

# Jaarverslaggeving 2022

## Stichting Markenheem

## Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE		Pagina
<b>1.1</b>	<b>Jaarrekening</b>	
1.1.1	Balans per 31 december 2022	2
1.1.2	Winst- en verliesrekening over 2022	3
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	4
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	5
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	11
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	16
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	17
1.1.10	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	18
1.1.11	Vaststelling en goedkeuring	25
<b>1.3</b>	<b>Overige gegevens</b>	
1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	27
1.3.2	Nevenvestigingen	27
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28

## 1.1 Jaarrekening 2022

**1.1.1 BALANS per 31 december 2022**  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1.000	31-dec-21 x € 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		26.040	19.893
2. machines en installaties		6.365	6.933
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.495	1.255
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		0	5.162
Totaal materiële vaste activa		<u>33.900</u>	<u>33.243</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		12	13
Totaal voorraden		<u>12</u>	<u>13</u>
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		536	820
5. overige vorderingen		3.038	2.226
Totaal vorderingen		<u>3.574</u>	<u>3.046</u>
V Liquide middelen	8	11.032	9.659
<b>C Totaal activa</b>		<u>48.518</u>	<u>45.961</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigen vermogen</b>			
V Bestemmingsreserves	9	1.226	1.300
VI Bestemmingsfonds		16.704	16.300
VII Overige reserves		809	724
Totaal eigen vermogen		<u>18.740</u>	<u>18.323</u>
<b>E Voorzieningen</b>			
3. overige	10	1.916	1.730
Totaal voorzieningen		<u>1.916</u>	<u>1.730</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
3. schulden aan banken	11	18.923	17.829
Totaal langlopende leningen		<u>18.923</u>	<u>17.829</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
3. schulden aan banken	12	1.375	1.250
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.205	1.691
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		509	562
10 schulden ter zake pensioenen		876	94
11 overige schulden		3.974	4.482
Totaal kortlopende schulden		<u>8.939</u>	<u>8.078</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>48.518</u>	<u>45.961</u>

## 1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	16		
Zorgverzekeringswet		2.401	2.627
Wet langdurige zorg		36.647	35.723
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		547	1.207
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		3.558	3.418
		43.153	42.976
Overige bedrijfsopbrengsten	20	2.417	1.711
		2.417	1.711
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		45.570	44.687
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	4.499	3.804
Lonen en salarissen	22	21.635	19.471
Sociale lasten	22	3.620	3.126
Pensioenlasten	22	1.757	1.575
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	2.329	2.220
Overige bedrijfskosten	26	10.592	10.074
<b>Som der bedrijfslasten</b>		44.433	40.270
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	721	747
		721	747
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		416	3.670
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten			
- Resultaat zorg		-1.025	1.233
- Resultaat kapitaallasten		1.430	1.120
- Transitiefonds		-409	1.300
- Legaat		335	0
Algemene bedrijfsreserve woningen		86	17
		416	3.670

## 1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022		2021	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			1.137		4.417
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23	2.329		2.263	
- mutaties voorzieningen	10	186		409	
			2.515		2.672
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	1		2	
- vorderingen	6	-528		1.218	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	736		412	
			209		1.631
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			3.861		8.720
Betaalde interest	27	-721		-747	
			-721		-747
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>3.140</b>		<b>7.973</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.985		-5.718	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.985		-5.718
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	11	2.500		0	
Aflossing langlopende schulden	11	-1.281		-1.250	
			1.219		-1.250
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>1.219</b>		<b>-1.250</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>1.374</b>		<b>1.005</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		9.659		8.653
Stand geldmiddelen per 31 december	8		11.032		9.659
Mutatie geldmiddelen			1.374		1.005

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

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

Stichting Markenheem is statutair (en feitelijk) gevestigd op het adres Ir. Visstraat 9 te Doetinchem en is geregistreerd onder KvK-nummer 41053245.

Markenheem biedt verzorgingshuis- en verpleeghuiszorg in vijf woonzorgcentra en (huishoudelijke) zorg en verpleging thuis in de gemeenten Doetinchem en Bronckhorst. Ook behoren dagactiviteiten, tijdelijk verblijf en de verhuur van appartementen tot het aanbod.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en 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.

