

Jaarverslag 2022

Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn

1 JAARREKENING

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	JAARREKENING 2022	
1.1	Jaarrekening 2021	
1.1.1	Balans per 31 december 2022	4
1.1.2	Winst- en verliesrekening over 2022	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	16
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo	26
1.1.8	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	27
1.1.9	Vaststelling en goedkeuring	34
2	OVERIGE GEGEVENS	
2.1	Overige gegevens	
2.1.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	36
2.1.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	36
2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		30.513.265	32.132.507
Machines en installaties		1.185.512	1.255.805
Andere vaste bedrijfsmiddelen		3.142.057	3.149.917
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		10.314.443	654.979
Totaal materiële vaste activa		<u>45.155.277</u>	<u>37.193.208</u>
Vlottende activa			
Voorraden			
Gereed product en handelsgoederen	2	4.337	2.322
Vorderingen			
	3		
Handelsdebiteuren		1.131.079	1.269.600
Overige vorderingen		568.199	1.097.898
Overlopende activa		403.093	281.737
Totaal vorderingen		<u>2.102.371</u>	<u>2.649.235</u>
Liquide middelen	4	17.264.732	14.371.029
Totaal activa		<u>64.526.717</u>	<u>54.215.794</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	5		
Gestort en opgevraagd kapitaal		908	908
Bestemmingsreserves		7.770.000	7.770.000
Bestemmingsfonds		13.305.621	12.663.157
Overige reserves		14.063.329	14.063.329
Totaal eigen vermogen		<u>35.139.858</u>	<u>34.497.394</u>
Voorzieningen			
Overige	6	1.122.780	1.064.005
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Schulden aan banken	7	20.635.715	11.678.581
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	8		
Schulden aan banken		1.031.852	530.442
Vooruit ontvangen op bestellingen		214.202	154.700
Schulden aan leveranciers en handelskrediteuren		2.233.246	2.378.671
Belastingen en premies sociale verzekeringen		614.131	846.517
Schulden ter zake van pensioenen		1.022.363	83.099
Overige schulden		2.512.570	2.982.385
		<u>7.628.364</u>	<u>6.975.814</u>
Totaal Passiva		<u>64.526.717</u>	<u>54.215.794</u>

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		5.579.003	5.626.043
Wet langdurige zorg		37.525.252	39.367.019
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		784.125	565.189
		<u>43.888.380</u>	<u>45.558.251</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	<u>778.600</u>	<u>718.577</u>
Netto omzet		44.666.980	46.276.828
Overige bedrijfsopbrengsten	13	3.715.681	4.438.807
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>48.382.661</u>	<u>50.715.635</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	4.683.656	2.705.548
Lonen en salarissen	15	24.909.772	27.042.729
Sociale lasten	15	3.679.881	3.746.967
Pensioenlasten	15	2.073.527	2.130.776
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	2.543.300	3.673.059
Overige bedrijfskosten	17	9.450.915	10.040.014
Som der bedrijfslasten		<u>47.341.051</u>	<u>49.339.093</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.041.610	1.376.542
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	-399.146	-371.442
Rentelasten en soortgelijke kosten			
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>642.464</u>	<u>1.005.100</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>642.464</u>	<u>1.005.100</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Agio		0	0
Herwaarderingsreserve		0	0
Wettelijke en statutaire reserve		0	0
Bestemmingsreserve		0	0
Bestemmingsfonds		642.464	1.005.100
Overige reserves		0	0
Vervangende nieuwbouw Respect Beheer		0	0
Risico Reserve		0	0
		<u>642.464</u>	<u>1.005.100</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Ref.	2022	2021
€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	1.041.610	1.376.542
Aanpassingen voor :		
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	2.543.300	3.673.059
- mutaties voorzieningen	<u>58.775</u>	<u>146.897</u>
	2.602.075	3.819.956
Veranderingen in werkkapitaal:		
- voorraden	-2.015	205
- vorderingen	546.864	936.078
- overige vorderingen	0	642.147
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>-94.629</u>	<u>-767.890</u>
	450.220	168.393
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>4.093.905</u>	<u>5.364.891</u>
Ontvangen interest	0	0
Betaalde interest	<u>-376.202</u>	<u>-351.106</u>
	<u>-376.202</u>	<u>-351.106</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	3.717.703	5.013.785
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	<u>-10.259.600</u>	<u>-1.304.733</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-10.259.600	-1.304.733
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	10.000.000	0
Aflossing langlopende schulden	<u>-564.400</u>	<u>-501.900</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	9.435.600	-501.900
Mutatie geldmiddelen	<u><u>2.893.703</u></u>	<u><u>3.207.152</u></u>

Toelichting:

Saldo liquide middelen per 1 januari 2022	€ 14.371.029
Saldo liquide middelen per 31 december 2022	€ 17.264.732
Per saldo toename geldmiddelen	€ 2.893.703

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Respect Wonen Zorg Welzijn is statutair (en feitelijk) gevestigd te Den Haag, op het adres Scheveningseweg 76, en is geregistreerd onder KvK nummer 27280417. De belangrijkste activiteiten zijn het bevorderen van de gezondheid en het welzijn van ouderen/cliënten door geneeskundige behandeling, verpleging, en het aanbieden en leveren van intra- en extramurale zorg in de ruimste zin.

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 WMG. 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.

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.

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 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.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

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

- Waardering materiële vaste activa
- Voorzieningen

Verbonden rechtspersonen

De Stichting Vrienden van Respect (SVVR) is als steunstichting verbonden met Respect. De Raad van Bestuur van Respect heeft geen zeggenschap over de SVVR. De omvang van de SVVR betreft ca. € 75 duizend. Jaarlijks komt er ca. € 35 duizend binnen aan opbrengsten via giften. Jaarlijks wordt er een vergelijkbaar bedrag uitgeven als subsidie aan welzijns activiteiten voor cliënten bij Respect. Statutair is bepaald dat de manager Verpleeghuiszorg bij Respect de voorzitter is van de SVVR. De manager Finance& Control van Respect is de penningmeester bij de SVVR. De RvB en de RvT van Respect hebben geen zeggenschap over de SVVR.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs- en 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 organisatie 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

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden 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 gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur eventueel rekening houdend met een restwaarde. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 2% - 2,5% - 3,33% - 5%
- Gerenoveerde gebouwen : 5% - 10%
- Machines en installaties : 5% - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 20%

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. 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. Respect heeft geen impairment triggers geconstateerd.

Indicaties die tot een impairment toetsing aanleiding geven, zijn:

Extern:

- a. gedurende de verslagperiode zijn er duidelijke aanwijzingen dat de reële waarde van een actief beduidend meer is gedaald dan verwacht zou mogen worden op basis van het verstrijken van de tijd of normaal gebruik;
- b. belangrijke veranderingen met een nadelig effect op de rechtspersoon hebben zich in de verslagperiode voorgedaan of zullen zich in de nabije toekomst voordoen op het terrein van techniek, markt, economie of wettelijke verplichtingen in de omgeving waarin de rechtspersoon actief is dan wel in de markt waaraan een actief dienstbaar is;
- c. marktrentes of andere marktrentabiliteitseisen op investeringen zijn de afgelopen periode gestegen en beïnvloeden naar verwachting de disconteringsvoet en daarmee in belangrijke mate de realiseerbare waarde.

Intern:

- a. er zijn duidelijke aanwijzingen van economische veroudering van of fysieke schade aan een actief;
- b. belangrijke veranderingen met een nadelig effect op de rechtspersoon hebben zich in de verslagperiode voorgedaan of doen zich naar verwachting in de nabije toekomst voor in de mate waarin of de manier waarop een actief wordt gebruikt of naar verwachting zal worden gebruikt. Deze veranderingen omvatten plannen tot beëindiging of herstructurering van de activiteiten waartoe een actief behoort dan wel het afstoten daarvan op een eerdere datum dan verwacht; en
- c. er zijn duidelijke aanwijzingen vanuit interne rapportages die aantonen dat de economische prestaties van een actief beduidend minder zijn of zullen zijn dan verwacht.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderverslies vindt alleen plaats als er sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderverslies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonderwaardeverminderverslies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord. Respect wordt hierbij als 1 kasstroom genererende eenheid gezien.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). De instelling maakt hier geen gebruik van.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderversliesen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Leningen en overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieve rentemethode.

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.

Eigen Vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Zorgaanbieders die worden bekostigd op grond van de Wet langdurige zorg presenteren de Reserve Aanvaardbare Kosten als bestemmingsfonds, daar de reserve aanvaardbare kosten alleen kan worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet (Nederlandse Zorgautoriteit, Beleidsregel bekostingscyclus Wlz).

Algemene reserve en overige reserves

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

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 of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden

Voorzieningen (algemeen)

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening arbeidsongeschiktheid Respect Wonen Zorg Welzijn

Respect Wonen Zorg Welzijn is eigenrisicodragers voor de ziektewet. De voorziening wordt gevormd op basis van het risico van de doorbetalingsverplichting voor gevallen waarin sprake is van toekomstige instroom in de WIA.

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.

Voorziening bovenwettelijke vakantie uren / persoonlijk levensfase budget(toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de in de komende jaren bovenop de reguliere PBL-uren extra toe te kennen PBL-uren waar werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren volgens de overgangsregeling rechten voor hebben opgebouwd. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de CAO-bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PBL-rechten), salarissen, verwachte salarisstijging, blijfkansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,0%.

Voorziening zware beroepen

De voorziening zware beroepen betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de mogelijke uitkering aan medewerkers die aantoonbaar 45 jaar gewerkt hebben in de sector zorg en welzijn. Daarnaast dienen deze medewerkers minimaal 20 jaar gewerkt te hebben in een zwaar beroep. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de samenstelling van de formatie en het mogelijke gebruik van de regeling binnen Respect. Daarnaast is er ook rekening gehouden met mogelijke instroom van nieuwe medewerkers die gebruik kunnen maken van deze regeling.

Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

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).

1.1.4.3 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.

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 (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.

De opbrengsten bestaan hoofdzakelijk uit het wettelijk budget vanuit de afspraken met het zorgkantoor. Daarnaast zijn er opbrengsten WMO en Zorgverzekeringswet (wijkzorg). Bij de bepaling van de opbrengsten WMO en Zorgverzekeringswet wordt rekening gehouden met de specifieke contractafspraken met gemeenten en zorgverzekeraars.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Wettelijk budget

Het wettelijk budget wordt gebaseerd op de productie en financieringsafspraken die door Respect gemaakt zijn met het Zorgkantoor. De feitelijk gerealiseerde zorg en de extra kosten COVID-19 zoals deze ook in de definitieve nacalculatie is opgenomen, is in het wettelijk budget opgenomen. Niet-verrekenbare overproductie maakt hiervan geen deel uit.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publiek sector (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.

(Subsidie) opbrengsten

Als onderdeel van de transitie van de langdurige zorg in 2015 is de wijkverpleging overgeheveld van de Wlz (uitgevoerd door zorgkantoren) naar de Zorgverzekeringswet (uitgevoerd door zorgverzekeraars). Dit ging gepaard met een nieuwe contracterings- en bekostigingswijze, waarbij er geen sprake is van een onafhankelijke indicatieorgaan voor de te leveren zorg. Vanaf 2016 is er bovendien sprake van hogere eisen aan zorgplannen en een tendens van strakkere interpretatie van contractafspraken door zorgverzekeraars. In de praktijk moet gaan blijken wat de gevolgen zijn van deze ontwikkelingen voor individuele instellingen. Vorenstaande ontwikkelingen hebben coherente onzekerheden voor de omzetverantwoording tot gevolg. Het is niet uitgesloten dat bij materiele controles door verzekeraars afwijkingen van beleidregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd, die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde zorg. De Raad van bestuur heeft de mogelijke effecten van deze ontwikkelingen voor de omzetverantwoording naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening 2022, maar wijst op de mogelijkheid dat de genoemde risico's in 2023 of latere jaren tot naggekomen financiële effecten zullen leiden. Ten aanzien van de wijkverpleging zijn er budgetafspraken c.q. overeenkomsten met de te onderscheiden verzekeraars afgesloten, waarbij inzake een viertal verzekeraars productieplafonds zijn overeengekomen.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in de totaal te verrichten diensten. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op huuroopbrengsten. De Stichting treedt op als verhuurder (lessor) van aanleunwoningen (operationele lease). De aanleunwoningen zijn opgenomen in de balans overeenkomstig de materiele vaste activa. Huuroopbrengsten uit aanleunwoningen worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op van van de duur van de huurovereenkomst.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

