewerkers die op 31 december 2009 vielen in de leeftijdscategorie 45 tot en met 49 jaar en 10 jaar werkzaam waren in de zorgsector is volledig opgenomen en gewaardeerd tegen de contante waarde. Wegens het ontbreken van de juiste gegevens is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers dat langer dan 10 jaar werkzaam is in de zorgsector.

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 (nominale waarde).

Leasing

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

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Leasing (vervolg)

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

3.4.3 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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Netto-omzet c.q. (bedrijfs)opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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.

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.

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Personele kosten

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover deze verschuldigd zijn aan werknemers of de belastingdienst.

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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.

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 resultatenrekening 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 instelling 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

Stichting de Rozelaar 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 de instelling. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De instelling 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 pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting de Rozelaar 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 de Rozelaar heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen 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 instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

3.4.4 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.

3.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

3.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting de Rozelaar zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, te weten de Beleidsregels WNT 2022, en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Op de instelling zijn tevens de sectorale regels zorg- en jeugdhulp van toepassing. Onderdeel van deze jaarrekening is de WNT-verantwoording.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	614.474	288.784
Machines en installaties	78.873	91.437
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	415.840	230.808
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	7.500	10.000
Totaal materiële vaste activa	1.116.687	621.029
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	621.029	579.893
Bij: investeringen	645.458	178.535
Af: afschrijvingen	140.203	136.741
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	9.597	658
Boekwaarde per 31 december	1.116.687	621.029

Toelichting:

Er is een bedrag van € 261.230 in mindering gebracht aan giften. Op de investeringen in bedrijfsgebouwen en terreinen ad € 210.938 en investeringen in andere vaste bedrijfsmiddelen ad € 50.292. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.6.2.

2. Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	112.611	68.826
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	852.129	496.500
- Overige vorderingen	73.771	5.100
- Vooruitbetaalde bedragen	30.788	31.275
- Nog te ontvangen bedragen	-	8.065
Totaal (overige) vorderingen en overlopende activa	1.069.300	609.766

Toelichting:

De voorziening voor oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 5.057 (2021: € 2.299). De (overige) vorderingen en overlopende activa hebben allen een looptijd van korter dan één jaar.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Nadere toelichting inzake: Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	496.500	496.500
Financieringsverschil boekjaar	496.500	852.129	852.129
Correcties voorgaande jaren	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-496.500	-496.500
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>496.500</u>	<u>355.629</u>	<u>355.629</u>
Saldo per 31 december	<u>496.500</u>	<u>852.129</u>	<u>852.129</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	9.745.837	8.715.556
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	8.893.708	8.219.056
Totaal financieringsverschil	<u>852.129</u>	<u>496.500</u>

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.129.362	2.616.797
Kassen	2.627	3.034
Totaal liquide middelen	<u>2.131.989</u>	<u>2.619.831</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bestemmingsreserves	-	4.928
Bestemmingsfondsen	2.097.737	1.578.110
Algemene en overige reserves	566.142	566.142
Totaal eigen vermogen	<u>2.663.879</u>	<u>2.149.180</u>

Toelichting resultaatbestemming boekjaar:

De resultaatbestemming is opgenomen onder 3.2 Winst- en verliesrekening over 2022.

Bestemmingsreserve(s)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12
	€	€	€	€
<i>Verloop 2022 (huidig boekjaar)</i>				
- De Vlinder	4.928	-	4.928	-
Totaal bestemmingsreserves	<u>4.928</u>	<u>-</u>	<u>4.928</u>	<u>-</u>
<i>Verloop 2021 (voorgaand boekjaar)</i>				
- De Vlinder	6.057	-	1.129	4.928
Totaal bestemmingsreserves	<u>6.057</u>	<u>-</u>	<u>1.129</u>	<u>4.928</u>

Toelichting:

De Vlinder: Na afloop van de actie ten behoeve van de realisatie van wooncentrum de Vlinder is door de Rozelaar toegezegd, dat tot een bedrag van € 20.000 voor toekomstige niet_Wlz-kosten beschikbaar wordt gesteld.

Bestemmingsfondsen(en)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12
	€	€	€	€
<i>Verloop 2022 (huidig boekjaar)</i>				
Reserve aanvaardbare kosten	1.578.110	519.627	-	2.097.737
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.578.110</u>	<u>519.627</u>	<u>-</u>	<u>2.097.737</u>
<i>Verloop 2021 (voorgaand boekjaar)</i>				
Reserve aanvaardbare kosten	926.114	651.996	-	1.578.110
Totaal bestemmingsfondsen	<u>926.114</u>	<u>651.996</u>	<u>-</u>	<u>1.578.110</u>

Toelichting:

Stichting De Rozelaar wordt bekostigd op grond van de Wet langdurige zorg en presenteert dientengevolge de Reserve Aanvaardbare Kosten als bestemmingsfonds.

