

ENKELVOUDIGE JAARREKENING

# Stichting Zeeuwse Gronden

Samenleving en Participatie



psychiatrie

*thuis*

in de samenleving

**Terneuzen, 25 mei 2023**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>5.2 Jaarrekening 2022</b>	
5.2.1 Balans per 31 december 2022	3
5.2.2 Resultatenrekening over 2022	4
5.2.3 Kasstroomoverzicht over 2022	5
5.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	6
5.2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022	13
5.2.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
5.2.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2022	19
5.2.8 Vaststelling en goedkeuring	22
<b>5.3 Overige gegevens</b>	
5.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	24
5.3.2 Nevenvestigingen	24
5.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25

**5.2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1		
1. verbouwingen		984.528	659.593
2. inventaris		438.432	493.808
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		48.027	76.703
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		193.386	43.210
Totaal materiële vaste activa		<u>1.664.373</u>	<u>1.273.314</u>
<b>Viottende activa</b>			
Vorderingen	2		
1. op handelsdebiteuren		185.547	3.038
2. nog te ontvangen omzet		325.389	254.646
3. overige vorderingen		255.555	175.716
4. overlopende activa		700	1.800
Totaal vorderingen		<u>767.191</u>	<u>435.200</u>
Liquide middelen	3	2.907.634	3.832.394
<b>Totaal activa</b>		<u>5.339.198</u>	<u>5.540.908</u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigenvermogen</b>			
	4		
1. Gestort en opgevraagd kapitaal		500	500
2. Bestemmingsfonds		-82.250	78.157
3. Overige reserves		2.070.242	2.218.569
Totaal eigen vermogen		<u>1.988.492</u>	<u>2.297.226</u>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
	5		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		186.779	133.088
2. schulden aan groepsmaatschappijen		1.821.329	1.706.138
3. overige schulden		1.257.059	1.355.451
4. overige passiva		85.539	49.005
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>3.350.706</u>	<u>3.243.682</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u>5.339.198</u>	<u>5.540.908</u>

5.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	8		
Wet langdurige zorg		7.900.570	6.920.590
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		4.142.513	4.765.660
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	9	2.034.135	1.644.337
<b>Overige bedrijfsopbrengsten</b>	10	134.336	16.596
		<u>14.211.554</u>	<u>13.347.183</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>			
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	11	776.653	672.613
Lonen en salarissen	12	8.690.204	7.984.054
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	296.074	366.774
Overige bedrijfskosten	14	4.738.923	4.157.419
		<u>14.501.854</u>	<u>13.180.860</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>			
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-290.300	166.323
Financiële baten en lasten	15	18.434	16.022
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-308.734</u></u>	<u><u>150.301</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen		-160.407	78.157
Algemene / overige reserves		-148.327	72.144
		<u><u>-308.734</u></u>	<u><u>150.301</u></u>

5.2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			-290.300		166.323
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardevermindering	16	278.272		366.774	
			278.272		366.774
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	-331.990		882.986	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	107.024		1.746.348	
			-224.966		2.629.334
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-236.993		3.162.431
Ontvangen interest	18	-		-	
Betaalde interest	18	-18.434		-16.022	
			-18.434		-16.022
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>-255.428</b>		<b>3.146.409</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	1	-687.134		-293.237	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	17.802		-	
<b>Totaal kasstroom uit</b>			<b>-669.332</b>		<b>-293.237</b>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>-</b>		<b>-</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>-924.760</b>		<b>2.853.171</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		3.832.394		979.223
Stand geldmiddelen per 31 december	4		2.907.634		3.832.394
Mutatie geldmiddelen			-924.760		2.853.171

## 5.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.2.4.1 Algemeen

#### ***Algemene gegevens en groepsverhoudingen***

Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie is statutair (en feitelijk) gevestigd te Terneuzen, op het adres Nieuwstraat 6, 4531 CW te Terneuzen, en is geregistreerd onder KvK-nummer 59454903.

De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van geïntegreerde zorg voor mensen met een langdurige psychiatrische aandoening.

#### ***Verslaggevingsperiode***

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

#### ***Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening***

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). 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.

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.

#### ***Continuïteitsveronderstelling***

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

#### ***Vergelijkende cijfers***

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

#### ***Stelselwijziging Herrubricering vergelijkende cijfers***

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen als gevolg van de stelselwijziging hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2022 en 2021 en het resultaat over 2022 en 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting. Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2022 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

## 5.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.2.4.1 Algemeen

#### **Schattingswijziging**

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

#### **Gebruik van schattingen**

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

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

- 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;
- de inschatting van de verwachte levensduur en restwaarde van de vaste activa;
- 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.

#### **Consolidatie**

Er is sprake van een consolidatieplicht binnen de groep. De financiële cijfers van stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie over 2022 zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening over 2022 van stichting Wonen en Psychiatrie.

#### **Verbonden rechtspersonen**

Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie is in 2013 opgericht door stichting Wonen en Psychiatrie. Het bestuur van stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie is opgedragen aan stichting Wonen en Psychiatrie.

#### **Financiële instrumenten**

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) 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.

## 5.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.2.4.1 Algemeen

#### **Financiële instrumenten**

##### *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'.

##### *Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)*

Financiële derivaten waarbij de onderliggende waarde niet beursgenoteerd is, worden tegen kostprijs opgenomen. Indien per balansdatum de reële waarde lager is dan de kostprijs dan wel negatief is, wordt het derivaat ten laste van de winst-en-verliesrekening afgewaardeerd naar de lagere reële waarde, tenzij kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast. Bij de bepaling van de lagere reële waarde wordt het effect van lopende rente buiten beschouwing gelaten.

Stichting Wonen en Psychiatrie maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

### 5.2.4.2 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.



## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### ***Materiële vaste activa***

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- \* Verbouwingen : 10 %
- \* Inventaris : 10-20 %.
- \* Vervoermiddelen : 20 %.
- \* Automatisering : 6,7-20 %.

#### ***Investeringsubsidie***

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.

#### ***Financiële vaste activa***

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

#### ***Vorderingen***

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Hiertoe zijn alle vorderingen in detail bekeken en indien nodig is per geval een inschatting gemaakt van de mate van 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***

De liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### ***Eigen vermogen***

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene reserves en Bestemmingsfondsen.

#### ***Kapitaal***

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Bestemmingsfondsen*

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

#### *Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen*

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutaties binnen het eigen vermogen verwerkt.

#### *Algemene en overige reserves*

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

#### **Kortlopende schulden**

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

### 5.1.4.3 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 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.

#### **Opbrengsten uit zorgprestaties**

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald. Als niet voldaan kan worden aan bovengenoemde voorwaarden dan worden de opbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening.

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### ***Opbrengsten uit zorgprestaties***

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende wmo-prestaties.

Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans en de toelichting op de resultatenrekening.

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording".

#### ***Overige opbrengsten***

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot in totaal te verrichten diensten.

#### ***Personele kosten***

Personele kosten betreffen de kosten van inleen van personeel van stichting Wonen en Psychiatrie. Bij stichting Wonen en Psychiatrie ligt de verantwoordelijk inzake het (financieel) verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk Belastingautoriteit.

#### ***Afschrijvingen op financiële en materiële vaste activa***

Financiële- en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over bedrijfsterreinen, vaste activa in ontwikkelingen en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

#### ***Financiële baten en lasten***

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

### 5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De opsomming van alle activiteiten komen overeen met die van de kasstromen van de liquide middelen en de kortlopende schulden.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Onder de 'Investerings in materiële vaste activa' zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2022 geldmiddelen zijn opgeofferd.

## **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **5.1.4.6 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.

## 5.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### 1. Materiële vaste activa

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

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.273.314	1.346.851
Bij: investeringen	687.132	293.237
Bij: herrubricering	-8.971	-
Af: afschrijvingen	278.272	366.774
Af: herrubricering cum. Afschrijvingen	-8.972	-
Af: desinvesteringen	17.802	-
	<u>1.664.373</u>	<u>1.273.314</u>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6. Het onder de post 'Vooruitbetaalde investeringen' verantwoorde bedrag betreft vooruitbetaalde investering van projecten die in 2023 worden opgeleverd.

