

Jaarverslaggeving 2023

Stichting Het Max Plazier Huis

Vastgesteld door de RvB d.d. 14 mei 2024
Goedgekeurd door de RvT d.d. 14 mei 2024

agz

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden

MFK| 16-05-2024

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
1 Jaarrekening 2023	
1.1 Balans per 31 december 2023	4
1.2 Winst- en verliesrekening over 2023	5
1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	6
1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	7
1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	13
1.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	17
1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	18
1.8 Vaststelling en goedkeuring	21
2 Overige gegevens	
2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	24
2.2 Nevenvestigingen	24
2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25
Bijlage WNT	26

1. JAARREKENING 2023

Enkelvoudig

1.1 BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en terreinen		704.512	571.177
2. machines en installaties		72.266	101.747
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		171.544	204.309
Totaal materiële vaste activa		<u>948.322</u>	<u>877.233</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden			
1. gereed product en handelsgoederen		-	-
Totaal voorraden		<u>-</u>	<u>-</u>
II Vorderingen	2		
1. op handelsdebiteuren		-	-
2. overige vorderingen		850.270	823.400
3. overlopende activa		64.016	66.073
Totaal vorderingen		<u>914.285</u>	<u>889.472</u>
III Liquide middelen	3	345.835	282.175
C Totaal activa		<u>2.208.443</u>	<u>2.048.880</u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen			
I Gestort en opgevraagd kapitaal	4	150.000	150.000
II Bestemmingsfonds		864.362	600.453
Totaal eigen vermogen		<u>1.014.362</u>	<u>750.453</u>
E Voorzieningen			
1. overige	5	206.777	207.729
Totaal voorzieningen		<u>206.777</u>	<u>207.729</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
1. schulden aan banken (langlopend)	6	119.758	268.445
Totaal langlopende schulden		<u>119.758</u>	<u>268.445</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. schulden aan banken (kortlopend)	7	121.088	111.888
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		34.705	20.269
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		73.281	64.424
4. schulden terzake pensioenen		131.811	86.220
5. overige schulden		348.710	382.646
6. overige passiva		157.951	156.806
7. Totaal kortlopende schulden		<u>867.545</u>	<u>822.253</u>
H Totaal passiva		<u>2.208.443</u>	<u>2.048.880</u>

1.2 WINST - EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:					
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9				
Wet langdurige zorg		4.765.819		4.085.075	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		0		0	
Netto omzet			4.765.819		4.085.075
Overige bedrijfsopbrengsten	10	841.362		854.819	
			841.362		854.819
Som der bedrijfsopbrengsten			5.607.182		4.939.894
BEDRIJFSLASTEN:					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	11	64.950		62.422	
Lonen en salarissen	12	3.113.343		2.809.614	
Sociale lasten	12	495.824		420.256	
Pensioenlasten	12	260.489		245.417	
Andere personeelskosten	12	258.679		189.984	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	127.037		101.321	
Overige bedrijfskosten	14	1.005.344		1.038.311	
Som der bedrijfslasten			5.325.667		4.867.326
Rentelasten en soortgelijke kosten	15	-17.605		-23.759	
			-17.605		-23.759
RESULTAAT VOOR BELASTING			263.910		48.809
Belastingen			0		0
RESULTAAT BOEKJAAR			263.910		48.809
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			2023		2022
			€		€
Toevoeging/onttrekking:					
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten			263.910		48.809
			263.910		48.809

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		281.515		72.568
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	134.444		101.321	
- mutaties voorzieningen	<u>-952</u>		<u>13.878</u>	
		133.492		115.199
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	-47.121		23.381	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	22.308		-90.847	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>36.092</u>		<u>164.471</u>	
		11.279		97.005
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>426.287</u>		<u>284.772</u>
Ontvangen interest	0		0	
Betaalde interest	<u>-17.605</u>		<u>-23.759</u>	
		-17.605		-23.759
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>408.681</u>		<u>261.014</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	<u>-205.533</u>		<u>-186.769</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-205.533		-186.769
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	<u>-139.488</u>		<u>-111.888</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-139.488		-111.888
Mutatie geldmiddelen		<u>63.661</u>		<u>-37.643</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		282.175		319.818
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>345.835</u>		<u>282.175</u>
Mutatie geldmiddelen		63.660		-37.643

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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

Stichting Het Max Plazier Huis behoort niet tot enige concernverhouding.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

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

Verrekenen en salderen

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

- een deugdelijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Foutherstel

Na het vaststellen van de jaarrekening 2023 zijn geen onjuistheden ontstaan waardoor de jaarrekening 2023 ernstig tekort heeft geschoten in het geven van inzicht.

Gebruik van schattingen

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

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

- Economische gebruiksduur van materiële vaste activa;
- Waardering van voorzieningen;
- Opbrengsten regionale kwaliteitsmiddelen

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

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

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

Primaire financiële instrumenten

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

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

In 2023 zijn er geen wijzigingen in omstandigheden geweest die zouden kunnen doen vermoeden dat de boekwaarde van activa niet (meer) terugverdiend kan worden.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

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

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

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

Voorziening Regeling Vervroegd uittreden - 45 dienstjaren

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is in 2023 verhoogd van 3% naar 4% wegens de gestegen rente. Het verschil en effect op de verhoging van 1% van de verdisconteringsvoet bedraagt € 2.623.

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

Schulden

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

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

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Het Max Plazier Huis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Ultimo 2022 bedroeg de actuele dekkingsgraad 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 112%. PFZW heeft in januari 2022 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 125% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

Het bestuur van PZFW heeft besloten per 1 januari 2024 de pensioenen van alle deelnemers met 4,8% te verhogen. Hierdoor daalt de dekkingsgraad met 5,0 procentpunt.

PFZW heeft als doel om per 1 januari 2026 de pensioenen om te zetten naar de nieuwe regeling. Wettelijk is bepaald dat dit alleen kan bij een dekkingsgraad hoger dan 95%. De sociale partners besluiten nog of PFZW deze grens van 95% aanhoudt of voor een hogere grens kiest voor omzetting. De dekkingsgraad eind 2022 lag hier ruim boven. Daarom is er bij het overbruggingsplan dat in augustus 2023 is ingediend bij De Nederlandsche Bank (DNB) geen sprake van een pensioenverlaging. Jaarlijks toetst PFZW per 31 december of het ingediende plan nog voldoet.

Overstap naar nieuwe regels in 2026

PFZW kiest ervoor in 2026 over te stappen naar de nieuwe regels voor pensioen. De huidige pensioenen worden dan omgezet naar de nieuwe regeling. We zijn ons daar nu op aan het voorbereiden en liggen goed op schema. Tijdens deze transitieperiode mag PFZW gebruik maken van transitieregels die gaan over het verhogen en verlagen van pensioen (dit heet het transitie-FTK).

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt geen segmentatie toegepast.

1.4.5 Kasstroomoverzicht

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

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

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

Voor een cijfermatige aansluiting wordt verwezen naar 1.3 kasstroomoverzicht.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2023**ACTIVA****1. Materiële vaste activa**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	704.512	571.177
2. Machines en installaties	72.266	101.747
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	171.544	204.309
Boekwaarde per 31 december	<u>948.322</u>	<u>877.233</u>

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

Boekwaarde per 1 januari	877.233	791.785
Bij: Investeringen	205.533	186.769
Af: Afschrijvingen	-127.037	-101.321
Af: Bijzondere waardeverminderingen	-7.407	0
	<u>948.322</u>	<u>877.233</u>

Toelichting:

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van EUR 709.132 aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft en betreft een bedrag voor verbouwingen en inrichting van het terrein.

2. Vorderingen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
1. <i>Overige vorderingen:</i>		
Vorderingen Wlz-zorg	779.868	802.176
Voorziening voor overproductie Wlz-zorg 2022	0	-51.649
Vorderingen op verhuurder: waarborgsom	67.200	67.200
Overige vorderingen	3.201	5.672
2. <i>Overlopende activa:</i>		
Nog te ontvangen bedragen:		
- Ziekengelduitkeringen	2.410	13.371
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Huur gebouw	36.392	34.959
- Rente leningen	1.173	1.548
- overige vooruitbetaalde bedragen	24.041	16.195
	<u>914.285</u>	<u>889.472</u>

Toelichting:

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

Toelichting:

Onder de overige vorderingen is begrepen € 779.868 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Totaal</u>
Saldo per 1 januari			0
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	779.868	802.176	1.582.044
Bij/af: correcties voorgaande jaren			0
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-779.868	-802.176	-1.582.044
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Stadium van vaststelling ^(*)	a	c	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort		779.868	802.176
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot		0	0
		<u>779.868</u>	<u>802.176</u>

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar

Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget

Financieringstekort / overschot

<u>2023</u>	<u>2022</u>
4.787.381	4.248.997
4.078.116	3.446.821
<u>779.868</u>	<u>802.176</u>

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaardeerd voor

4.078.116

16-05-2024

ACTIVA**3. Liquide middelen**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
1. Kassen	0	0
2. Bankrekeningen	345.835	282.175
3. Spaarrekeningen	0	0
Totaal liquide middelen	<u>345.835</u>	<u>282.175</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Kapitaal	150.000	150.000
2. Bestemmingsfondsen	864.362	600.453
Totaal eigen vermogen	<u>1.014.362</u>	<u>750.453</u>

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

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>2022</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>2023</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	150.000	0	0	150.000
Totaal kapitaal	<u>150.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>150.000</u>

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

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>2022</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>2023</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	600.453	263.910	0	864.362
Bestemmingsreserve Vrienden van Het Max Plazier Huis	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>600.453</u>	<u>263.910</u>	<u>0</u>	<u>864.362</u>

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

	<u>Saldo per</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>2022</u>	€	€	€	<u>2023</u>
	€	€	€	€	€
1. Voorziening voor uitgestelde beloning	13.505	11.407	0	0	24.912
2. Voorziening Regeling vervroegd uittreden 45	194.224	12.085	24.444	0	181.865
Totaal voorzieningen	<u>207.729</u>	<u>23.492</u>	<u>24.444</u>	<u>0</u>	<u>206.777</u>

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

	<u>2023</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	52.368
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	154.409
hiervan > 5 jaar	24.912

PASSIVA

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening vooruitgestelde beloning

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4%.

Voorziening 45 dienstjaren

De 45 dienstjaren voorziening betreft een voorziening voor toekomstige loonbetalingen aan medewerkers die 45 jaar werkzaam zijn in de sector Zorg & Welzijn in de periode 1 januari 2022 t/m 31 december 2025. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening is getroffen voor 3 medewerkers. De eerste medewerker maakt sinds september 2022 van de regeling gebruik. De tweede medewerker zal in januari 2024 gebruik maken van de regeling. De derde medewerker zal in 2025 toetreden tot de regeling.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	380.333	492.221
Bij: Nieuwe leningen	0	0
Af: Aflossingen	139.488	111.888
Stand per 31 december	<u>240.846</u>	<u>380.333</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	121.088	111.888
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>119.758</u>	<u>268.446</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	139.488	111.888
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	101.358	268.446
hiervan > 5 jaar	21.711	34.201

Toelichting:

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

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

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

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

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 119.758 en de reële waarde bedraagt € 119.758. De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

PASSIVA

7. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Schulden aan leveranciers	34.705	20.269
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	121.088	111.888
Belastingen en premies sociale verzekeringen	73.281	64.424
Schulden uit hoofde van subsidies:		
- Af te dragen loonbelasting zorgbonus	0	0
Schulden terzake pensioenen	131.811	86.220
Nog te betalen salarissen	50.169	36.295
Nog te betalen vakantiegeld	117.027	109.182
Nog te betalen vakantiedagen	112.729	109.203
Nog te betalen eindejaarsuitkering	19.187	17.339
<i>Overige schulden:</i>		
Nog te betalen kosten		
- Accountantskosten	24.400	15.000
- Personeelsverzekeringen	3.407	1.896
- Kosten bewoners en hotelmatige kosten	0	8.485
- Energie en milieukosten	10.867	68.620
- Advieskosten	6.221	14.768
- Overige nog te betalen kosten	4.703	1.858
Vooruitontvangen bedragen		
- Huur en gebruikerskosten bewoners	63.951	62.806
- Waarborgsommen bewoners	94.000	94.000
Totaal overige schulden	867.545	822.253

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2023 € 210.000.

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

Onzekerheden opbrengstverantwoording Wlz

Op moment van opmaken van de jaarrekening is de materiele nacontrole door het zorgkantoor afgerond en door Het Max Plazier Huis ingediend bij NZA. Stichting Het Max Plazier Huis verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties.

Subsidies zijn alleen opgenomen in de jaarrekening als zij daadwerkelijk zijn ontvangen in 2023. Op het moment van opmaken van de jaarrekening zijn er geen subsidies toegekend die nog niet zijn ontvangen. Eventueel achteraf ontvangen subsidies die betrekking hebben op het boekjaar zullen worden verantwoord in het jaar van ontvangst.

Macrobeheersinstrument opbrengsten zorgprestaties zorgverzekeringswet

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

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2022).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat landelijk nog geen inzicht of de relevante macro-omzetgrenzen worden overschreden. Stichting Het Max Plazier Huis is dan ook niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventuele uit macrobeheersinstrumenten voortkomende verplichtingen en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan zijn geen verplichtingen tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

Investeringsverplichting

In januari 2024 is met de huidige verhuurder vastgelegd dat op het aanpalende werfterrein door verhuurder 16 zorggeschikte appartementen zullen worden gerealiseerd. De start van de bouw zal medio augustus 2024 zijn en de oplevering is verwacht in januari 2025. De appartementen zullen worden ingericht voor ouderen met dementie waardoor we na oplevering 64 zorggeschikte appartementen hebben voor ouderen met dementie. De investering voor de inrichting van het interieur en de tuin is geraamd op € 388.150.

De Rabobank zal de financiering voor de inrichting van het interieur en de tuin verstrekken. Er is daarnaast een fondsenwerving gestart in maart 2024.

1.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31-12-2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31-12-2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerhe- den	Rente herziening	Aantal aflossing en per jaar
Rabobank	1-8-2019	448.200	5 jaar	Lineair	3,85%	215.590	0	89.640	125.950	0	1	Maand	89.640	*	Nvt	12
Diaconie Prot. Kerk	1-2-2019	50.000	11 jaar	Lineair	6,00%	42.315	0	5.300	37.015	10.515	6	Kwartaal	5.300	Geen	Nvt	4
Mw. G. Visser	1-4-2019	5.000	11 jaar	Lineair	3,50%	4.125	0	518	3.607	1.020	6	Kwartaal	518	Geen	Nvt	4
Hr. G. Otto	6-4-2019	15.000	5 jaar	Lineair	5,00%	7.812	0	3.938	3.874	0	0	Kwartaal	3.938	Geen	Nvt	4
Mw. Blom	1-7-2019	10.000	11 jaar	Lineair	3,50%	7.504	0	1.035	6.469	1.294	6	Kwartaal	1.035	Geen	Nvt	4
Erven K. Smit	1-7-2019	10.000	11 jaar	Lineair	3,50%	7.504	0	1.035	6.469	1.294	6	Kwartaal	1.035	Geen	Nvt	4
Mw. Helfrich	1-11-2019	5.000	11 jaar	Lineair	3,50%	4.125	0	518	3.607	1.020	6	Kwartaal	518	Geen	Nvt	4
Hr. C. J. Klaver	7-11-2019	10.000	6 jaar	Lineair	3,50%	6.180	0	2.070	4.110	0	1	Kwartaal	2.070	Geen	Nvt	4
Hr. N. Koppenol	15-7-2020	5.000	11 jaar	Lineair	3,50%	4.389	0	518	3.872	1.284	7	Kwartaal	518	Geen	Nvt	4
Mw. M. Koeckhoven	15-7-2020	5.000	11 jaar	Lineair	3,50%	4.389	0	518	3.872	1.284	7	Kwartaal	518	Geen	Nvt	4
Hr. R. Stolk	31-12-2020	20.000	5 jaar	Lineair	4,00%	16.000	0	2.000	14.000	4.000	2	Kwartaal	2.000	Geen	Nvt	4
G. Jimmink	11-1-2021	70.000	5 jaar	Lineair	6,00%	60.400	0	32.400	28.000	0	2	Kwartaal	14.000	Geen	Nvt	4
Totaal		653.200				380.333	0	139.488	240.846	21.711			121.088	0		

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

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

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	4.706.553	4.300.646
Correctie wettelijk budget WLZ kwaliteitsgelden voorgaande jaren	0	-245.693
Overproductie 2022	51.649	-51.649
Compensatie voor meerkosten Covid-19 Wlz 2022	0	39.206
Compensatie voor meerkosten Covid-19 Wlz 2021	0	12.816
Regionale kwaliteitsmiddelen 2022	0	10.860
Energievergoeding 2022	7.617	18.890
Totaal	<u>4.765.819</u>	<u>4.085.075</u>

Toelichting:

De reguliere omzet Wlz is gestegen met € 405.908. Dit is voornamelijk de oorzaak van verhoging van het tarief maar ook door meer inzet van VPT 10 in de pallatieve fase van de bewoners.

De overproductie over 2022 is in 2023 door het Zorgkantoor geaccordeerd. In augustus 2023 hebben we het totale bedrag aan overproductie over 2022 ad € 51.649 ontvangen.

Voorzichtigheidshalve hebben we in 2022 voor de specifieke energievergoeding 50% in het resultaat genomen omdat er totaal 100 mln beschikbaar is gesteld voor alle zorgaanbieders. In 2023 hebben we totaal 100% van de energievergoeding over 2022 uitgekeerd gekregen.

9.3 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige zorgprestaties	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

10. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Subsidies:</i>		
Rijkssubsidies Zorgbonus	0	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	44.535	41.828
<i>Overige dienstverlening:</i>		
Opbrengst verhuur	436.085	418.555
Opbrengst gebruikersbijdrage bewoners	338.282	330.516
Opbrengst andere hotelmatige diensten	19.360	16.720
Opbrengst giften	3.100	47.200
Totaal	<u>841.362</u>	<u>854.819</u>

Toelichting:

De indexering in juli 2023 van de verhuur en gebruikersbijdrage bewoners heeft geleid tot een meeropbrengst in 2023 van € 25.296.

1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****11. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	64.950	62.422
Totaal	<u>64.950</u>	<u>62.422</u>

Toelichting:

De post personeel niet in loondienst is met € 2.527 gestegen t.o.v. het vorig boekjaar. Onder de post Personeel niet in loondienst valt de inhuur van een HR-manager en een IT-manager.

12. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	3.113.343	2.809.614
Sociale lasten	495.824	420.256
Pensioenpremies	260.489	245.417
Andere personeelskosten:		
- Opleiding en vorming	41.509	36.736
- Dotatie / vrijval personele voorzieningen	26.444	40.878
- Ziekengelduitkeringen	-59.596	-108.542
- Verzuimverzekering	127.555	120.940
- Overige personeelskosten	122.768	99.971
Totaal personeelskosten	<u>4.128.335</u>	<u>3.665.271</u>

Toelichting:

De personeelskosten zijn met € 463.064 gestegen. De loonstijging in 2023 was 8%, vastgelegd in de CAO. Ook kende de reiskostenvergoeding een stijging van € 22.843 in 2023. Het ziekteverzuimpercentage was in 2023 gemiddeld 3,68%, ruim 4% onder het benchmarkgetal voor de zorg.

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

- Algemene en administratieve functies	3	3
- Bewonersgebonden functies	61	58
- Hotelmatige functies	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst op basis van full-time eenheden	<u>64</u>	<u>61</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	N.v.t.	N.v.t.

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	127.037	101.321
Totaal afschrijvingen	<u>127.037</u>	<u>101.321</u>

1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****14. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	212.679	183.078
Algemene kosten	37.897	59.443
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	15.769	5.370
Onderhoud en energiekosten	142.734	193.250
Huur en leasing	428.106	410.604
Advieskosten, automatisering en verzekeringen	168.160	186.567
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.005.344</u>	<u>1.038.311</u>

Toelichting:

Door de algehele hoge inflatie in 2023 zijn de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten met 16% toegenomen. Onder de post Patiënt- en bewonersgebonden kosten staan onder andere de kosten van onderaanneming verantwoord voor mensen met een WLZ-indicatie die op onze wachtlijst staan en zorg genieten bij niet WLZ-gecontracteerde zorgaanbieders.

De kosten voor onderhoud en energie zijn opvallend laag in 2023 door de vrijval van een voorziening voor de afrekening van gas over de jaren 2021-2022. Met de gasleverancier is overeenstemming over de afrekening bereikt in 2023 over deze jaren.

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Rentelasten	17.605	23.759
Totaal financiële baten en lasten	<u>17.605</u>	<u>23.759</u>

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

Zie hiervoor de bijlage WNT.

17. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1 Beoordeling van de jaarrekening	24.030	17.200
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	10.655	4.800
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>34.685</u>	<u>22.000</u>

1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Het Max Plazier Huis heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 14 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Het Max Plazier Huis heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 14 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat van € 268.530 wordt als volgt verdeeld:

Aan het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten wordt € 268.530 toegevoegd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Ondertekening door bestuurder en toezichhouders

W.G.

J.J. Kalverboer 14 mei 2024
Bestuurder

W.G.

H. Westerink 14 mei 2024
Voorzitter RvT

W.G.

C.H. Berkhout 14 mei 2024
Lid RvT

W.G.

A.L. Westerink-van den 14 mei 2024
Brink
Lid RvT

W.G.

Y. van Amelsvoort 14 mei 2024
Lid RvT

W.G.

L. Hoebeke-van Tol 14 mei 2024
Lid RvT

2. OVERIGE GEGEVENS

2. OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

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

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Het Max Plazier Huis heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verantwoordingsmodel WNT 2023

WNT-verantwoording 2023 Stichting Het Max Plazier Huis

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

Het voor Stichting Het Max Plazier Huis toepasselijke bezoldigingsmaximum is € 124.000,- (Klasse I Zorg- en Jeugdhulp) voor het jaar 2023. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

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

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	J.J. Kalverboer
Functiegegevens Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 110.863
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.960
<i>Subtotaal</i>	€ 123.823
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 123.823
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	J.J. Kalverboer
Functiegegevens Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.503
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.362
<i>Subtotaal</i>	€ 119.865
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 0
Bezoldiging	€ 119.865

Bezoldiging toezichthouders

Gegevens 2023					
bedragen x € 1	H. Westerink	C.H. Berkhout	L. Hoebeke	A.L. Westerink	Y. van Amelsvoort
Functiegegevens					
	Voorzitter	Secretaris	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 2.243	€ 2.243	€ 2.243	€ 2.243	€ 2.243
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.600	€ 12.400	€ 12.400	€ 12.400	€ 12.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 2.243	€ 2.243	€ 2.243	€ 2.243	€ 2.243
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022					
bedragen x € 1	H. Westerink	C.H. Berkhout	L. Hoebeke	A.L. Westerink	Y. van Amelsvoort
Functiegegevens					
	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 2.143	€ 2.143	€ 2.143	€ 2.143	€ 2.143
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000