#### **Stelselwijziging**

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

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 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 deugdeijk 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.

#### **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.

#### **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.

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.2 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, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van stichting Markenheem.

#### **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 economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze 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 afschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afschreven.

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

#### Groot onderhoud:

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

#### **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.

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

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

#### **Vervreemding van vaste activa**

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



#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Vorraden**

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode onder aftrek van een voorziening voor incurantheid, of tegen lagere opbrengstwaarde. De voorziening is dynamisch bepaald en bedraagt 50%, gezien de beperkte houdbaarheid van de voorraden.

##### **Financiële instrumenten**

Markenheem maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten om renterisico's op afgesloten langlopende leningen af te dekken. Deze instrumenten (derivaten) zijn in de toelichting opgenomen. Markenheem handelt niet in deze derivaten en heeft een treasurybeleid waarin wordt gestreefd naar een beperking van de omvang van het renterisico.

Met de derivaten wordt hedge accounting toegepast om een variabele rente in te ruilen voor een vaste rente (kostprijshedge). Zodra rentebetaling leidt tot een verantwoording in de winst- en verliesrekening wordt de met het derivaat samenhangende winst- of verlies in de winst- en verliesrekening verantwoord.

Deze in contracten besloten financiële instrumenten worden niet gescheiden van het basiscontract en worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

##### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

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

##### **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. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,0%. Het effect van de discontering is € 117.000. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0,5%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen afgenomen met € 95.000.

##### **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 disconteringsvoet bedraagt 3,0%.

##### **Voorziening langdurig zieken**

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De voorziening is gevormd tegen nominale waarde.

##### **Voorziening claim ziek uit dienst**

De voorziening claim ziek uit dienst betreft de verschuldigde salariskosten voor werknemers die ziek uit dienst treden, veelal na afloop van een tijdelijk contract. De voorziening is gevormd tegen nominale waarde.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Voorziening Garantieregeling 50+ en 55+*

De voorziening garantieregeling 50+ en 55+ is een schatting van de extra vakantie-uren voor werknemers die op 31-12-2011 reeds in dienst waren en op dat moment ouder dan of 50 jaar waren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen. De blijfkans is ingeschat op 100%. De voorziening is gevormd tegen nominale waarde.

##### *Voorziening stoppen met werken na 45 jaar*

De voorziening stoppen met werken na 45 jaar heeft betrekking op de CAO-regeling voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben. Om het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen stelt de werkgever een maandelijks (gemaximeerde en geïndexeerde) uitkering vast die is gebaseerd op het laatstverdiende salaris van de medewerker aan het einde van het dienstverband tot maximaal het bedrag van de geldende RVU-drempelvrijstelling. De disconteringsvoet bedraagt 3,0%.

##### **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.

#### 1.1.4.3 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 winst- en verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

##### **Pensioenen**

Stichting Markenheem 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 Markenheem. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Markenheem 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In maart 2023 bedroeg de dekkingsgraad 109,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan eind 2027 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Markenheem heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Markenheem heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

##### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derdenontvangen (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 stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting 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 stichting 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.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

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

##### 1.1.4.5 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.

##### 1.1.4.6 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.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 2. Materiële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	33.243	29.789
Bij: investeringen	2.985	5.718
Af: afschrijvingen	2.329	2.220
Af: desinvesteringen	0	44
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>33.900</u></u>	<u><u>33.243</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht in paragraaf 1.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 1.1.9.

## 4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1 Voedingsmiddelen	12	13
	<u><u>12</u></u>	<u><u>13</u></u>

**Toelichting:**

Op de voorraden is een voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht van 50% (vorig jaar 50%).

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 1.1.9.

## 6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1 Vorderingen op handelsdebiteuren	536	820
2 Financieringsverschil WLZ	2.418	2.126
3 Overige vorderingen:	619	100
Totaal vorderingen	<u><u>3.574</u></u>	<u><u>3.046</u></u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 4.000 (2021: € 8.000).

Onder de vorderingen is begrepen € 2.418.000 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

<u>Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Totaal</u>
Saldo per 1 januari	0	2.126	2.126
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	2.418	7	2.425
Bij/af: betalingen/ontvangsten	0	-2.133	-2.133
Saldo per 31 december	<u><u>2.418</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>2.418</u></u>
Stadium van vaststelling <sup>(*)</sup>	a	c	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.418	2.126	

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

### 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### ACTIVA

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	36.709	34.191
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	-34.291	-32.065
Financieringstekort / overschot	<u>2.418</u>	<u>2.126</u>

#### 8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	11.024	9.653
2. Kassen	8	6
Totaal liquide middelen	<u>11.032</u>	<u>9.659</u>

#### Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

#### PASSIVA

#### 9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1.000	x € 1.000
V Bestemmingsreserves	1.226	1.300
VI Bestemmingsfonds	16.704	16.300
VII Overige reserves	809	724
	<u>18.739,91</u>	<u>18.323</u>

#### 9.1 V Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Transitiefonds	1.300	-409	0	891
Legaat	0	335	0	335
	<u>1.300</u>	<u>-74</u>	<u>0</u>	<u>1.226</u>

#### Toelichting:

Het transitiefonds is bestemd voor de realisatie van de afronding van de transitie van verzorgingshuis naar verpleeghuis en het tot uitvoering brengen van de projecten uit de digitale strategie.

Het legaat betreft een ontvangen bedrag wat ten goede dient te komen aan de bewoners van locatie Hyndendael.

#### 9.1.VI Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Reserve aanvaardbare kosten	16.300	405	0	16.704
	<u>16.300</u>	<u>405</u>	<u>0</u>	<u>16.704</u>

#### 9.1.VII Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Algemene reserve woningen	724	86	0	809
	<u>724</u>	<u>86</u>	<u>0</u>	<u>809</u>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 10 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
1. Zieke werknemers	761	294	0	0	1.056
2. Claim ziek uit dienst	31	11	39	0	3
3. Garantieregeling 50+ en 55+	104	0	43	0	60
4. Uitgestelde beloning	268	28	28	43	224
5. Stoppen met werken na 45 jaar	565	68	7	52	573
Totaal voorzieningen	1.730	400	119	95	1.916

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

	31-dec-22
	x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	730
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.186
hiervan > 5 jaar	202

## 11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	19.079	20.329
Bij: nieuwe leningen	2.500	0
Af: aflossingen	1.281	1.250
Stand per 31 december	20.298	19.079
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.375	1.250
Stand langlopende schulden per 31 december	18.923	17.829
	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.375	1.250
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	18.923	17.829
hiervan > 5 jaar	14.152	13.308

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 leningen luiden als volgt:

- Hypotheek eerste in rang van € 33.000.000 op Schavenweide, inclusief de aanleunwoningen
- Hypotheek eerste in rang van € 3.450.000 op Croonemate
- Hypotheek eerste in rang van € 3.250.000 op Hyndendael inclusief de aanleunwoningen
- Hypotheek eerste in rang van € 3.300.000 op de Zonnekamp
- Hypotheek tweede in rang van € 4.600.000 op de Zonnekamp.
- Hypotheek eerste in rang van € 2.500.000 op de Zonnekamp II.
- Negatieve pledge pari/passu en cross default verklaring
- Stamverpanding boekvorderingen (eerste pandrecht)

De zekerheden zijn ook van toepassing op de onder overige kortlopende schulden genoemde faciliteiten.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
1. Crediteuren	2.205	1.691
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.375	1.250
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen	509	562
4. Schulden terzake pensioenen	876	94
5. Nog te betalen salarissen	533	521
6. Schulden uit hoofde van transitie-regeling	0	333
7. Overige schulden:	838	1.513
8. Vakantiegeld	904	839
9. Vakantiedagen	1.699	1.276
Totaal overige schulden	8.939	8.078

**Toelichting:**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bedraagt per 31 december 2022 € 1.685.000 (2021 € 1.685.000). Er is in 2022 geen gebruik gemaakt van de faciliteit.

**Toelichting:**

Onder de overige schulden is in 2021 een ontvangen legaat verantwoord van € 335.000 (2022 : nihil). In 2022 is deze als opbrengst verwerkt en is een bestemmingsreserve gevormd.

## 13. Financiële instrumenten

Markenheem maakt voor haar bedrijfsvoering gebruik van derivaten om het toekomstige renterisico te beperken.

Markenheem handelt niet in deze financiële derivaten en heeft een treasury beleid om de omvang van het renterisico te beperken.

Het renterisico heeft betrekking op eventuele veranderingen in de marktwaarde van de toekomstige op te nemen leningen met variabele rente en het kasstroomrisico dat hiermee samenhangt.

Markenheem heeft een financiering voor de locatie Schavenweide voor € 20 mln. afgesloten met variabele rente voor een looptijd van 30 jaar ingaande per 2013. Ter afdekking van het renterisico zijn de volgende swap contracten afgesloten:

	Trade date	Maturity date	Rate	Marktwaarde	
				31-dec-22	31-dec-21
				x € 1.000	x € 1.000
Interest Rate Swap	sep-11	mei-23	2,9600%	377	- 360
Interest Rate Swap	apr-18	mei-28	1,1550%	- 28	- 309

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

**(Meerjarige) financiële verplichtingen**

Markenheem heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten :

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Huur	903	4.588	810	6.301
Totaal meerjarige verplichtingen	903	4.588	810	6.301



### 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

**Toelichting:**

De huurovereenkomsten betreffen met name het centraal bureau, locatie de Bleijke en locatie De Slingebeek

**Toelichting:**

In december 2022 heeft Markenheem een koopovereenkomst afgesloten voor de aankoop van een perceel grond met opstallen. De eigendomsoverdracht zal plaatsvinden medio december 2024 of zoveel eerder als partijen tezamen nader overeenkomen.

De koopovereenkomst kan door Markenheem ontbonden worden in het geval van niet verkrijgen van een wijziging van het bestemmingsplan en/of het ontbreken van een goedgekeurd bedrijfsplan en bijbehorende financiering.

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

**15. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**

**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

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

## 1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2022</b>					
- aanschafwaarde	35.573.170	12.250.519	4.743.863	5.162.033	57.729.585
- cumulatieve afschrijvingen	15.680.153	5.317.457	3.488.598	-	24.486.207
Boekwaarde per 1 januari 2022	19.893.017	6.933.062	1.255.265	5.162.033	33.243.377
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	7.458.966	8.751	679.788	-5.162.033	2.985.471
- afschrijvingen	1.311.782	576.597	440.422	-	2.328.802
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	6.147.183	-567.847	239.366	-5.162.033	656.669
<b>Stand per 31 december 2022</b>					
- aanschafwaarde	43.032.135	12.259.270	5.423.651	-	60.715.056
- cumulatieve afschrijvingen	16.991.935	5.894.054	3.929.019	-	26.815.009
Boekwaarde per 31 december 2022	26.040.200	6.365.215	1.494.631	-	33.900.047

BIJLAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2022

Lening-gever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werk-lijke-rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
ING	1-9-2006	5.000.000	20	Lineair	2,70%	770.827	-	250.000	520.827	-	2	Lineair	250.000	250.000 hypotheek
ING	1-5-2012	7.000.000	30	Lineair	2,51%	4.783.334	-	233.333	4.550.000	3.383.334	19	Lineair	233.333	233.333 hypotheek
ING	1-5-2013	10.000.000	30	Lineair	4,89%	7.166.667	-	333.333	6.833.333	5.166.667	20	Lineair	333.333	333.333 hypotheek
ING	1-1-2020	5.000.000	15	Lineair	2,45%	4.083.334	-	333.333	3.750.000	2.083.334	11	Lineair	333.333	333.333 hypotheek
ING	1-7-2020	2.500.000	10	Lineair	2,50%	2.275.000	-	100.000	2.175.000	1.675.000	6	Lineair	100.000	100.000 hypotheek
ING	1-8-2022		20	Lineair	2,95%		2.500.000	31.250	2.468.750	1.843.750	19	Lineair	125.000	125.000 hypotheek
						<u>19.079.161</u>	<u>2.500.000</u>	<u>1.281.250</u>	<u>20.297.911</u>	<u>14.152.085</u>			<u>1.375.000</u>	

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## BATEN

## 16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

## 16.1 Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>x € 1.000</b>	<b>x € 1.000</b>
Opbrengsten zorgverzekeringswet	2.401	2.627
Totaal	<u>2.401</u>	<u>2.627</u>

## 16.2 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>x € 1.000</b>	<b>x € 1.000</b>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	36.709	33.817
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz voorgaande jaren	-62	1.906
Totaal	<u>36.647</u>	<u>35.723</u>

**Toelichting:**

De toename van de opbrengsten uit hoofde van de wet langdurige zorg wordt voornamelijk veroorzaakt door het in 2022 gefaseerd in gebruik nemen van de nieuwe locatie Zonnekamp II met een capaciteit van 32 bedden.

**Toelichting:**

Uit hoofde van diverse compensatieregelingen in het kader van Covid-19 is onder het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ een bedrag opgenomen van € 583.000 (2021: € 608.000 ).

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

<i>De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>x € 1.000</b>	<b>x € 1.000</b>
Transitiegelden	164	268
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	420
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo)	15	13
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	367	507
Totaal	<u>547</u>	<u>1.207</u>

## 16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>x € 1.000</b>	<b>x € 1.000</b>
Opbrengsten Wmo	2.864	3.140
Opbrengsten Slingebeek	694	278
Totaal	<u>3.558</u>	<u>3.418</u>

**Toelichting:**

Zorgaanbieders Markenheem, Sensire en Azora hebben gezamenlijk 32 extra semipermanente plaatsen gerealiseerd, ieder voor 1/3-deel van deze plaatsen. In de loop van 2021 is de Slingebeek gefaseerd in productie genomen. Partijen exploiteren dit in samenwerkingsverband, wat benadrukt wordt door de medewerkers zo gelijk mogelijk te werven en bij de moeders op de payroll te zetten. Na afloop van de tijdelijkheid zullen deze medewerkers weer werkzaam worden bij de moeder. Om administratieve redenen loopt de financiering van deze plaatsen via Sensire.

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

### BATEN

#### 20. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Verhuur	743	738
Servicekosten	275	266
Maaltijden	207	116
Overige opbrengsten	1.192	591
Totaal	<u>2.417</u>	<u>1.711</u>

### LASTEN

#### 21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	4.499	3.804
Totaal	<u>4.499</u>	<u>3.804</u>

#### Toelichting:

Onderdeel van het personeel niet in loondienst is de inhuur van medische- en paramedische dienst.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	21.635	19.471
Sociale lasten	3.620	3.126
Pensioenpremies	1.757	1.575
Totaal personeelskosten	<u>27.013</u>	<u>24.173</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	496	458

#### Toelichting:

De stijging van de personele kosten wordt grotendeels verklaard door de toegenomen intramurale zorgverlening op de locaties Zonnekamp II en Slingebeek.

Op de regel "lonen en salarissen" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 420.000 inzake uitgekeerde zorgbonussen (2022 : nihil) Dit bedrag is inclusief € 175.000 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidiesvanwege het Ministerie van VWS" voor hetzelfde bedrag.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.329	2.220
Totaal afschrijvingen	<u>2.329</u>	<u>2.220</u>

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## LASTEN

**26. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.718	2.553
Algemene kosten	3.391	2.398
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.199	1.049
Onderhoud en energiekosten	1.216	1.225
Huur en leasing	929	861
Dotaties en vrijval voorzieningen	182	1.006
Andere personeelskosten	957	982
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.592</u>	<u>10.074</u>

**27. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Rentelasten	721	747
Totaal financiële baten en lasten	<u>721</u>	<u>747</u>

**31. Wet normering topinkomens (WNT)**

Deze is opgenomen op de volgende pagina

**32. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
1 Controle van de jaarrekening	41	41
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	13	13
Totaal honoraria accountant	<u>54</u>	<u>54</u>

**33. 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.

## WNT-verantwoording 2022 Stichting Markenheem

De WNT is van toepassing op Stichting Markenheem. Het voor Stichting Markenheem bezoldigingsmaximum is in 2022 € 176.000 op basis van de bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. Markenheem is ingedeeld in klasse III.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

<b>Gegevens 2022</b>	
bedragen x € 1	A.J. Stunnenberg
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	143.866
Beloningen betaalbaar op termijn	13.395
<i>Subtotaal</i>	<i>157.260</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	176.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	157.260
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>	
bedragen x € 1	A.J. Stunnenberg
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/08 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	58.673
Beloningen betaalbaar op termijn	5.286
<i>Subtotaal</i>	<i>63.959</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	71.260
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	63.959
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

<b>Gegevens 2022</b>	
bedragen x € 1	C.H.M.A.T. Welling
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 02/03
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.414
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>	
bedragen x € 1	C.H.M.A.T. Welling
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	75.703
Beloningen betaalbaar op termijn	7.592
<i>Subtotaal</i>	83.295
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	170.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	83.295
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

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

<b>Gegevens 2021</b>	
bedragen x € 1	A.G. van Kalsbeek
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/03 - 17/09
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	93.616
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	93.616
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	93.616
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	93.616
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de	N.v.t.   N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.



Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2021-2020		A.G. van Kalsbeek	
bedragen x € 1		Bestuurder a.i.	
Functiegegevens		2021	2020
Kalenderjaar		2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)		01/01 - 28/02	30/03 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		2	10
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		N.v.t.	N.v.t.
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand		42.000	223.933
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		265.933	
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode		30.450	€ 204.900
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		235.350	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	
<b>Bezoldiging (incl. fee intermediair)</b>		<b>235.350</b>	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	M. Slinkman	M.H. Pröpper	E.M. Bosch
Functiegegevens	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 - 31/12	01-01 - 31/12	01-01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	10.000	11.440	11.440
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	10.000	11.440	11.440
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>			
bedragen x € 1	M. Slinkman	M.H. Pröpper	E.M. Bosch
Functiegegevens	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 - 31/12	01-01 - 31/12	01-01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	10.000	15.560	11.050
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.979	17.000	17.000

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	N. Vogel	W.K.H. Ong	A.W. Enzerink
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 - 31/12	01-01 - 31/12	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	11.440	11.440	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.600	17.600	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	11.440	11.440	N.v.t.
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>			
bedragen x € 1	N. Vogel	W.K.H. Ong	A.W. Enzerink
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	Voorzitter tot 08-10
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 - 31/12	08-10 - 31/12	01-01 - 07-10
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	11.050	2.763	12.012
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.000	3.959	19.562

## 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	C.H.M.A.T. Welling
<b>Functiegegevens</b>	
Functie bij beëindiging dienstverband	Bestuurder
Omvang dienstverband (in deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	10.368
Individueel toepasselijk maximum	75.000
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	10.368
Waarvan betaald in 2022	10.368
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
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.

## 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

### 1.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

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

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

--

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuurder  
Mw. A.J. Stunnenberg

22 mei 2022

Voorzitter Raad van Toezicht  
Mr. M. Slinkman

Vicevoorzitter Raad van Toezicht  
Mw. Drs. N. Vogel MSM

22 mei 2022

22 mei 2022

Lid Raad van Toezicht  
Dhr. W.K.H. Ong

Lid Raad van Toezicht  
Dhr. G.C. van de Logt RA

22 mei 2022

22 mei 2022

Lid Raad van Toezicht  
Mw. M. Adriaansen

22 mei 2022

## 1.3 OVERIGE GEGEVENS

### 1.3 OVERIGE GEGEVENS

#### 1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 16 dat de resultaatbestemming van de stichting dient te worden goedgekeurd door de Raad van Toezicht. De bestuurder stelt voor het voordelig saldo als volgt te verdelen :

	<b>Segment Zorg en Kapitaallasten</b>	<b>Segment Woningen</b>	<b>Totaal</b>
	<u>x € 1.000</u>	<u>x € 1.000</u>	<u>x € 1.000</u>
<i>Bestemmingsreserve</i>			
Resultaat zorg	-1.025	0	-1.025
Resultaat kapitaallasten	1.430	0	1.430
<i>Bestemmingsfonds</i>			
Transitiefonds	-409	0	-409
Legaat	335	0	335
<i>Overige reserves</i>			
Algemene reserve woningen	0	86	86
<b>Resultaatbestemming</b>	<u>331</u>	<u>86</u>	<u>416</u>

#### 1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Markenheem heeft geen nevenvestigingen.

#### 1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant