

land
van
horne



Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarrekening 2022	
1.1	Balans per 31 december 2022	4
1.2	Winst- en verliesrekening over 2022	5
1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	13
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	20
1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	21
1.9	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	22
2	Overige gegevens	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	30
2.2	Nevenvestigingen	30

1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
ACTIVA			
A Vaste activa			
II Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		53.778.246	54.325.509
2. machines en installaties		15.369.923	16.319.885
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		8.333.669	6.844.696
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		441.588	953.680
Totaal materiële vaste activa		<u>77.923.426</u>	<u>78.443.770</u>
III Financiële vaste activa	2		
1. overige vorderingen		494.812	529.375
Totaal financiële vaste activa		<u>494.812</u>	<u>529.375</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden			
1. gereed product en handelsgoederen		316.399	289.530
Totaal voorraden		<u>316.399</u>	<u>289.530</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	224.960	245.272
III Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		2.415.935	2.630.102
2. overige vorderingen		2.549.976	3.779.373
3. overlopende activa		1.831.718	2.739.921
Totaal vorderingen		<u>6.797.629</u>	<u>9.149.396</u>
V Liquide middelen	5	18.222.338	13.092.544
C Totaal activa		<u>103.979.564</u>	<u>101.749.887</u>

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
PASSIVA			
D Eigen vermogen	6		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
II Bestemmingsfonds		50.905.249	47.221.000
III Overige reserves		424.327	424.327
Totaal eigen vermogen		<u>51.329.621</u>	<u>47.645.372</u>
E Voorzieningen	7		
1. overige		4.849.640	3.899.892
Totaal voorzieningen		<u>4.849.640</u>	<u>3.899.892</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1. schulden aan banken		25.566.666	29.033.333
Totaal langlopende schulden		<u>25.566.666</u>	<u>29.033.333</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
1. schulden aan banken		3.553.590	3.570.750
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.150.138	1.406.034
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		2.627.157	1.979.132
4. schulden ter zake pensioenen		903.101	121.519
5. overige schulden		11.937.750	11.599.938
6. overige passiva		1.061.901	2.493.917
Totaal kortlopende schulden		<u>22.233.637</u>	<u>21.171.290</u>
H Totaal passiva		<u>103.979.564</u>	<u>101.749.887</u>

1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		9.357.249	10.154.146
Wet langdurige zorg		103.752.786	98.457.483
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidie		1.309.545	3.196.843
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		11.500	11.500
Baten uit onderaanneming		221.462	156.737
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		501.534	359.791
		115.154.076	112.336.500
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	8.699.310	7.742.473
Netto omzet		123.853.386	120.078.973
Overige bedrijfsopbrengsten	13	4.330.092	1.852.229
Som der bedrijfsopbrengsten		128.183.478	121.931.202
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	14	4.927.607	3.113.971
Lonen en salarissen	15	66.529.851	63.672.534
Sociale lasten	15	11.379.752	10.136.869
Pensioenpremies	15	5.515.615	5.161.827
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	15	2.009.059	2.322.829
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	15	-	1.866.013
Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa	16	6.239.888	5.956.956
Overige bedrijfskosten	17	27.322.034	25.040.518
Som der bedrijfslasten		123.923.806	117.271.517
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	575.423	620.645
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>3.684.249</u>	<u>4.039.040</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		3.684.249	4.039.040
		<u>3.684.249</u>	<u>4.039.040</u>

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		4.259.672		4.659.685
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	6.239.888		5.956.956	
- mutaties voorzieningen	949.748		1.441.077	
		7.189.636		7.398.033
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden	-26.869		11.513	
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	20.312		-217.176	
- vorderingen	2.351.767		-991.859	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	1.079.507		183.302	
		3.424.717		-1.014.220
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		14.874.025		11.043.498
Betaalde interest	-577.552		-622.144	
		-577.552		-622.144
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		14.296.473		10.421.354
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsmateriële vaste activa	-5.684.981		-3.185.770	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-5.684.981		-3.185.770
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		14.000.000	
Aflossing langlopende schulden	-3.481.698		-10.034.786	
Disagio nieuwe lening	0		-529.375	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-3.481.698		3.435.839
Mutatie geldmiddelen		5.129.794		10.671.423
Stand geldmiddelen per 1 januari		13.092.544		2.421.121
Stand geldmiddelen per 31 december		18.222.338		13.092.544
Mutatie geldmiddelen		5.129.794		10.671.423

Toelichting:

Voor de opstelling van het kasstroomoverzicht is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Land van Horne is statutair (en feitelijk) gevestigd te Weert, op het adres Werthaboulevard 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41068374.

De Stichting voor verpleeg- en woonfaciliteiten Land van Horne stelt zich ten doel om aan ouderen, langdurig zieken, gehandicapten en anderen die daaraan behoefte hebben en op grond van wet-en regelgeving daarop aanspraak kunnen maken, woonruimte, verblijf, verzorging, verpleging, medische behandeling en begeleiding, revalidatie, reactivering, hulp- en dienstverlening, dan wel in combinatie van deze (functionele) verstrekkingen, te bieden, zowel op intramurale, als ook op semi-murale of extramurale wijze, alsmede alle daarmee samenhangende activiteiten te ondernemen, alles in de ruimste zin des woords.

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 Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

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

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

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

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 economische levensduur van het vast actief.

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

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

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

Groot onderhoud:

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen van deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. 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. 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.

In 2021 is een impairmenttoets uitgevoerd op basis van de in 2021 opgestelde meerjarenraming ten behoeve van de financieringsaanvraag. Op basis van de berekeningen is geconcludeerd dat in totaliteit de bedrijfswaarde van de totale materiële vaste activa de boekwaarde overstijgt. Ook op locatieniveau is geconcludeerd dat afwaardering niet aan de orde is. Gezien de onveranderde omstandigheden is per 31 december 2022 geen impairmenttoets uitgevoerd.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van gemiddelde inkoopprijs.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBC's)

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC die kan worden afgeleid op basis van de activiteiten die tot einde boekjaar zijn geregistreerd. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde).

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

Liquide middelen

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

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

Eigen vermogen

De RAK wordt onder het Eigen Vermogen als bestemmingsfonds verantwoord. De RAK kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

De algemene reserve wordt gevormd door het historisch eigen vermogen.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, 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 disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

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.

Voorziening personeelsvergoedingen op termijn betaalbaar

De voorziening personeelsvergoedingen op termijn betaalbaar 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 langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De voorziening is verhoogd met de transitievergoeding die bij ontslag na 104 weken ziekte vanaf 1 juli 2015 moet worden betaald aan medewerkers die langer dan 2 jaar in dienst zijn.

Voorziening asbestverwijdering

De voorziening asbestverwijdering is gevormd voor verwachte kosten rondom asbestinventarisatie en -sanering. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Voorziening verlieslatende contracten

In 2014 is een voorziening voor een verlieslatende huurcontract gevormd in verband met de centralisering van de ondersteunende diensten. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening WAB

In verband met de invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) is met ingang van 2019 een voorziening gevormd voor verwachte uit te betalen transitievergoedingen van tijdelijke contracten die niet verlengd worden. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening Regeling vervroegd uittreden na 45 dienstjaren

In de verlengde CAO VVT 2021 is een regeling opgenomen waarbij medewerkers de mogelijkheid hebben om onder voorwaarden, na 45 dienstjaren in de sector zorg en welzijn en 20 jaar gewerkt te hebben in een zwaar beroep, te stoppen met werken. Medewerkers kunnen van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025 een beroep doen op de regeling. Voor de verwachte toekomstige uitkeringen is met ingang van 2021 een voorziening gevormd. De voorziening is gebaseerd op contante waarde.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening WGA

Conform de CAO VVT 2022 - 2023 zijn zorgorganisaties verplicht vanaf 1 januari 2023 het WGA-hiaat te verzekeren. Ook medewerkers die sinds 1 maart 2020 ziek en arbeidsongeschikt zijn geworden zijn met terugwerkende kracht verzekerd. Hiervoor is gedurende 5 jaar een inlooppremie verschuldigd, waarvoor in 2022 een voorziening is gevormd. De voorziening is gebaseerd op contante waarde.

Schulden

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

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening 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 wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. 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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. 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 Land van Horne 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 Land van Horne. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Land van Horne 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 pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De actuele dekkingsgraad bedroeg eind februari 2023 112,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105%. Het bestuur van PFZW heeft besloten per 1 januari 2023 de pensioenen van alle gepensioneerden en de pensioenaanspraken van alle andere deelnemers met 6% te verhogen. Dit komt bovenop de 2,7% pensioenverhoging van 1 oktober 2022. Land van Horne 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. Land van Horne heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

1.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De mutatie geldmiddelen in het kasstroomoverzicht betreft enerzijds de mutatie liquide middelen in de balans, anderzijds de mutatie schulden aan banken, die is opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen in de balans.

1.4.5 Waarderingsgrondslagen WNT

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

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>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	78.443.770	81.214.956
Bij: investeringen	5.710.287	3.185.770
Af: afschrijvingen	6.205.325	5.956.956
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	25.306	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>77.923.426</u></u>	<u><u>78.443.770</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	529.375	0
Bij: investeringen	0	529.375
Af: afschrijvingen	34.563	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>494.812</u></u>	<u><u>529.375</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.7.

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	824.949	845.261
Af: ontvangen voorschotten	-599.989	-599.989
Totaal onderhanden werk	<u><u>224.960</u></u>	<u><u>245.272</u></u>

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige vorderingen		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.513.184	2.912.518
- Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	587.108	404.495
- Vorderingen uit hoofde van subsidies	365.438	349.714
- Overige vorderingen	84.246	87.646
- Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	0	25.000
Overlopende activa		
- Vooruitbetaalde bedragen	474.966	407.682
- Nog te ontvangen bedragen	732.952	236.665
- Te ontvangen corona compensatie	623.800	2.095.574
	<u>4.381.694</u>	<u>6.519.294</u>

Onder de overige vorderingen is begrepen € 1.513.184 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

	2022	2021	2020	2019	Totaal
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot					
Saldo per 1 januari		2.912.518			2.912.518
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	1.513.184				1.513.184
Bij/af: correcties voorgaande jaren		310.248			310.248
Bij/af: betalingen/ontvangsten		-3.222.766			-3.222.766
Saldo per 31 december	1.513.184	0	0	0	1.513.184
Stadium van vaststelling ^(*)	a	c	c	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.513.184				1.513.184
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0				0

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	103.080.882	99.257.560
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	101.567.698	96.345.042
Financieringstekort / overschot	<u>1.513.184</u>	<u>2.912.518</u>

5. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	18.185.860	13.079.605
Kassen	36.478	12.939
Totaal liquide middelen	<u>18.222.338</u>	<u>13.092.544</u>

Toelichting:

Ultimo 2022 heeft Land van Horne de beschikking over een combinatiefaciliteit bij de ABN AMRO Bank van € 7 mio.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	50.905.249	47.221.000
Algemene en overige reserves	424.327	424.327
Totaal eigen vermogen	<u>51.329.621</u>	<u>47.645.372</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	47.221.000	3.684.249	0	50.905.249
Totaal bestemmingsfondsen	<u>47.221.000</u>	<u>3.684.249</u>	<u>0</u>	<u>50.905.249</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	424.327	0	0	424.327
Totaal algemene en overige reserves	<u>424.327</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>424.327</u>

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**PASSIVA****7. Voorzieningen**

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering discontering svoet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-22					31-dec-22
	€	€	€	€	€	€
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar	1.093.599	128.600	90.271	0	0	1.131.928
Langdurig zieken	1.172.839	1.316.600	702.000	320.839	0	1.466.600
Asbestverwijdering	37.289	0	0	0	0	37.289
Verlieslatende contracten	96.665	0	67.510	20.048	0	9.107
WAB	15.900	21.200	5.817	10.083	0	21.200
Regeling vervroegd uittreden na 45 dienstjaren	1.483.600	528.581	173.665	0	0	1.838.516
WGA	0	345.000	0	0	0	345.000
Totaal voorzieningen	3.899.892	2.339.981	1.039.263	350.970	0	4.849.640

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.761.441
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.088.199
hiervan > 5 jaar	805.556

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar**

Deze voorziening is met ingang van 2005 gevormd voor personeelsbeloningen die, conform de CAO VVT, op termijn betaalbaar zijn. Het betreft jubileumuitkeringen die aan medewerkers worden uitgekeerd met een onafgebroken dienstverband van 12,5 jaar, 25 jaar en 40 jaar, alsmede de gratificaties die aan medewerkers worden uitgekeerd op het moment dat de arbeidsovereenkomst eindigt ten gevolge van het bereiken van de ouderdomsgerechtigde leeftijd of bij het gebruik maken van de ruil-OBU op het moment dat de medewerker met volledige OBU gaat.

Ten laste van de exploitatiekosten is aan deze voorziening een bedrag gedoteerd vanwege mutaties in de omvang van de personele bezetting en heeft indexering plaatsgevonden in verband met de ontwikkeling van de loonkosten.

Voorziening langdurig zieken

Met ingang van 2007 is een voorziening gevormd voor de verplichting tot doorbetalen van loon voor geheel of gedeeltelijk zieke of arbeidsongeschikte werknemers waarvoor de ziekte of arbeidsongeschiktheid naar verwachting voor het resterende dienstverband blijft bestaan en voor zover niet verzekerd. Daarnaast is deze voorziening met ingang van 2014 verhoogd met een transitievergoeding door invoering van de Wet Werk en Zekerheid (WWZ) per 1 juli 2015, waardoor werkgever een vergoeding verschuldigd is op het moment dat een arbeidsovereenkomst beëindigd wordt na 104 weken ziekte.

Voorziening asbestverwijdering

In 2011 is de asbestproblematiek rondom gebouwen die in de toekomst worden ontvangen in kaart gebracht en een voorziening gevormd voor de te verwachten kosten rondom asbestinventarisatie en -sanering.

Voorziening verlieslatende contracten

Per 1 januari 2014 is een voorziening voor verlieslatende huurcontracten gevormd. Deze voorziening is getroffen in verband met de centrale huisvesting voor de aansturing en de ondersteunende diensten en heeft betrekking op het huurcontract van het voormalige bestuurscentrum lopende tot 1 maart 2023. Vanaf de ingebruikname van het Dienstencentrum in mei 2020 worden de huurkosten van het voormalige bestuurscentrum aan deze voorziening onttrokken.

Voorziening WAB

In verband met de invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) is met ingang van 2019 een voorziening gevormd voor verwachte uit te betalen transitievergoedingen van tijdelijke contracten die niet verlengd worden.

Voorziening Regeling vervroegd uittreden na 45 dienstjaren

In de verlengde CAO VVT 2021 is een regeling opgenomen waarbij medewerkers de mogelijkheid hebben om onder voorwaarden, na 45 dienstjaren in de sector zorg en welzijn en 20 jaar gewerkt te hebben in een zwaar beroep, te stoppen met werken. Medewerkers kunnen van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025 een beroep doen op de regeling. Voor de verwachte toekomstige uitkeringen is met ingang van 2021 een voorziening gevormd.

Voorziening WGA

Conform de CAO VVT 2022 - 2023 zijn zorgorganisaties verplicht vanaf 1 januari 2023 het WGA-hiaat te verzekeren. Ook medewerkers die sinds 1 maart 2020 ziek en arbeidsongeschikt zijn geworden zijn met terugwerkende kracht verzekerd. Hiervoor is gedurende 5 jaar een inlooppremie verschuldigd, waarvoor in 2022 een voorziening is gevormd.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	32.515.031	28.549.817
Bij: nieuwe leningen	0	14.000.000
Af: aflossingen	3.481.698	10.034.786
Stand per 31 december	<u>29.033.333</u>	<u>32.515.031</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.466.667	3.481.698
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>25.566.666</u>	<u>29.033.333</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.466.667	3.481.698
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	25.566.666	29.033.333
hiervan > 5 jaar	20.128.571	21.488.096

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

Toelichting:

In de kredietovereenkomst met ABN AMRO staan een tweetal financiële ratio's opgenomen waaraan Land van Horne jaarlijks dient te voldoen, zodat er geen opeisingsgrond voor ABN AMRO ontstaat. De uitkomsten van deze ratio's ultimo 2022 zijn: garantievermogen 49,37% (norm: minimaal 25%) en debt service capacity ratio 2,83 (norm: minimaal 1,3). Hiermee blijven ultimo 2022 alle ratio's binnen de normen van de ABN AMRO.

9. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige schulden		
- Nog te betalen salarissen	1.034.635	1.058.669
- Vakantiegeld	2.385.732	2.274.394
- Vakantiedagen	7.517.908	6.936.571
- Terug te betalen subsidie zorgbonus	687.891	687.891
- Nog te besteden / terug te betalen subsidie PGO	140.871	0
- Overige schulden	170.713	642.413
Overige passiva		
- Nog te betalen kosten	1.061.273	1.529.134
- Nog te betalen eindheffing zorgbonussen	0	842.207
- Vooruitontvangen bedragen	628	122.576
	<u>12.999.651</u>	<u>14.093.855</u>

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Huurverplichtingen

Op basis van de lopende huurcontracten heeft Stichting Land van Horne ultimo 2022 een verplichting van € 40.194.500 aan huurkosten. Van dit bedrag vervalt voor € 2.782.800 het contract binnen één jaar, voor € 10.093.500 binnen twee tot vijf jaar en € 27.318.200 na vijf jaar.

Bankgaranties

Bij de ING Bank is een bankgarantie afgegeven van € 20.000 met als begunstigde MWV Beheer B.V.
Bij de ABN AMRO bank is een bankgarantie afgegeven van € 117.300 met als begunstigde Stichting Woonzorg Nederland.

Waarborgfonds voor de Zorgsector

Op 13 december 2021 is een akte van hypotheek en pand notarieel gepasseerd met hypotheek op het registergoed en recht van pand op roerende zaken en rechten tot zekerheid aan de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, de ING Bank N.V. en de ABN AMRO Bank N.V. tot zekerheid voor de nakoming van de gecureerde verbintenissen. Het recht van hypotheek is gevestigd tot maximaal € 140.000.000. Het pandrecht is gevestigd op roerende zaken, bestaande rechten en toekomstige zekerheidsobjecten.

Het aantrekken van de door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) geborgde leningen in 2013 ter grootte van € 30.000.000 en in 2021 ter grootte van € 14.000.000 brengt een maximale obligoverplichting van 3,00% van de uitstaande garanties met zich mee. Ultimo 2022 een bedrag van € 496.000. Deelneming aan het waarborgfonds impliceert dat WFZ-deelnemers via het obligo mederisico-dragend zijn. Als het WFZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken én in het geval dat het risicovermogen van het WFZ onvoldoende is om aan de garantie-verplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WFZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WFZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Op last van de minister voert de NZa in 2022 het zogenoemde macrobeheersinstrument uit. De gerealiseerde omzet voor verpleging en verzorging wordt (voorafgaand aan het jaar) aan een maximum gebonden. Als achteraf blijkt dat dit maximum is overschreden, dienen de zorgaanbieders die onder de werkingssfeer van 'Beleidsregel Macrobeheersinstrument Verpleging en Verzorging 2022' vallen een percentage van de door hen in 2022 behaalde omzet na afloop van 2022 terug te betalen aan het Zorgverzekeringsfonds. Deze terugbetalingsverplichting geldt voor alle zorgaanbieders, ongeacht hun aandeel in de totale macro-overschrijding (generiek model). Zij zullen daartoe een beschikking van de NZa ontvangen. De NZa zal het hiervoor genoemde percentage, dat voor iedere zorgaanbieder van verpleging en verzorging hetzelfde is, vaststellen op basis van de (procentuele) verhouding tussen de hoogte van de macro-overschrijding en de op grond van artikel 50, tweede lid, onder c, Wmg, vastgestelde macro-omzetgrens.

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

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	78.060.554	34.325.721	12.624.705	953.680	125.964.660
- cumulatieve afschrijvingen	23.735.045	18.005.836	5.780.009	0	47.520.890
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>54.325.509</u>	<u>16.319.885</u>	<u>6.844.696</u>	<u>953.680</u>	<u>78.443.770</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	2.312.662	958.970	2.950.747	465.223	6.687.602
- gereedgekomen project	0	0	0	977.315	977.315
- afschrijvingen	2.834.619	1.908.932	1.461.774	0	6.205.325
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	954.321	1.042.414	0	1.996.735
.cumulatieve afschrijvingen	0	954.321	1.042.414	0	1.996.735
<i>- desinvesteringen</i>					
.aanschafwaarde	25.306	0	0	0	25.306
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-547.263</u>	<u>-949.962</u>	<u>1.488.973</u>	<u>-512.092</u>	<u>-520.344</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	80.347.910	34.330.370	14.533.038	441.588	129.652.906
- cumulatieve afschrijvingen	26.569.664	18.960.447	6.199.369	0	51.729.480
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>53.778.246</u>	<u>15.369.923</u>	<u>8.333.669</u>	<u>441.588</u>	<u>77.923.426</u>

1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Disagio lening</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	529.375	529.375
afschrijving	34.563	34.563
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>494.812</u>	<u>494.812</u>

1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ING	1-feb-97	465.125	25	Onderhands	6,28%	1-jun-22	15.031	0	15.031	0	0	0	Annuïtair	0	1
Nat Nederlanden	19-dec-13	15.000.000	10	Onderhands	1,79%	19-dec-23	3.000.000	0	1.500.000	1.500.000	0	1	Lineair	1.500.000	2
BNG	19-dec-13	15.000.000	10	Onderhands	1,89%	19-dec-23	3.000.000	0	1.500.000	1.500.000	0	1	Lineair	1.500.000	2
ABN AMRO	30-okt-17	12.500.000	15	Onderhands	2,65%	31-dec-32	12.500.000	0	0	12.500.000	8.928.571	10	Lineair	0	1
Aegon	29-dec-21	14.000.000	30	Onderhands	0,40%	29-dec-51	14.000.000	0	466.667	13.533.333	11.200.000	29	Lineair	466.667	2
Totaal							32.515.031	0	3.481.698	29.033.333	20.128.571			3.466.667	

Toelichting

- 1) Gezamenlijk Hypotheek en Pandrecht WFZ, ABN-AMRO en ING
- 2) Garantie Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ)

1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

11 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

11.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Geriatrische Revalidatiezorg	4.473.456	4.982.008
Wijkverpleging	3.557.497	3.724.075
Overig	1.326.296	1.448.063
Totaal	<u>9.357.249</u>	<u>10.154.146</u>

11.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Intramurale zorg	91.555.593	79.615.733
Volledig Pakket Thuis (VPT)	5.134.164	4.486.203
Modulair Pakket Thuis (MPT)	3.618.279	3.309.041
Overige	3.134.502	11.046.538
Correcties voorgaande jaren	310.248	-32
Totaal	<u>103.752.786</u>	<u>98.457.483</u>

Toelichting:

In 2021 was het budget voor kwaliteitsgelden opgenomen onder de post Overige. Vanaf 2022 zijn de kwaliteitsgelden in de integrale tarieven opgenomen.

11.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies Zvw/Wlz-zorg	471.640	410.872
Subsidie zorgbonus	0	1.896.313
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	837.905	889.658
Totaal	<u>1.309.545</u>	<u>3.196.843</u>

11.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsfunctie onplanbare zorg	11.500	11.500
Totaal	<u>11.500</u>	<u>11.500</u>

11.5 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten uit onderaanneming	221.462	156.737
Totaal	<u>221.462</u>	<u>156.737</u>

1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

11.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige zorgprestaties	501.534	359.791
Totaal	<u>501.534</u>	<u>359.791</u>

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
WMO	6.226.754	5.714.373
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	97.157	48.239
Opbrengst maaltijden	1.280.617	881.175
Verhuur onroerend goed	1.039.218	1.049.489
Opbrengst parkeergarage	55.564	49.197
Totaal	<u>8.699.310</u>	<u>7.742.473</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige dienstverlening	1.577.166	1.494.878
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	13.753	7.562
Overige opbrengsten	2.739.173	349.789
Totaal	<u>4.330.092</u>	<u>1.852.229</u>

14. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst		
- Zorgbonus personeel niet in loondienst, inclusief eindheffing	0	37.702
- Overig personeel niet in loondienst	4.545.325	2.793.053
Kosten uitbesteding onderaannemers	382.282	283.216
Totaal	<u>4.927.607</u>	<u>3.113.971</u>
	3,5%	2,3%

15. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	66.529.851	63.672.534
Sociale lasten	11.379.752	10.136.869
Pensioenpremies	5.515.615	5.161.827
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	2.009.059	2.322.829
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	1.866.013
Totaal personeelskosten	<u>85.434.277</u>	<u>83.160.072</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.595,10</u>	<u>1.599,38</u>

1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

16. Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	6.205.325	5.956.956
- financiële vaste activa	34.563	0
Totaal afschrijvingen	<u>6.239.888</u>	<u>5.956.956</u>

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige personeelskosten	3.764.080	2.795.379
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.881.801	6.319.346
Algemene kosten	6.981.021	6.336.448
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.693.873	3.495.219
Onderhoud en energiekosten	3.362.610	3.454.171
Huur en leasing	2.658.697	2.639.955
Dotaties en vrijval voorzieningen	-20.048	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>27.322.034</u>	<u>25.040.518</u>

18. Rentelasten en soortgelijke kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten	<u>575.423</u>	<u>620.645</u>
Subtotaal financiële lasten	575.423	620.645
Totaal rentelasten en soortgelijke kosten	<u>575.423</u>	<u>620.645</u>

1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

19. WNT-verantwoording 2022 Stichting Land van Horne

De WNT is van toepassing op Stichting Land van Horne. Het voor Stichting Land van Horne toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 €199.000. Het betreft het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Drs. M.J.W. van de Mortel
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	175.884
Beloningen betaalbaar op termijn	13.449
<i>Subtotaal</i>	<i>189.333</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	189.333
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	Drs. M.J.W. van de Mortel
Functiegegevens	Lid RvB, voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	161.757
Beloningen betaalbaar op termijn	12.707
<i>Subtotaal</i>	<i>174.464</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000
Bezoldiging	174.464

1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022													
bedragen x € 1	drs. I.R.W.M. Widdershoven		mw. drs. M.W.A. Hendriks-Guelen		D.A.A. van Trigt MBA		J.P.G. Coenen		M.M.H. Bressers		W.A. Keijser		
Funcctiegegevens	Voorzitter RvT		Lid RvT		Lid RvT		Lid RvT		Lid RvT		Lid RvT		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 01/07		1/1 - 17/10		1/1 - 31/12		11/7 - 31/12		
Bezoldiging													
Bezoldiging	23.880		15.920		7.993		12.904		16.065		7.532		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850		19.900		9.868		15.811		19.900		9.487		
-/- 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	23.880		15.920		7.993		12.904		16.065		7.532		
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.	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.		
Gegevens 2021													
bedragen x € 1	drs. I.R.W.M. Widdershoven		mr. J.G.J.M. Berkers		mw. drs. M.W.A. Hendriks-Guelen		D.A.A. van Trigt MBA		M.M.H. Bressers		J.P.G. Coenen		
Funcctiegegevens	Voorzitter RvT		Lid RvT		Lid RvT		Lid RvT		Lid RvT		Lid RvT		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/4 - 31/12		1/4 - 31/12		
Bezoldiging													
Bezoldiging	23.160		15.440		15.440		15.440		11.580		11.726		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950		19.300		19.300		19.300		14.541		14.541		

3. 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.

1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

20. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	78.239	73.116
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	35.934	31.554
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>114.173</u>	<u>104.670</u>

Toelichting:

Voor 2021 geldt dat de werkelijk gerealiseerde kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekening en aanverwante verantwoordingen zijn weergegeven.

Voor 2022 geldt dat de verwachte kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekening en aanverwante verantwoordingen zijn opgenomen.

21. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 19.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

De raad van toezicht van de Stichting Land van Horne heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Zie tekstuele toelichting in jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Drs. M.J.W. van de Mortel
Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

Drs. I.R.W.M. Widdershoven
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Drs. M.W.A. Hendriks-Guelen
Lid Raad van Toezicht

W.G.

M.M.H. Bressers MBA
Lid Raad van Toezicht

W.G.

W.A. Keijser MD PhD
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mr. L.W.P.A.M. Op 't Hoog
Lid Raad van Toezicht

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke bepaling opgenomen voor de resultaatbestemming.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Land van Horne heeft geen nevenvestigingen.