Pensioenen

Stichting Respect heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Werknemers die hiervoor in aanmerking komen, 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 Respect. De verplichtingen die voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Respect stort 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%, de actuele dekkingsgraad (per februari 2023) is 112,8%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 11 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 Respect 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 Respect heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest en kosten. Tevens is hieronder opgenomen de rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde

Leasing (waarderingsgrondslagen)

Stichting Respect 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 lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

Financiële leases

Als Stichting Respect optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

Operationele leases

Als Stichting Respect 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 winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel actief is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	37.193.208	39.708.165
Bij: investeringen	10.505.368	1.330.476
Af: afschrijvingen	2.543.299	3.673.059
Af: desinvesteringen ivm renovatie HU	0	172.374
Boekwaarde per 31 december	<u>45.155.277</u>	<u>37.193.208</u>

Toelichting 1:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

Toelichting 2:

Economische gebruiksduur

Het pand aan de Scheveningseweg wordt met ingang van boekjaar 2011 afgeschreven op basis van de resterende gebruiksduur van 22 jaar. De economische gebruiksduur van het pand Scheveningseweg week af van de tot en met het boekjaar 2010 gehanteerde afschrijvingsperiode op basis van de toenmalige NZa-beleidsregels. De resterende afschrijvingstermijnen zijn in de jaarrekening 2011 in overeenstemming gebracht met de resterende gebruiksduur van dit pand.

Ultimo 2021 is Respect begonnen met de renovatie van het Uiterjoon. De renovatie omvat een totale investering van € 22,6 miljoen. Ultimo 2022 is er € 10,3 miljoen geïnvesteerd in deze renovatie. Oplevering van het gerenoveerde Uiterjoon staat gepland op juli / augustus 2023.

Zeewinde is in 2019 in gebruik genomen en wordt afgeschreven over 40 jaar.

Locatie Quintus is in 2021 volledig afgeschreven nadat de terugkoopverplichting van de bouwer is komen te vervallen. Uiterlijk november 2023 wordt locatie Quintus overgedragen aan Parnassia groep. Deze heeft het gebouw Quintus gekocht van Respect.

Op basis van toekomstige kasstromen zijn er geen impairmenttriggers voor de panden van Respect.

Toelichting 3:

De investeringen in materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa betreffen de uitgaven voor de renovatiekosten (levensduur verlengend) van het Uiterjoon.

Toelichting 4:

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen onder 1.1.7.

2. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
- Gereed product en handelsgoederen	4.337	2.322
Totaal voorraden	<u>4.337</u>	<u>2.322</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Handelsdebiteuren:		
- Vorderingen op debiteuren	1) 534.086	345.144
- Zorgverzekeraars	2) 577.910	790.967
- Vordering gemeente Den Haag	3) 19.083	133.489
	<u>1.131.079</u>	<u>1.269.600</u>
- Overige vorderingen	4) 568.199	1.097.898
- Overlopende activa	5) 403.093	281.737
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u><u>2.102.371</u></u>	<u><u>2.649.235</u></u>

Toelichting:

De vorderingen hebben allen een looptijd van minder dan 1 jaar.

- 1) Dit bedrag bestaat voor € 187 duizend uit vorderingen voor de regeling onverzekerbare vreemdeling (CAK) en een client die particulier in het buitenland verzekerd is (Cigna). Er staat een vordering van € 83 duizend bij een andere zorginstelling voor de differentiatiemiddelen. De overige € 264 duizend betreft diverse overige (kleinere) vorderingen.
- 2) Hierin is opgenomen de vorderingen op en nog te factureren aan Zorgverzekeraars voor levering van Wijkverpleging (WVP), Eerstelijns verblijf (ELV), Eerstelijns paramedische zorg (PEZ) en Geneeskundige zorg aan specifieke patiënten (GZSP).
- 3) Dit bedrag betreft de vordering Gemeente Den Haag
- 4) Dit bedrag betreft voornamelijk het financieringsverschil WLZ
- 5) Dit bedrag betreft vooruitbetaalde inhuur derden en medicatiekosten.

Onder de overige vorderingen is begrepen € 559.363 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-22</u>	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari			933.593		933.593
Bij/af: financieringsverschil boekjaar				559.363	559.363
Bij/af: correcties voorgaande jaren				1.063.128	1.063.128
Bij/af: betalingen/ontvangsten			€ -933.593	€ -1.063.128	€ -1.996.721
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>559.363</u>	<u>559.363</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	b	b	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort					
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot					

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar 2022	37.525.252	38.686.708
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	€ -36.965.889	€ -37.753.115
Financieringstekort / overschot	<u>559.363</u>	<u>933.593</u>

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	16.055.149	13.158.573
Kassen	5.041	3.652
Deposito's/Spaarrekening	1.204.542	1.208.804
Totaal liquide middelen	<u><u>17.264.732</u></u>	<u><u>14.371.029</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	908	908
Bestemmingsreserves	7.770.000	7.770.000
Bestemmingsfondsen	13.305.621	12.663.157
Overige reserves	14.063.329	14.063.329
Totaal eigen vermogen	<u>35.139.858</u>	<u>34.497.394</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	908	0	0	908
	<u>908</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>908</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
-Vervangende nieuwbouw verzorgingshuizen	1) 3.270.000	0	0	3.270.000
-Vervangende nieuwbouw	2) 4.500.000	0	0	4.500.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>7.770.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.770.000</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten:				
-Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn	3) 12.663.157	642.464	0	13.305.621
Totaal bestemmingsfondsen	<u>12.663.157</u>	<u>642.464</u>	<u>0</u>	<u>13.305.621</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
-Reserve van voor 1968	4) 171.462	0	0	171.462
-Aan-, inleun- en seniorenwoningen	4) 1.035.452	0	0	1.035.452
- Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn	5) 12.856.415	0	0	12.856.415
Totaal algemene en overige reserves	<u>14.063.329</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>14.063.329</u>

Toelichting:

1) Betreft een bestemmingsreserve bedoeld voor nieuwbouw van de verzorgingshuis Het Uiterjoon. Deze is bestemd voor verwachte kosten nodig om aan de door Respect gestelde kwaliteitseisen te kunnen voldoen waar in het financieringsstelsel geen ruimte voor beschikbaar is. De verwachte investering aan eigen vermogen bij de renovatie van het Uiterjoon bedraagt € 6,3 miljoen.