Overige reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12
	€	€	€	€
<i>Verloop 2022 (huidig boekjaar)</i>				
Algemene reserves	566.142	-	-	566.142
<i>Verloop 2021 (voorgaand boekjaar)</i>				
Algemene reserves	566.142	-	-	566.142

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS**PASSIVA****5. Voorzieningen***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€	€
- Jubileumuitkeringen	26.029	6.620	2.824	-	29.825
- Persoonlijk Budget Levensfase	317.263	151.036	60.139	-	408.160
- Voorziening reorganisatie personeel	62.217	-	52.217	10.000	-
Totaal voorzieningen	405.509	157.656	115.180	10.000	437.985

31-12-2022

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	214.101
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	223.884
hiervan > 5 jaar	-

6. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)*De specificatie is als volgt:*

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan banken	-	269.010
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	-	269.010

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Stand per 1 januari	291.425	361.570
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	291.425	70.145
Stand per 31 december	-	291.425
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-	22.415
Stand langlopende schulden per 31 december	-	269.010

Toelichting:

De hypothecaire lening is in 2022 volledig afgelost.

7. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	-	22.415
Crediteuren	316.448	277.724
Schuld Stichting Vrienden van de Rozelaar	737	12.717
Belastingen (loonheffing) en premies sociale verzekeringen	296.357	263.195
Schulden ter zake van pensioenen	141.413	20.590
Nog te betalen salarissen	111.118	98.365
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	224.486	189.178
Vakantiedagen	45.700	31.501
Schulden uit hoofde van subsidies (zorgbonus)	38.254	38.254
Nog te betalen kosten	17.839	48.260
Nog te betalen accountantskosten	23.758	24.728
Totaal overige kortlopende schulden	1.216.111	1.026.927

Toelichting:

De stichting Vrienden van de Rozelaar wordt aangemerkt als een verbonden partij.

Algemeen

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

Huurverplichtingen	betaalbaar	betaalbaar	betaalbaar	Totaal
	binnen 1 jaar	1-5 jaar	na 5 jaar	
	€	€	€	€
Locaties:				
Woonlocatie Iris, Irishof 2 te Barneveld	80.265	345.873	712.985	1.139.123
Woonlocatie Rozenhof, Hoornbloem 37 tm 73 te Voorthuizen	200.950	865.919	2.670.575	3.737.443
Woonlocatie de Vlinder, Lakenvelderlaan 2 tm 54 te Barneveld	179.926	-	-	179.926
Woonlocatie Irishof, Irishof 1 t/m 53 te Barneveld	210.927	908.914	2.484.129	3.603.970
Woonlocatie de Voorde, Beatrixhof 35 te Nijkerk	59.986	258.486	34.256	352.727
Locatie Barneveld, Rozenstraat 9 te Barneveld	177.242	763.759	1.574.421	2.515.422
Lunchroom De Rozerie, Langstraat 21 te Barneveld	17.955	-	-	17.955
Lunchroom De Rozerie, Langstraat 15-17 te Barneveld	75.000	324.111	-	399.111
Locatie de Pol, Vetkamp 85 te Nijkerk	34.980	63.862	-	98.842
Schaffelaar, Stationsstraat 2F/H te Barneveld	21.767	-	-	21.767
Industrie, Röntgenstraat 9 te Barneveld	20.162	82.481	-	102.643
Totaal meerjarige verplichtingen	1.079.159	3.613.404	7.476.366	12.168.929

Toelichting:

Locatie de Rozerie verhuist in 2023 van Langstraat 21 naar Langstraat 15-17 te Barneveld.

Bankgarantie

De stichting heeft de volgende bankgaranties:

- locatie Röntgenstraat 9 te Barneveld	€ 4.750
- locatie Langstraat 15-17 te Barneveld	€ 22.688

Leaseverplichtingen

De operationele leaseverplichtingen uit hoofde van geleasde (rolstoel) bussen bedraagt € 47.001 per jaar

De overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd en is per direct opzegbaar.

De operationele leaseverplichtingen uit hoofde van geleasde copiers bedraagt € 22.568 per jaar

De overeenkomst is aangegaan voor een periode tot en met 31 december 2026.

Onzekerheid opbrengstverantwoording

Geen bijzonderheden

3.6. MUTATIEOVERZICHTEN VASTE ACTIVA EN SPECIFICATIE LANGLOPENDE SCHULDEN

3.6.2 Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	1.579.425	347.256	952.084	10.000	2.888.765
- cumulatieve afschrijvingen	1.290.641	255.819	721.276	-	2.267.736
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>288.784</u>	<u>91.437</u>	<u>230.808</u>	<u>10.000</u>	<u>621.029</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	372.048	-	265.910	7.500	645.458
- afschrijvingen	45.983	12.564	81.656	-	140.203
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname geheel afgeschreven activa <i>aanschafwaarde</i>	-	-	-	-	-
<i>cumulatieve afschrijvingen</i>	-	-	-	-	-
- desinvesteringen <i>aanschafwaarde</i>	34.567	22.180	147.429	10.000	214.176
<i>cumulatieve afschrijvingen</i>	34.192	22.180	148.207	-	204.579
per saldo	<u>375</u>	<u>-</u>	<u>-778</u>	<u>10.000</u>	<u>9.597</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>325.690</u>	<u>-12.564</u>	<u>185.032</u>	<u>-2.500</u>	<u>495.658</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	1.916.906	325.076	1.070.565	7.500	3.320.047
- cumulatieve afschrijvingen	1.302.432	246.203	654.725	-	2.203.360
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>614.474</u>	<u>78.873</u>	<u>415.840</u>	<u>7.500</u>	<u>1.116.687</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-20%	5-20%	10-25%	0,0%	

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BEDRIJFSOPBRENGSTEN****8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wet langdurige zorg	9.572.941	8.529.013
Extra kosten SARS-CoV-2 virus	124.061	177.596
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurige zorg	29.057	153.070
Generieke vergoeding extra energiekosten	25.411	-
Vergoeding extreme kosten van zorggebonden materiaal en geneesmiddelen	23.404	7.886
Wet maatschappelijke ondersteuning	84.316	88.208
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	427.115	393.815
Totaal	0,8% <u>10.286.305</u>	<u>9.349.588</u>

Toelichting:**Extra kosten SARS-CoV-2 virus**

Dit betreft de vergoeding voor extra kosten als gevolg van Covid-19. De extra materiële kosten bedraagt € 10.251, dit is met name voor beschermingsmiddelen. De extra personele kosten bedraagt € 37.918. Dit komt doordat een paar dagbestedingsgroepen moesten worden opgesplitst vanwege het hanteren van de 1,5 meter maatregel. Bij de woonlocaties is extra personeel ingezet als bewoners besmet of in quarantaine moesten. Ook zijn er structureel extra vervoersritten gemaakt. Voor deze kosten is de handreiking van Fizi gehanteerd. Het verzuim in 2022 is hoger dan 2019, de loonkosten (€ 75.892) voor vervangend personeel in de zorg is als compensatie meegenomen, conform de beleidsregel van de NZa.

Generieke vergoeding extra energiekosten

Dit betreft de generieke maatregel om de hogere energiekosten te compenseren. Hiervoor is 0,26530% van de beschikingsafpraak 2022 opgenomen.

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening, bestaan hoofdzakelijk uit PGB-opbrengsten.

9. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
- Dienstverlening	52.879	7.716
- Arbeidsmatig werk	105.901	82.120
- Rozerie	131.796	69.056
- Huuropbrengsten	18.784	30.793
Totaal	<u>309.360</u>	<u>189.685</u>

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN

10. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten zorg geleverd door onderaannemers	63.403	107.294
Kosten personeel niet in loondienst	545.474	360.606
Totaal	<u>608.876</u>	<u>467.900</u>

11. Lonen en salarissen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	4.767.139	4.483.468
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	147.656	3.690
Overige personeelskosten	206.913	110.889
Kosten opleiding	148.556	141.033
Totaal	<u>5.270.265</u>	<u>4.739.080</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>111,2</u>	<u>102,5</u>

12. Sociale lasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Sociale lasten	845.636	790.137
Totaal	<u>845.636</u>	<u>790.137</u>

13. Pensioenlasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Pensioenlasten	385.100	348.273
Totaal	<u>385.100</u>	<u>348.273</u>

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	140.204	137.399
Totaal afschrijvingen	<u>140.204</u>	<u>137.399</u>

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BEDRIJFSLASTEN EN OVERIGE OPBRENGSTEN EN LASTEN****15. Overige bedrijfskosten**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	194.494	159.834
Algemene kosten	790.448	651.070
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	539.883	441.550
Onderhoud en energiekosten	258.034	304.258
Huur en leasing	932.255	789.898
Directe kosten BTW activiteiten	100.460	60.170
Dotaties en vrijval voorzieningen	2.758	-9.606
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.818.331</u>	<u>2.397.174</u>

Toelichting:

Bij één woonlocatie is in de periode 2018-2022 onterecht dubbele gaskosten betaald, doordat verkeerde meterstanden werden uitgelezen. Het teveel betaalde bedrag van € 49.462 is als bate verwerkt in 2022.

De stijging van de bedrijfskosten komt met name door uitbreiding van woonplekken.

16. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentelasten	-12.553	-8.442
Totaal	<u>-12.553</u>	<u>-8.442</u>

17. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De honoraria (inclusief btw) van de accountant zijn als volgt:</i>	€	€
1 Controle van de jaarrekening	40.610	29.482
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	6.907	5.693
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>47.517</u>	<u>35.175</u>

Gebeurtenissen na balansdatum**Toelichting:**

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die een ander licht werpen op de feitelijke situatie per balansdatum.

3.8 WNT-VERANTWOORDING

18. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2022 van Stichting de Rozelaar

De WNT is van toepassing op Stichting de Rozelaar. Het voor Stichting de Rozelaar toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 120.000. Dit is gebaseerd op de (sectorale) Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, waarbij Stichting de Rozelaar is ingedeeld in klasse I

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	
Funcatiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievulling in 2022	01.01/2022 t/m 31.12/2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	120.000
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	120.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	120.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	120.000
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	
Funcatiegegevens	Ph. Miedema
Aanvang en einde functievulling in 2021	01.01/2021 t/m 31.12/2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	116.000
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	116.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	116.000
Bezoldiging	116.000

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022							
bedragen x € 1							
Funcatiegegevens	M. Wijnen	K. Druif	T. Gunter	N.B. Kok	W. van der Tas	P.G. Willemssen	
	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Vice voorzitter	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievulling in 2022	01.01/2022 t/m 28.02/2022	01.03/2022 t/m 31.12/2022	01.01/2022 t/m 31.12/2022	01.01/2022 t/m 31.12/2022	01.01/2022 t/m 31.12/2022	01.01/2022 t/m 31.12/2022	
Bezoldiging							
Bezoldiging	1.050	5.250	4.500	5.400	4.500	4.500	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	2.910	15.090	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.	n.v.t.	
Bezoldiging	1.050	5.250	4.500	5.400	4.500	4.500	
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.	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.	n.v.t.	

3.8 WNT-VERANTWOORDING

WNT-verantwoording 2022 van Stichting de Rozelaar - vervolg

Gegevens 2021						
bedragen x € 1	M. Wijnen	T. Gunter	H.A. Klein Obbink	N.B. Kok	W. van der Tas	P.G. Willemsen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Vice voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01.01/2021 t/m 31.12/2021	01.01/2021 t/m 31.12/2021	01.01/2021 t/m 30.09/2021	01.01/2021 t/m 31.12/2021	01.01/2021 t/m 31.12/2021	01.09/2021 t/m 31.12/2021
Bezoldiging						
Bezoldiging	5.600	4.000	3.000	4.800	4.000	1.333
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.400	11.600	8.676	11.600	11.600	3.877

3.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting de Rozelaar heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2023

De raad van toezicht van Stichting de Rozelaar heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2023

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatbestemming in de winst- en verliesrekening.

Ondertekening door bestuurder(s) en toezichthouders

Raad van Bestuur
drs. Ph. Miedema

Voorzitter Raad van Toezicht
dr. K.G. Druif

Lid Raad van Toezicht
drs. T.A. Gunter

Lid Raad van Toezicht
N.B. Kok Mcc

Lid Raad van Toezicht
W. van der Tas Msc

Lid Raad van Toezicht
drs. P.G. Willemsen

4. OVERIGE GEGEVENS

4. OVERIGE GEGEVENS

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In artikel 16 lid 3 van de statuten is de regeling omtrent winstbestemming opgenomen. De raad van toezicht dient de vaststelling van de winstbestemming goed te keuren.

4.2 Nevenvestigingen

Stichting De Rozelaar heeft geen nevenvestigingen.

4.3 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

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

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Burgemeester Roelenweg 14-18
Postbus 508
8000 AM Zwolle

T: +31 (0)38 425 86 00

zwolle@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht van
Stichting De Rozelaar

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in de jaarverslaggeving 2022 opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting De Rozelaar te Barneveld gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting De Rozelaar op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktoordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving andere informatie die bestaat uit:

- Bestuursverslag;
- Verslag interne toezichthouder;
- Overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening**

De Raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de Raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de Raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 22 mei 2023

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. G.J.P. den Brok RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: