

Jaarverantwoording 2022

Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

2	Jaarrekening	3
2.1	Balans per 31 december 2022	4
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	6
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	7
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	12
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	18
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	19
2.8	Vaststelling en goedkeuring	24
3	Overige gegevens	25
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
3.2	Nevenvestigingen	26
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		11.667.895	11.805.172
Machines en installaties		1.405.259	1.396.283
Andere vaste bedrijfsmiddelen		415.723	370.189
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		57.509	168.893
		<u>13.546.386</u>	<u>13.740.536</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
	5		
Op handelsdebiteuren		97.295	111.957
Overige vorderingen		593.665	1.235.282
Overlopende activa		84.911	97.886
		<u>775.871</u>	<u>1.445.126</u>
Liquide middelen	7	2.946.580	1.741.615
Totaal activa		<u><u>17.268.837</u></u>	<u><u>16.927.278</u></u>

 VOOR WAARMERKINGS-
 DOELEINDEN

 Verstegen accountants
 en adviseurs B.V.

 d.d. **22/05/2023**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Gestort en opgevraagd kapitaal	8	45	45
Bestemmingsfonds		4.394.955	4.218.635
Overige reserves		<u>4.507.353</u>	<u>4.136.736</u>
		8.902.354	8.355.416
Vorzieningen			
Overige	9	<u>728.115</u>	<u>738.877</u>
		728.115	738.877
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)			
Schulden aan banken	10	5.006.350	5.496.254
		5.006.350	5.496.254
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11	683.309	594.602
Belastingen en premies sociale verzekeringen		249.554	238.296
Schulden terzake van pensioenen		145.579	84.813
Overige schulden		749.441	723.593
Overige passiva		<u>804.134</u>	<u>695.426</u>
		2.632.018	2.336.730
Totaal passiva		<u>17.268.837</u>	<u>16.927.278</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		721.966	1.013.680
Wet langdurige zorg		12.809.572	12.091.525
		13.531.538	13.105.205
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	353.843	443.705
Netto omzet		13.885.381	13.548.910
Overige bedrijfsopbrengsten	19	2.563.680	2.323.652
Som der bedrijfsopbrengsten		16.449.061	15.872.562
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	21	547.890	1.123.724
Lonen en salarissen	22	8.645.022	8.302.308
Sociale lasten	23	1.590.576	1.484.869
Pensioenlasten	24	735.847	655.138
Afschrijvingen op materiële vaste activa	25	843.267	791.885
Overige bedrijfskosten	28	3.402.056	3.331.190
Som der bedrijfslasten		15.764.658	15.689.114
BEDRIJFSRESULTAAT		684.403	183.448
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	30	0	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	32	-137.466	-142.789
RESULTAAT		546.938	40.659

Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2022 €	2021 €
Bestemmingsfonds	176.321	-284.404
Overige reserves	370.617	325.063
	546.938	40.659

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			684.403		183.448
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	25, 26	843.267		791.885	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	9	-10.762		379.373	
			<u>832.505</u>		<u>1.171.258</u>
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	5	669.254		81.669	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	295.289		150.444	
			<u>964.543</u>		<u>232.113</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>2.481.451</u>		<u>1.586.819</u>
Ontvangen interest	30	0		0	
Betaalde interest	32	-137.466		-142.789	
			<u>-137.466</u>		<u>-142.789</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>2.343.986</u>		<u>1.444.030</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-649.117		-448.488	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		0	
Aflossing leningen u/g	3	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-649.117</u>		<u>-448.488</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-489.904		-489.904	
Kortlopend bankkrediet	11	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-489.904</u>		<u>-489.904</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>1.204.964</u>		<u>505.638</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		1.741.615		1.235.977
Stand geldmiddelen per 31 december	7		<u>2.946.580</u>		<u>1.741.615</u>
Mutatie geldmiddelen			1.204.964		505.638

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam de Koperhorst is voluit Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst en de statutaire vestigingsplaats is Amersfoort. Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst is geregistreerd onder KvK-nummer 4111988.

De belangrijkste activiteiten van Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst bestaan hoofdzakelijk uit verpleging, verzorging intramuraal en wijkverpleging en thuiszorg voor ouderen en de verhuur van woningen voor ouderen.

Verslaggevingsperiode

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

Continuïteitsveronderstelling

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Gebruik van schattingen

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen of er sprake is van consolidatieplicht;
- het bepalen of een maatschappij binnen de consolidatiekring valt;
- het bepalen of er sprake is van gezamenlijke zeggenschap in een andere maatschappij;
- het bepalen of voldaan wordt aan de voorwaarden voor opname van intern vervaardigde immateriële vaste activa;
- het bepalen of bedragen wel of niet voor eigen rekening worden ontvangen;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- het bepalen van de omvang van een bijzondere waardevermindering; en
- het bepalen van de waarschijnlijkheid van instemming door de fiscale autoriteiten van een onzekere belastingpositie, alsmede de omvang hiervan, op basis van de vigerende fiscale wetgeving.

Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Herrubricering vergelijkende cijfers

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

Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2022 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).



2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

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

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

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

Investeringsubsidies

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

- in mindering gebracht op de investeringen

Groot onderhoud

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

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

a. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. WGA-hiatverzekering
- iii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- iv. Langdurig zieken.

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van 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 nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Financiële instrumenten

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.3 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 grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten 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.

Pensioenen

Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst 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 dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst 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 Verzorgingshuis de Koperhorst heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT-verantwoording inzake Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ voornit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	22.062.394	7.190.674	1.718.217	168.893	0	31.140.178
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	10.257.224	5.794.391	1.348.028	0	0	17.399.643
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>11.805.170</u>	<u>1.396.283</u>	<u>370.189</u>	<u>168.893</u>	<u>0</u>	<u>13.740.535</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	443.673	167.124	149.704	-111.384	0	649.117
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	580.949	158.148	104.170	0	0	843.267
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	153908	0	0	0	0	153.908
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	153908	0	0	0	0	153.908
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-137.276</u>	<u>8.976</u>	<u>45.534</u>	<u>-111.384</u>	<u>0</u>	<u>-194.150</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	22.352.160	7.357.798	1.867.921	57.509	0	31.635.388
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	10.684.265	5.952.539	1.452.198	0	0	18.089.002
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>11.667.895</u>	<u>1.405.259</u>	<u>415.723</u>	<u>57.509</u>	<u>0</u>	<u>13.546.386</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	3-10%	5-10%	10-33%	0,0%	0,0%	

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van 11,6 mln (2021: 11,6 mln) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper. Op basis van de uitgevoerde analyses is in 2022 geen afwaardering noodzakelijk gebleken.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen

Alle debiteuren en overige vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.			
De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:			
	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>	
	€	€	
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	533.473	1.175.804	
Diversen:			
Gemeente Amersfoort inzake dagbesteding	31.014	34.269	
Verzekering premies	9.554	5.826	
Loonkosten subsidie	19.625	19.384	
Totaal overige vorderingen	<u>593.665</u>	<u>1.235.282</u>	
Vooruitbetaalde bedragen	11.920	28.504	
Nog te ontvangen bedragen	72.992	69.382	
Totaal overlopende activa	<u>84.911</u>	<u>97.886</u>	
Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.			
De opbouw hiervan is als volgt:			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot			
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.175.804	0	1.175.804
Financieringsverschil boekjaar		533.473	533.473
Correcties voorgaande jaren			0
Betalingen/ontvangsten	-1.175.804		-1.175.804
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-1.175.804</u>	<u>533.473</u>	<u>-642.331</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>533.473</u>	<u>533.473</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	a	
a= interne berekening			
b= overeenstemming met zorgverzekeraars			
c= definitieve vaststelling NZa			
Waarvan gepresenteerd als:			
- overige vorderingen		533.473	1.175.804
- overige schulden		<u>533.473</u>	<u>1.175.804</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar			
	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>	
	€	€	
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	12.809.572	11.976.641	
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-12.276.099	-10.800.837	
Totaal financieringsverschil	<u>533.473</u>	<u>1.175.804</u>	

VOOR WAARBEREKENINGEN

DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. *Liquide middelen*

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Er is een kredietfaciliteit bij de Rabobank ter hoogte van € 750.000

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.945.176	1.739.990
Kassen	1.404	1.626
Totaal liquide middelen	<u>2.946.580</u>	<u>1.741.615</u>

PASSIVA

8. *Eigen vermogen*

Gestort en opgevraagd kapitaal

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsfonds

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	4.045.635	253.109	0	4.298.743
Reserve organisatieontwikkeling	173.000	-76.788	0	96.212
Totaal bestemmingsfonds	<u>4.218.635</u>	<u>176.321</u>	<u>0</u>	<u>4.394.955</u>

Overige reserves

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Vastgoedreserve (woningexploitatie niet Wlz)	4.136.736	370.617	0	4.507.353
Totaal overige reserves	<u>4.136.736</u>	<u>370.617</u>	<u>0</u>	<u>4.507.353</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
- WGA-hiaatverzekering	0	47.723	0	0	47.723
- uitgestelde beloningen	124.932	0	2.012	37.607	85.313
- doorbetaling na 45 dienstjaren	378.725	0	26.605	47.743	304.377
- langdurig zieken	235.220	55.482	0	0	290.702
Totaal voorzieningen	<u>738.877</u>	<u>103.205</u>	<u>28.617</u>	<u>85.350</u>	<u>728.115</u>

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	290.702
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	437.413
hiervan > 5 jaar	68.250

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

WGA-hiaatverzekering

In de cao 2022-2023 van de VVT is opgenomen dat er een verplichte aanvulling is op de WGA-hiaatverzekering. Deze verplichte aanvulling dient met terugwerkende kracht ter dekking van het inlooprisico in de periode 1 maart 2020 t/m 31/12/2022. De premie wordt in de basis betaald door de werknemer, maar voor 100% gecompenseerd door de werkgever. Het is nog onzeker op welk moment en hoe de compensatie plaatsvindt, maar de premie is wel bekend. Die bedraagt gedurende 5 jaar 0,12% van het pensioengevend salaris. Omdat de dekking toeziet op gebeurtenissen in het verleden, worden de kosten in 2022 voorzien.

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,46%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,46%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 8,7%. De levenskans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 99,2%.

De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

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), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

10. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	489.904	489.904
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.006.350	5.496.254
hiervan > 5 jaar	3.046.734	3.536.638

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Door de Rabobank zijn als zekerheden gesteld:

- pandrecht op huurvorderingen
- hypotheek op het vastgoed

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	489.904	489.904
- Nog te betalen salarissen	114.042	93.876
- Schulden uit hoofde van subsidies	132.536	109.936
- Schulden aan bewoners	11.907	15.296
- Schulden aan onderaannemers	1.051	14.580
Totaal overige schulden	<u>749.441</u>	<u>723.593</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld + eindejaarsuitkeringen	393.831	434.037
- Vakantiedagen	277.498	188.810
- Vooruitontvangen opbrengsten	32.500	23.059
- Nog te betalen kosten	100.305	49.520
Totaal overige passiva	<u>804.134</u>	<u>695.426</u>

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet af van de boekwaarde.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

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

Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

13.b Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst 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 per 31 december 2022.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente- vast 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	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	€
Rabobank (987)	28-jan-99	2.541.169	30	lineair	2,25%	1-jul-30	878.199	0	91.404	786.795	329.775	7	lin	91.404	*1
Rabobank (942)	2-jan-09	3.500.000	20	lineair	1,50%	1-feb-29	1.239.584	0	175.000	1.064.584	189.584	7	lin	175.000	*1
Rabobank (720)	16-apr-07	3.600.000	40	lineair	2,70%	30-apr-29	2.280.000	0	90.000	2.190.000	1.740.000	25	lin	90.000	*1
Rabobank (98198)	5-nov-18	1.335.000	10	lineair	2,55%	30-nov-28	923.375	0	133.500	789.875	122.375	5	lin	133.500	*1
Rabobank (98199)	5-nov-18	665.000	10	Bullet/Vrij	1,95%	30-nov-28	665.000	0	0	665.000	665.000	5	nvt	0	*1
Totaal							5.986.158	0	489.904	5.496.254	3.046.734			489.904	

Toelichting:

*1

Door de Rabobank zijn als zekerheden gesteld:

- pandrecht op huurvorderingen
- hypotheek op het vastgoed

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 393.791 aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 902.830). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetzijdering (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn/ zich zal bewegen tussen € 25.000 negatief en € 0 positief.

16. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	353.843	443.705
Totaal	<u>353.843</u>	<u>443.705</u>

19. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	132.479	91.007
- Subsidies van provincies en gemeenten	32.000	0
- Subsidie zorgbonus	0	158.190
- Overige loonkostensubsidies	14.530	0
- Overige subsidies	266.561	145.764
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	1.210.076	1.154.868
- Opbrengsten servicekosten	387.473	354.885
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	251.755	192.047
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	268.806	226.480
- Overige opbrengsten	0	413
Totaal	<u>2.563.680</u>	<u>2.323.654</u>

Toelichting: De verantwoorde overige subsidies zijn subsidies voor praktijkleren RVO, subsidie voor zonnepanelen, subsidie voor Dorps- en wijkgericht werken, SOW gids ondersteuning wijkverpleging, dagbesteding en vervoer van en naar de dagbesteding.

Nu de beperkingen vanwege corona opgeheven zijn, neemt de maaltijdverstrekking aan externe bewoners weer toe.

De opbrengsten dienstverlening zijn gestegen door meer omzet in de winkel en de bar.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	79.764	92.086
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	468.126	1.021.251
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	10.387
Totaal	<u><u>547.890</u></u>	<u><u>1.123.724</u></u>

22. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	8.645.022	8.154.505
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	147.803
Totaal	<u><u>8.645.022</u></u>	<u><u>8.302.308</u></u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
algemeen en administratief	8	7
hotelfuncties	19	20
patiënt- en bewonersgebonden	170	169
terrein- en gebouwgebonden	2	2
	<u><u>199</u></u>	<u><u>197</u></u>
Toelichting: De personeelskosten zijn gestegen door de algemene loonstijging en aanpassing salarisschalen vanuit de CAO.		

25. Afschrijvingen materiële vaste activa

De afschrijvingen materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	843.267	791.885
Totaal afschrijvingen	<u><u>843.267</u></u>	<u><u>791.885</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstege accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

28. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.234.213	1.071.353
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	276.328	277.571
Overige personeelskosten	541.886	672.919
Algemene kosten	842.569	804.722
Onderhoudskosten	253.873	217.541
Energiekosten	253.188	287.084
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.402.056</u>	<u>3.331.190</u>

Toelichting: Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gestegen door de hoge inflatie en meer verkopen in de winkel en de bar.

32. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten langlopende leningen	-137.466	-142.789
Totaal	<u>-137.466</u>	<u>-142.789</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2022 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	E.H. van Dijk
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-21
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.729
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.974
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	148.703
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	176.000
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>	
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.386
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.651
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	141.037
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	170.000

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

	L. Kruiswijk	M.J. Meulmeester	D.T. Cuperus - Krol
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-sep-15	1-mrt-18	1-jun-19
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	8.261	5.507	5.507
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	5.891	4.713	4.713
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.984	17.000	17.000
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Functie (functienaam)	S. Blokker	G.D. Kerssies	
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	Lid RvT	Lid RvT	
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	1-jun-19	1-jul-21	
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	heden	heden	
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	5.507	4.131	
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.600	17.600	
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	4.713	1.178	
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.000	17.000	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De raad van toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de raad van bestuur van € 176.000 Dit maximum wordt niet overschreden door de raad van bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de raad van toezicht € 26.400 en voor de overige leden van de raad van toezicht € 17.600 Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

 Mevr. E.H. van Dijk 22-mei-23
 Bestuurder

W.G.

 Dhr. L. Kruiswijk 22-mei-23
 Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

 Mevr. M.J. Meulmeester 22-mei-23
 Lid Raad van Toezicht

W.G.

 Mevr. S. Blokker-Ammeraal 22-mei-23
 Lid Raad van Toezicht

W.G.

 Dhr. G.D. Kerssies 22-mei-23
 Lid Raad van Toezicht

W.G.

 Mevr. D.T. Cuperus-Krol 22-mei-23
 Lid Raad van Toezicht

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 3, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst te Amersfoort gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Verzorgingshuis de Koperhorst op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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



Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2022 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RojW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *RojW* en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het verslag van de raad van toezicht en de overige gegevens in overeenstemming met de *RojW*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de *RojW*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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



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

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

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

Dordrecht, 22 mei 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
L.G.J. Mostert RA