2) Zie punt 1. Aanvullend zal er ca. € 3,0 miljoen geïnvesteerd worden in niet gebouw gebonden (inventaris) investeringen, waar in het financieringsstelsel onvoldoende ruimte voor beschikbaar is.

3) In artikel 4 van de beleidsregel Bekostigingscyclus Wlz 2022 - BR/REG-22115 staat opgenomen dat de 'reserve aanvaardbare kosten' door de zorgaanbieder worden aangewend voor de exploitatie van Zvw-, Wmo- en/of Jeugdwet-zorg. De Reserve aanvaardbare kosten (RAK) is gedefinieerd als 'Balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Zvw, Wmo en/of Jeugdwet zorg.'

4) Dit betreffen reserves die zijn gevormd door exploitatieoverschotten van afgelopen jaren en die dienen om het risico van eventuele exploitatietekorten in de komende jaren af te dekken.

5) Dit betreffen de overige reserves die vanuit de fusie tussen Stichting Beheer Respect en Stichting Zorg aan Huis Respect per 01-01-2019 zijn gevormd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Kapitaal

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:</i>				
Kapitaal	908	0	0	908
Totaal kapitaal	<u>908</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>908</u>

Bestemmingsreserves

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsreserves:				
-Vervangende nieuwbouw verzorgingshuizen	3.270.000	0	0	3.270.000
-Vervangende nieuwbouw	4.500.000	0	0	4.500.000
Herwaarderingsreserve:	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>7.770.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.770.000</u>

Bestemmingsfondsen

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsfondsen:				
-Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn	11.658.057	1.005.100	0	12.663.157
Totaal bestemmingsfondsen	<u>11.658.057</u>	<u>1.005.100</u>	<u>0</u>	<u>12.663.157</u>

Algemene en overige reserves

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:</i>				
Algemene reserves:				
-Reserve van voor 1968	171.462	0	0	171.462
-Aan-, inleun- en seniorenwoningen	1.035.452	0	0	1.035.452
-Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn	12.856.415	0	0	12.856.415
Totaal algemene en overige reserves	<u>14.063.329</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>14.063.329</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€	€
-Arbeidsongeschiktheid Respect Wonen Zorg Welz	244.829	376.182	64.865	179.964 (1)	376.182
-Jubilea Respect Wonen Zorg Welzijn	266.224	16.105	19.872	0 (2)	262.457
-Voorziening bovenwettelijke uren	77.380	0	38.115	0 (3)	39.265
-Voorziening zware beroepen	475.572	16.728	36.610	10.814 (4)	444.876
Totaal voorzieningen	<u>1.064.005</u>	<u>409.015</u>	<u>159.462</u>	<u>190.778</u>	<u>1.122.780</u>

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

	<u>31-dec-22</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	219.540
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	886.512
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	199.455

Toelichting per categorie voorziening:

1) Arbeidsongeschiktheid

De voorziening arbeidsongeschiktheid heeft betrekking op het gedurende twee jaar doorbetalen van salaris aan personeel die op balansdatum bekend naar verwachting geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag (contante waarde). In de berekening is rekening gehouden met de 100% in het eerste ziektejaar en 70% in het tweede ziektejaar.

2) Betreft een voorziening voor toekomstige verplichtingen inzake jubilea-uitkeringen volgend uit de personeelsregelingen/cao.

3) Dit is de contante waarde van de door medewerkers op te bouwen rechten per 31 december 2022 conform de regeling bovenwettelijke vakantiedagen uit het CAO VVT.

Uitgangspunten:

- Verwachte salarisstijging per jaar 2,0%
- Discontering 2,0%
- Verwachte vertrek kans 10%

4) Voorziening zware beroepen betreft de mogelijke toekomstige verplichtingen die voortkomen uit de nieuwe regeling zware beroepen die in de CAO VVT per 1 september 2021 is opgenomen. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het mogelijk gebruik van de regeling onder de huidige formatie en bij instroom van nieuwe medewerkers. Instroom in de regeling kan vanaf 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025. De uitbetalingen voor deze regeling lopen nog door na 2025. Daarnaast is er rekening gehouden met de mogelijke boete RVU.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	21.982.150	12.546.550
af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.001.900	501.900
af: vooruitbetaalde bereidstellingsprovisie en afluitprovisie	344.535	366.069
Totaal langlopende schulden	<u>20.635.715</u>	<u>11.678.581</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Stand per 1 januari	12.546.550	13.048.450
Bij: nieuwe / overgesloten lening	10.000.000	0
Af: aflossingen	564.400	501.900
Stand per 31 december	<u>21.982.150</u>	<u>12.546.550</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.001.900	501.900
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>20.980.250</u>	<u>12.044.650</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	1.001.900	501.900
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	20.980.250	12.044.650
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	16.972.650	10.037.050

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage overzicht langlopende leningen ultimo 2022.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

In 2022 is een lening bij BNG afgesloten voor de financiering van de renovatie van het Uiterjoon. De grootte van het krediet bedraagt € 16,3 miljoen en is vanwege afwijkende stortingsdatum opgesplitst in 3 aparte overeenkomsten. Deze overeenkomsten hebben een omvang van 2x € 5,0 miljoen en 1x € 6,3 miljoen. De eerste twee leningdelen van bij elkaar € 10,0 miljoen zijn in 2022 opgenomen. Het laatste leningdeel van € 6,3 miljoen wordt opgenomen in april 2023. De leningen zijn volledig geborgd door het WFZ. De leningen hebben een looptijd van 20 jaar en worden volledig afgelost in 80 termijnen van € 203.750 per kwartaal. Dit betreft aflossing van alle drie de leningdelen bij elkaar. Het gemiddelde rentepercentage is 1,21% op jaarbasis en staat vast voor de gehele looptijd.

Daarnaast heeft Respect in 2016 een lening aangetrokken ter grootte van € 13,0 miljoen bij Triodosbank. Deze lening heeft een looptijd van 20 jaar en zal worden afgelost in 241 termijnen van € 36.075 per maand. Het restant ad € 4.305.925 wordt ineens afgelost aan het einde van de looptijd. Het rentepercentage is 2,6% op jaarbasis en staat vast tot 1 april 2026.

Door de nieuw afgesloten overeenkomst is het bestaande pandrecht voor Triodosbank aangepast. Alle kredietgevers hebben gezamenlijk het erfpachtrecht op locatie het Uiterjoon, het eigendomsrecht op locaties Zeewinde en Bosch & Duin en het opstalrecht op locatie Quintus.

In de kredietovereenkomst met Triodos Bank zijn eisen opgenomen met betrekking tot de Loan to Value (verhouding tussen het krediet en de marktwaarde van het onderpand; maximaal 70%) en het garantievermogen (het eigen vermogen gecorrigeerd voor enkele specifieke posten; minimaal 30% van het balanstotaal); DSCR (de Vrije Cash Flow gedeeld door de Total Debt Service) van minimaal 1,3 . Indien de Loan to Value hoger is dan 70% dient het cash flow surplus (de bruto huuropbrengst op jaarbasis minus de exploitatielasten ad. 15% van de bruto huuropbrengst, minus het totaal van de netto betaalde interest en minus de aflossingsverplichtingen) volledig aangewend te worden voor (extra) aflossingen op de financiering. De huidige Loan to value is 29%. Het huidige garantievermogen 54%. De DSCR is 3,8. Hiermee voldoet Respect aan de krediet-eisen van Triodos.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

		<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
Schulden aan banken	1)	1.031.852	530.442
Vooruit ontvangen op bestellingen		214.202	154.700
Schulden aan leveranciers en handelskrediteuren		2.233.246	2.378.671
Belastingen en premies sociale verzekeringen		614.131	846.517
Schulden ter zake van pensioenen	2)	1.022.363	83.099
Overige schulden	3)	<u>2.512.570</u>	<u>2.982.385</u>
Totaal overige kortlopende schulden		7.628.364	6.975.814

Toelichting:

- 1) Door het aangaan van een extra financiering begin 2022, zie punt 8, is de aflossingsverplichting langlopende leningen verdubbeld.
- 2) Betreft de pensioenafdracht over november en december 2022.
- 3) Het saldo overige schulden betreft voornamelijk vakantiegeld € 920 K, reservering vakantiedagen € 1.333 K en overige € 212 K. Het verschil tussen 2021 en 2022 betreft voornamelijk het verschil van het saldo vakantiedagen. Respect heeft intern beleid dat er maximaal 2 tot 3 weken aan verlof meegenomen mag worden naar een volgend jaar. Hier is nadrukkelijk op gestuurd, waardoor er een daling is gerealiseerd t.o.v. 2021.

9. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's en liquiditeitsrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Respect hanteert hierbij een risicomidend gedrag en heeft een aantal maatregelen genomen, zoals het opstellen van liquiditeitsprognoses en bijhouden van diverse ratio's om aanwezige risico's zoveel als mogelijk te mitigeren.

De instelling maakt geen gebruik van financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de boekwaarde van de desbetreffende instrumenten. De vorderingen uit hoofde van debiteuren en overige vorderingen zijn voor ruim € 1,6 miljoen geconcentreerd bij gemeenten, zorgkantoor en verzekeraars. Op deze vorderingen wordt niet of nauwelijks kredietrisico gelopen.

Kredietrisico

De instelling loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder debiteuren-, overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 19,6 miljoen, hierop wordt een actief debiteurenbeheer gevoerd. Het kredietrisico is voor circa € 0,6 miljoen geconcentreerd bij zorgverzekeraars en gemeente Den Haag. Voor € 0,6 miljoen als vordering uit hoofde van financieringstekort. Voor € 0,8 miljoen uit debiteuren en overige vorderingen en voor € 0,4 miljoen uit vooruitbetaald bedragen. Het saldo liquide middelen ultimo 2022 bedraagt € 17,3 miljoen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Renterisico en kasstroomrisico

Het beleid van de instelling is om haar financieringen voor langlopende activa aan te trekken met vastrentende leningen. De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende rente afspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vast rentende leningen reële waarde risico. Op basis van de vervalkalender, loopt de rente bij Triodos tot 2026. De rente bij de BNG staat vast voor de gehele looptijd (20 jaar) Het renterisico kan worden weergegeven door volgende rente typische vervalkalender:

bedrag	< 1 jaar	>1 jaar < 3 jaar	> 3 en < 5 jaar	> 5 en > 10 jaar	> 10 jaar	
Opgenomen vastrentende leningen	€ 21.982.150	1.001.900	2.003.800	2.003.800	5.009.500	11.963.150

Een sensitivity analyse op fluctuerende rentepercentages is voorsnog niet uitgevoerd. De huidige rentepercentage liggen wel iets hoger dan de afgesloten rente bij Triodos, maar gezien de rente nog 3 jaar vast staat is moeilijk te bepalen met welke bandbreedte de sensitivity analyse uitgevoerd dient te worden..

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de langlopende schulden wijkt fractioneel af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 22,0 miljoen en de reële waarde (ultimo 2022) bedraagt € 18,9 miljoen.

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

Obligoverplichting aan Waarborgfonds voor de Zorgsector

De stichting is gehouden tot betalen van een obligo, ingeval het risicovermogen van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector minder dan het garantieniveau bedraagt. Het obligo is een percentage van 3% van de resterende schuld van de leningen, waarvoor de Stichting Wfz zich borg heeft gesteld. Dit obligo is inroepbaar tot het maximum van het aldus te berekenen bedrag, gedurende de looptijd van de leningen die door de Stichting Wfz zijn geborgd. Indien en voor zover het risicovermogen op enig moment 1% van de schuldrestanten per 31 december van het laatst verstreken kalenderjaar van de geldlening overschrijdt, worden de door de Stichting Wfz ingeroepen obligo's aan de deelnemende instellingen terugbetaald in welk geval dit obligo daarna wederom tot het maximum inroepbaar is. De resterende schuld per 31 december 2022 van de geborgde leningen door de Stichting Wfz bedraagt € 10.713.750 De obligoverplichting per 31 december 2022 komt derhalve uit op € 321.413.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

De COVID-19 pandemie heeft zowel in 2020, 2021 en 2022 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2022 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten etcetera. Ook was sprake van een hoger ziekteverzuim waardoor er meer druk is op de personele bezetting. De (meer)kosten zijn gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. Door management is een toelichting gegeven in de jaarrekening bij de verschillen en ontwikkelingen.

Respect Wonen Zorg Welzijn heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige Zorg
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-21149b (en handreiking Fizi). Met deze beleidsregel worden de voorwaarden voor vergoeding en wijze van indiening bij de NZa van extra kosten en/of omzeterderving die het gevolg zijn van het SARS-CoV-2 virus vastgelegd. Het betreft de periode die loopt van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 4 - BR/REG-21148 (en handreiking Fizi). Met deze beleidsregel worden de voorwaarden voor vergoeding en wijze van indiening bij de NZa van extra kosten en/of omzeterderving die het gevolg zijn van het SARS-CoV-2 virus vastgelegd. Het betreft fase 4 die loopt van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2022 – BR/REG-22159a. Met deze beleidsregel worden de voorwaarden voor vergoeding en wijze van indiening bij de NZa van extra kosten e die het gevolg zijn van het SARS-CoV-2 virus vastgelegd. Het betreft de periode die loopt van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.
- Zorgverzekeringswet
- Covid-19 financiële regelingen 2022 voor zorgaanbieder van wijkverpleging en eerstelijnsverblijf (ELV-) Covid-bedden.
- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157. Het doel van deze beleidsregel is om een tijdelijke bekostigingsbasis te creëren voor zorgaanbieders die als gevolg van de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus te maken hebben met een omzetverlies en/of specifieke meerkosten
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
- Uitwerking meerkosten Jeugdwet en WMO 2022 - VNG en Rijk, versie 10 januari 2022
- Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020)
- Aankondiging ZN 19 april 2022, Aanvragen covidregeling 2021 voor Wijkverpleging, Eerstelijnsverblijf (ELV) en Geriatrische revalidatiezorg (GRZ)

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiele nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijk ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiele nacontroles zijn voornamelijk onzeker. Stichting Respect 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. Het financiële risico van een materiele controle wordt door Respect Wonen Zorg Welzijn als laag ingeschat. Er zijn hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans. Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies en compensatieregelingen als gevolg van Covid-19. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de corona-compensatie. De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echt niet mogelijk gezien er geen sprake is van echte schattingen maar van onzekerheden in de vergoedingen. Daarbij zijn de kosten zo goed mogelijk in kaart gebracht. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel (positief danwel negatief) bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet, cliënten en/of medewerkers. Zie bijlage 1.

Macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de 'Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg', respectievelijk 'Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg'. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een 'Aanwijzing Macrobeheersinstrument' van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor 2021 en 2022. Stichting Respect is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting Respect per 31 december 2022.

Overigen

Pand het Uiterjoon

Per december 2021 is locatie het Uiterjoon gesloten vanwege de aanstaande renovatie van het pand. Naar verwachting zal de renovatie ca 15 maanden duren en gereed zijn in de zomer 2023. Op dit moment loopt de renovatie conform planning. Voor de financiering van het pand heeft Respect drie kredietovereenkomsten afgesloten met de BNG van in totaal € 16,3 miljoen. De leningen hebben een looptijd van 20 jaar, een ingangsdatum van 7 april 2022 en worden lineair per kwartaal worden afgelost. Het gemiddelde rentepercentage over de drie leningen bedraagt 1,21% op jaarbasis. De eerste twee leningdelen (2 x € 5miljoen) zijn in 2022 opgenomen in april 2023 wordt het laatste leningdeel van € 6,3 miljoen opgenomen.

Pand Quintus

Door de voormalige Stichting Beheer Respect (nu: Respect Wonen Zorg Welzijn) is met WTZi Vastgoed PBG BV (Parnassia) een huurovereenkomst afgesloten voor de grond waarop Quintus is gebouwd. Dit contract is verlengd tot november 2023. Het huurbedrag inclusief servicekosten bedraagt € 243.278 per jaar.

Kortlopend deel van de huurverplichtingen (< 1 jaar)	€	202.732
Deel van de huurverplichting (1-5 jaar)	€	-
Langlopend deel van de huurverplichting (>5 jaar)	€	-

Zeewinde

Op de grond van het voormalige gebouw Deo Gratias staat sinds 2019 het pand (locatie) Zeewinde. Voor de financiering van het pand is een kredietovereenkomst getekend met Triodos bank van € 13 miljoen. De lening heeft een looptijd van 20 jaar en zal worden afgelost in 241 termijnen van € 36.075 per maand. Het restant ad € 4.305.925 wordt ineens afgelost aan het einde van de looptijd. Het rentepercentage is 2,6% op jaarbasis. Zie toelichting langlopende schulden.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen	Semi-permanente gebouwen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiele vaste activa	Totaal
	€		€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	55.639.896	9.102.775	5.123.175	9.342.194	654.979	79.863.019
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	23.507.389	9.102.775	3.867.370	6.192.277	0	42.669.811
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>32.132.507</u>	<u>0</u>	<u>1.255.805</u>	<u>3.149.917</u>	<u>654.979</u>	<u>37.193.208</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	87.364	0	63.370	695.170	9.659.464	10.505.368
- overboeking	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.706.606	0	133.663	703.030	0	2.543.299
- extra afschrijvingen Nza goedgekeurd	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.619.242</u>	<u>0</u>	<u>-70.293</u>	<u>-7.860</u>	<u>9.659.464</u>	<u>7.962.069</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	55.727.260	9.102.775	5.186.545	10.037.364	10.314.443	90.368.387
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	25.213.995	9.102.775	4.001.033	6.895.307	0	45.213.110
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>30.513.265</u>	<u>0</u>	<u>1.185.512</u>	<u>3.142.057</u>	<u>10.314.443</u>	<u>45.155.277</u>

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resteren-de looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1-3-2011	1.587.000	23	hypothecair	4,59%	845.250	-	69.000	776.250	431.250	14	lineair	69.000	verpanding
Triodos	8-6-2016	13.000.000	20	hypothecair	2,60%	11.701.300	-	432.900	11.268.400	9.103.900	18	lineair	432.900	verpanding
BNG	22-8-2022	5.000.000	20	hypothecair	1,15%		5.000.000	62.500	4.937.500	3.687.500	20	lineair	250.000	verpanding
BNG	23-dec-22	5.000.000	20	hypothecair	1,21%		5.000.000		5.000.000	3.750.000	20	lineair	250.000	verpanding
Totaal						12.546.550	10.000.000	564.400	21.982.150	16.972.650			1.001.900	

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

11.1 Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	5.579.003	5.626.043
Totaal	<u>5.579.003</u>	<u>5.626.043</u>

Toelichting:

In de opbrengsten zorgverzekeringswet zit de regulier productie wijkverpleging, eerstelijns zorg met verblijf, eerstelijns paramedische zorg en geneeskundige zorg aan specifieke patiënten die thuis wonen. De productieomvang ligt nagenoeg in lijn met de productieomvang in van vorige jaar. Voor 2022 is er rekening gehouden met overschrijdingen op de afgesproken plafonds met verzekeraars. Hiervoor is ca. € 7.000 afgeboekt op de opbrengsten.

11.2 Wet langdurige zorg

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	37.525.252	39.367.019
Totaal	<u>37.525.252</u>	<u>39.367.019</u>

Toelichting:

Het verschil tussen de WLZ opbrengsten 2021 en 2022 bedraagt € 1,8 miljoen. Dit verschil wordt aan de ene kant veroorzaakt doordat er in 2022 een lagere Covid compensatie is ontvangen dan in 2021. In 2022 heeft Respect € 1,4 miljoen ontvangen aan Covid compensatie. In 2021 was dit bedrag hoger namelijk € 4,4 miljoen. De VVT-sector en daarmee ook Respect is in 2021 nog gecompenseerd voor leegstand veroorzaakt door Covid. Aan de andere kant is door de renovatie van locatie het Uiterjoon de WLZ productie van Respect (exclusief Covid compensatie) in 2022 iets lager dan in 2021. Door de indexatie van de NZA tarieven zijn de opbrengsten toegenomen.

11.3 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Overige zorgprestaties	1)	784.125	565.189
Totaal		<u>784.125</u>	<u>565.189</u>

Toelichting:

1) De particuliere zorg / onverzekerbare vreemdelingen zorg is toegenomen in 2022 t.o.v. 2021.

12 Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Opbrengsten Wmo	1)	778.600	718.577
Totaal		<u>778.600</u>	<u>718.577</u>

Toelichting:

1) De opbrengsten WMO bestaan uit opbrengsten voor het leveren van arrangementen binnen de WMO. Deze liggen qua omvang in lijn met vorig jaar.

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

13 Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Verhuuropbrengsten	1)	1.324.633	1.341.910
Opbrengsten servicekosten		413.062	386.802
Opbrengsten horecavoorzieningen	2)	361.755	193.350
Overige opbrengsten	3)	864.381	832.138
Bijdrage Stagefonds	4)	280.334	307.794
Subsidie onderwijs	5)	421.266	191.339
Subsidieregeling Bonus zorgprofessionals COVID-19		0	472.406
Subsidie Taskforce	6)	37.000	32.500
Subsidie Gem Den Haag	7)	13.250	0
Totaal		<u>3.715.681</u>	<u>4.438.807</u>

Toelichting:

- 1) Betreft de verhuuropbrengsten van de huurwoningen in Zeewinde en Hoge Prinswillemhof
- 2) Betreft de opbrengsten vanuit onze restaurants in de locaties. De post is met ca. € 170 duizend toegenomen, doordat het restaurant in locatie Zeewinde in 2022 weer open is gegaan.
- 3) Betreft voornamelijk de detachingsopbrengsten van onze POH'ers bij huisartsen in de regio. In de post zit ook de opbrengsten TV-abonnement en bijdrage waskosten die cliënten betalen.
- 4) Betreft de subsidie stagefonds waarmee Respect meer stageplaatsen kan aanbieden aan mbo - en hbo -studenten en de stagebegeleiding kan verbeteren.
- 5) Betreft de subsidie onderwijs waarmee Respect meer leertrajecten kan aanbieden in de zorg. De toename ten opzicht van vorig jaar wordt veroorzaakt door de toename in het aantal leerlingen wat Respect in 2022 heeft begeleid. Dit is 1 van de speerpunten bij Respect.
- 6) Betreft de subsidie taskforce mantelzorg van de gemeente Den Haag. Met deze subsidie kan Respect overbelaste mantelzorgers beter ondersteunen en begeleiden.
- 7) Dit betreft subsidieverlening Haags ontmoeten.

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN

14. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.683.656	2.705.548
Totaal	<u>4.683.656</u>	<u>2.705.548</u>

Toelichting:

De kosten PNIL zijn ten opzichte van 2021 toegenomen met € 2,0 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door het sterk toegenomen ziekteverzuim in de zorgsector. Gemiddeld over 2022 is het ziekteverzuim bij Respect uitgekomen op 12,6% ten opzichte van 9,9% in 2021. Onder het zorgpersoneel betrof het ziekteverzuim over 2022 14,5% ten opzichte van 10,3% in 2021. Het terugdringen van het ziekteverzuim blijft een speerpunt binnen Respect. Ook wordt er kritisch gekeken in welke situaties er PNIL wordt ingezet bij ziekte, om zo de stijgende kosten personeel niet in loondienst te drukken. In 2021 is daarnaast een voorziening zware beroepen opgenomen van ca. € 0,5 miljoen.

15. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	24.909.772	27.042.729
Sociale lasten	3.679.881	3.746.967
Pensioenlasten	2.073.527	2.130.776
Totaal	<u>30.663.180</u>	<u>32.920.472</u>

Toelichting:

Ondanks de daling in FTE zijn de lonen en salarissen niet evenredig gedaald. Dit komt door de uitbetaling van de zorgbonus in 2021.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Directie en administratieve diensten	53	53
Facilitaire dienst	53	59
Verpleging- en verzorgingsdienst	263	310
Paramedische en medische diensten	42	45
Extramurale zorg	84	81
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>495</u>	<u>548</u>

16. Afschrijvingen op immateriele en materiele vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen op materiële vaste activa	2.543.300	3.673.059
Totaal	<u>2.543.300</u>	<u>3.673.059</u>

Toelichting:

Het verschil in afschrijvingen tussen 2022 en 2021 betreft ca. € 1,1 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door de resterende afschrijving Quintus (€ 0,5 miljoen), de afschrijving van de aanloopkosten nieuwbouw het Uiterjoon (€ 0,3 miljoen) en de afschrijving inventaris het Uiterjoon (€ 0,2 miljoen die in 2021 zijn gedaan).

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1)	2.388.643	2.239.043
Algemene kosten	2)	2.579.266	4.086.339
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3)	1.296.647	1.263.548
Onderhoud en energiekosten	4)	1.433.845	1.727.782
Huur en leasing	5)	1.752.514	723.302
Totaal		<u>9.450.915</u>	<u>10.040.014</u>

Toelichting:

- 1) De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten 2022 liggen in lijn met de gemaakte kosten in 2021.
- 2) De algemene kosten zijn € 1,5 miljoen lager dan in 2021. Dit wordt veroorzaakt door lagere kosten met betrekking tot Covid (ca. € 480 duizend). In 2021 is er ca. € 650 duizend uitgegeven aan het project Data Driven. Deze kosten zijn in 2022 niet gemaakt. Als laatste zijn er in 2022 ca. € 150 lagere advieskosten vastgoed gemaakt.
- 3) De patiënt- en bewonersgebonden kosten 2022 liggen in lijn met de gemaakte kosten in 2021.
- 4) Ondanks de stijgende energieprijzen zijn de kosten onderhoud en energie ca. € 300 duizend lager dan in 2021. Dit wordt veroorzaakt doordat locatie het Uiterjoon wordt gerenoveerd en daardoor minder gas verbruikt.
- 5) De kosten huur en leasing zijn in 2022 ca. € 1,0 miljoen hoger dan in 2022. Dit wordt veroorzaakt door de huur van meerdere tijdelijke locaties voor de opvang van cliënten uit het Uiterjoon.

BEDRIJFSLASTEN

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Rentelasten		-399.146	-371.442
Sub-totaal financiële lasten		<u>-399.146</u>	<u>-371.442</u>
Totaal financiële baten en lasten		<u>-399.146</u>	<u>-371.442</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

19. WNT- verantwoording 2022 Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn. Het voor Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000. Dit bezoldigingsmaximum is gebaseerd op Klasse IV Zorg- en jeugdhulp volgens de WNT totaalscore 10 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

De bestuurder K.H. Smilde vervult geen andere topfunctie bij andere WNT instellingen.

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	K.H. Smilde
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.422
Beloningen betaalbaar op termijn	13.574
Subtotaal	198.996

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 199.000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag n.v.t.

Bezoldiging 198.996

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldige betaling n.v.t.

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	K.H. Smilde
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	180.010
Beloningen betaalbaar op termijn	12.988
Subtotaal	192.998

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 193.000

Bezoldiging 192.998

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

bedragen x € 1	De heer D. Ramjal	Mevr. M.L.L.E. Veldhuizen van Zanten	De heer G.J.W. Coppus	De heer A.E. van Kempen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling 2022	1/1-14/10	1/1-24/11	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	21.180	17.153	18.695	18.695
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	23.631	18.242	19.900	19.900
	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	21.180	17.153	18.695	18.695
Het bedrag van de overschrijding en de reden Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021

bedragen x € 1	De heer D. Ramjal	Mevr. M.L.L.E. Veldhuizen van Zanten	De heer G.J.W. Coppus	De heer A.E. van Kempen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	25.751	18.168	18.168	18.168
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300	19.300

Gegevens 2022

bedragen x € 1	De heer K. Klein	Mevr. S.L. van Ulzen	Mevr. P. Heemskerk	1) Mevr. W. Drost	1) De heer R.G. Baboeram Panday
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling 2022	14/10-31/12	25/11-31/12	1/9-31/12	10/10-31/12	10/10-31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	5.312	1.725	5.502	2.849	2.849
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	6.219	1.935	6.633	4.422	4.422
	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	5.312	1.725	5.502	2.849	2.849
Het bedrag van de overschrijding en de reden 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	De heer K. Klein	Mevr. S.L. van Ulzen	Mevr. P. Heemskerk	Mevr. W. Drost	De heer R.G. Baboeram Panday
Functiegegevens	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Aanvang en einde functievulling 2021					
Bezoldiging					
Bezoldiging	0	0	0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	0	0	0	0	0

1) Deze twee leden hebben zich eind 2022 ingewerkt en zijn per 01-01-2023 ingeschreven bij de Kamer van Koophandel.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

20. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	106.843	90.225
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	44.165	54.934
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>151.008</u>	<u>145.159</u>

Toelichting

De in de tabel vermelde honoraria van de accountant over 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar zijn verricht.

21. Transacties met verbonden partijen

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

1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

De heer K.H. Smilde, Bestuurder

De heer K. Klein, voorzitter RvT

Mevr. S.L. van Ulzen, Lid RvT

Mevr. P. Heemskerk, Lid RvT

Mevr. W. Drost, Lid RvT

De heer R.G. Baboeram Panday

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 OVERIGE GEGEVENS

2.1.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld op 17 mei 2023.

De Raad van Toezicht van de Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd op 17 mei 2023.

2.1.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 5, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Respect Wonen Zorg Welzijn

2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.