#### 2. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1 Debiteuren	185.547	3.038
2 Nog te factureren opbrengsten		
WMO	25.812	65.984
Jeugdwet	299.577	188.662
3 Overige vorderingen	255.555	175.716
4 Overlopende activa	700	1.800
Totaal vorderingen	<u>767.191</u>	<u>435.200</u>

#### Toelichting:

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd van < 1 jaar, met uitzondering van: Onder de Overige overlopende activa is een bedrag van €700 opgenomen voor Waarborgsommen. Dit betref waarborgsommen voor gehuurde woningen voor cliënten.

Onder de overige vorderingen is in 2022 begrepen € 238.748 (in 2021 € 74.952) inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	-	74.952	74.952
Financieringsverschil boekjaar	238.748	-	238.748
Correcties voorgaand			
Betalingen/ontvangs	-	-74.952	-74.952
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>238.748</u>	<u>-74.952</u>	<u>163.796</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>238.748</u>	<u>-</u>	<u>238.748</u>

### 5.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

<b>ACTIVA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Stadium van vaststelling (per erkenning):		
WLZ	a	c
a= interne berekening		
b= overeenstemming met zorgverzekeraars		
c= definitieve vaststelling NZa		
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	238.748	74.952
- schulden uit hoofde van financieringstekort	-	-
	<u>238.748</u>	<u>74.952</u>
<b>Specificatie financieringsverschil in het boekjaar</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	7.900.570	6.920.590
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	7.661.822	6.845.638
Totaal financieringsverschil	<u>238.748</u>	<u>74.952</u>

### 3. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Bankrekeningen	2.907.634	3.832.394
Totaal liquide middelen	<u>2.907.634</u>	<u>3.832.394</u>

#### Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie.

### PASSIVA

#### 4. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
1. Kapitaal	500	500
2. Bestemmingsfondsen	-	78.157
3. Overige reserves	2.070.242	2.218.569
Totaal eigen vermogen	<u>1.988.492</u>	<u>2.297.226</u>

## 5.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 4.1 Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2022</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2022</b>
	€	€	€	€
Kapitaal	500	-	-	500
Totaal kapitaal	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500</u>

#### 4.2 Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2022</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2022</b>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	78.157	-160.407	-	-82.250
Totaal Bestemmingsfondsen	<u>78.157</u>	<u>-160.407</u>	<u>-</u>	<u>-82.250</u>

#### 4.3 Overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2022</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2022</b>
	€	€	€	€
Overige reserves:	2.218.569	-148.327	-	2.070.242
Totaal overige reserves	<u>2.218.569</u>	<u>-148.327</u>	<u>-</u>	<u>2.070.242</u>

### 5. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
1 Crediteuren	186.779	133.088
2 Schulden aan verbonden partijen	1.821.329	1.706.138
3 <i>Overige schulden:</i>		
Afrekening Wmo	1.193.802	1.302.659
Andere kortlopende schulden	63.257	52.792
4 Overige overlopende passiva	85.539	49.005
Totaal kortlopende schulden	<u>3.350.706</u>	<u>3.243.682</u>

#### Toelichting:

De kortlopende schulden hebben allen een looptijd van < 1 jaar.  
Het onder de post 'Afrekening Wmo' verantwoorde bedrag van € 1.302.659 betreft de afrekening van de productie Wmo Beschermd wonen over 2021. Dit bedrag is voornamelijk ontstaan door een te hoog voorschot voor de zgn. overgangscienten WLZ.

## 5.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 6. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

##### Leaseverplichtingen

Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie heeft ultimo 2022 een leaseverplichting voor personenauto's ten bedrage van € 52.882:

	< 1 jaar	> 1 jaar	> 5 jaar
Personenauto's	43.725	9.157	-

##### Huurverplichting zorglocaties

Waarbij stichting Zeeuwse Gronden, samenlevingen participatie de huurder is.

Totaal huurverplichting zorglocaties uilimo 2022 € 815.084

	< 1 jaar	> 1 jaar	> 5 jaar
Zorglocaties	€ 189.911	€ 427.357	€ 197.816

De verplichtingen voortvloeiend uit huurovereenkomsten van de overige zorglocaties ligt bij Stichting Wonen en Psychiatrie.

##### Investeringsverplichtingen

Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie is per balansdatum geen investeringsverplichtingen aangegaan.

##### Verstreckte zekerheden

Stichting Zeeuwe Gronden, samenleving en participatie heeft voor de door de Rabobank U.A. aan

Stichting Wonen en Psychiatrie verstreckte banklening volgende zekerheden verstreckt:

- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de huidige en toekomstige inventaris

#### 7. Niet in de balans opgenomen regelingen

Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting en omzetbelasting met de volgende instellingen:

Stichting Wonen en Psychiatrie. Vestigingsplaats: Nieuwstraat 6 4531 CW Terneuzen

Stichting Zeeuwse Gronden, therapie en opleiding. Vestigingsplaats: Nieuwstraat 6 4531 CW Terneuzen

Stichting Zeeuwse Gronden, behandeling en zorg. Vestigingsplaats: Nieuwstraat6 4531 CW Terneuzen

En is uit dien hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

Ultimo 2022 bedroeg de schuld van de fiscale eenheid inzake de omzetbelasting € 713 en inzake de vennootschapsbelasting nihil.



## 5.2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### **7. Niet in de balans opgenomen regelingen**

##### ***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. De stichtingen hebben 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 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. De stichtingen verwachten uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

##### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. De stichtingen zijn 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.

##### ***VPB-plicht Jeugdzorg***

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelasting-plichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en heeft geconcludeerd dat alle geleverde zorg valt onder de 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. Er is daarom geen rekening gehouden met vennootschapsbelasting in de jaarrekening.

5.2.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Verbouwingen	Inventaris	Vervoer- middelen	Auto- matisering	Activa in uitvoering en vooruit- betalingen	Totaal
	€	€		€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	874.669	1.723.921	108.508	136.469	43.210	2.886.777
- cumulatieve afschrijvingen	215.076	1.230.113	95.616	72.658	-	1.613.463
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>659.593</u>	<u>493.808</u>	<u>12.892</u>	<u>63.811</u>	<u>43.210</u>	<u>1.273.314</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	329.233	164.635	-	1.048	192.216	687.132
- herrubricering	152.673	-161.644		-		-8.971
- herrubricering mva in uitvoering	42.040	-		-	-42.040	-
- afschrijvingen	124.417	124.131	7.866	21.858	-	278.272
- herrubricering cum. Afschrijvingen	61.872	-70.844		-		-8.972
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	17.248	15.915	-	-	-	33.163
cumulatieve afschrijvingen	4.526	10.835	-	-	-	15.361
per saldo	<u>12.722</u>	<u>5.080</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.802</u>
Mutaties in boekwaarde	<u>324.935</u>	<u>-55.376</u>	<u>-7.866</u>	<u>-20.810</u>	<u>150.176</u>	<u>391.059</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	1.381.367	1.710.997	108.508	137.517	193.386	3.531.775
- cumulatieve afschrijvingen	396.839	1.272.565	103.482	94.516	-	1.867.402
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>984.528</u>	<u>438.432</u>	<u>5.026</u>	<u>43.001</u>	<u>193.386</u>	<u>1.664.373</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10%	10-20%	20%	6,7-20%	0%	

## 5.2.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### BATEN

#### 8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

##### 8.1 Wet langdurige zorg

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	7.900.570	6.920.590
Totaal	<u>7.900.570</u>	<u>6.920.590</u>

##### 8.2 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>		
Opbrengsten Wmo boekjaar	4.142.513	4.697.031
Opbrengsten Wmo eerdere jaren	-	18.178
Opbrengst Vergoeding meerkosten Corona o.b.v. WMO regelingen	-	50.451
Totaal	<u>4.142.513</u>	<u>4.765.660</u>

#### 9. Opbrengsten Jeugdwet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>		
Opbrengsten Jeugdwet	2.034.135	1.644.337
Totaal	<u>2.034.135</u>	<u>1.644.337</u>

#### 10. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige dienstverlening	11.836	16.596
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	122.500	-
Totaal	<u>134.336</u>	<u>16.596</u>

#### **Toelichting:**

Onder de post 'Subsidies vanwege Provincies en gemeenten' is een bedrag van € 122.500 verantwoord voor opbrengsten van een project Wijkwerking in Terneuzen. Dit project is gestart in juni 2022 en wordt gefinancierd door de gemeente Terneuzen.

## 5.2.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### BATEN

### 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>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Personeel niet in loondienst	44.001	65.271
Kosten uitbesteding onderaannemers	732.653	607.342
Totaal	<u>776.653</u>	<u>672.613</u>

#### 12. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Kosten ingeleend personeel van Stichting Wonen en Psychiatrie	8.690.204	7.984.054
Totaal personeelskosten	<u>8.690.204</u>	<u>7.984.054</u>

#### **Toelichting:**

Het ingezette personeel is in loondienst van stichting Wonen en Psychiatrie en wordt structureel gedetacheerd aan stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie. Het betreft gemiddeld 148,46 FTE (2021: 158,47) (directe medewerkers 128,19 FTE (2021: 133,15), indirecte medewerkers 20,27 FTE (2021: 25,32)).

De personeelskosten worden via een rekening-courant verhouding tussen beide stichtingen verrekend.

#### 13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	278.272	366.774
- boekresultaat verkoop activa	17.802	-
Totaal afschrijvingen	<u>296.074</u>	<u>366.774</u>

#### 14. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	459.962	408.952
Algemene kosten	1.943.144	1.458.610
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.324.881	1.196.535
Inkoop zorg groepsmaatschappij	832.615	842.070
Onderhoud en energiekosten	164.768	173.913
Overige personeelskosten	13.553	10.072
Extra kosten Corona	-	67.268
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.738.923</u>	<u>4.157.420</u>

## 5.2.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### LASTEN

#### 15. Financiële baten en lasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Rentelasten	18.434	16.022
Totaal financiële baten en lasten	<u>18.434</u>	<u>16.022</u>

#### 16. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bestuurder van stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie is stichting Wonen en Psychiatrie. De bezoldiging van de verantwoordelijke bestuurders en van de toezichthouders is verantwoord in het jaarverslag 2022 van Stichting Wonen en Psychiatrie.

#### 20. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	23.453	34.500
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. AO/IC en Nacalculatie)	14.582	11.500
Totaal honoraria accountant	<u>38.035</u>	<u>46.000</u>

#### Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe onafhankelijke accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2022, ongeacht of de werkzaamheden gedurende het boekjaar zijn verricht.

#### 21. Transacties met verbonden partijen

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

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

## 5.2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2023.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum met belangrijke financiële gevolgen voorgedaan.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.  
\_\_\_\_\_  
namens RvB Stichting Wonen en Psychiatrie  
J. van Blarikom 25-5-2023

w.g.  
\_\_\_\_\_  
namens RvT Stichting Wonen en Psychiatrie  
J.F. Mulder 25-5-2023

w.g.  
\_\_\_\_\_  
namens RvB Stichting Wonen en Psychiatrie  
H.C. Haak 25-5-2023

w.g.  
\_\_\_\_\_  
namens RvT Stichting Wonen en Psychiatrie  
G.A.F. van Harten 25-5-2023

w.g.  
\_\_\_\_\_  
namens RvT Stichting Wonen en Psychiatrie  
J.R. Reuwer - Verheij 25-5-2023

### **5.3 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.3 OVERIGE GEGEVENS**

#### **5.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen aangaande resultaatbestemming.

#### **5.3.2 Nevenvestigingen**

Stichting Zeeuwse Gronden, samenleving en participatie heeft geen nevenvestigingen.

#### **5.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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