

# Jaarverantwoording 2022

## Stichting OlmenEs



INHOUDSOPGAVE	Pagina
<b>1 Jaarverslag</b>	
1.a Bestuursverslag	2
1.b Verslag van de raad van toezicht	3
<b>2 Jaarrekening</b>	
<b>2.1 Geconsolideerd deel van de jaarrekening</b>	
2.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	6
2.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	7
2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	8
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	13
2.1.6 Geconsolideerd overzicht langlopende schulden	19
2.1.7 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	20
<b>2.2 Enkelvoudig deel van de jaarrekening 2022</b>	22
2.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	23
2.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	24
2.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2022	25
2.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	26
2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	27
2.2.6 Enkelvoudig overzicht langlopende schulden	33
2.2.7 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	34
<b>2.3 Vaststelling en goedkeuring</b>	37
<b>3 Overige gegevens</b>	
3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	37
3.2 Nevenvestigingen	39
3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40

# 1 JAARVERSLAG

## **1.a BESTUURSVERSLAG**

Het bestuursverslag wordt afzonderlijk gepubliceerd.

## **1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT**

Het verslag van de raad van toezicht wordt afzonderlijk gepubliceerd.

## 2 JAARREKENING

## **2.1 GECONSOLIDEERD DEEL VAN DE JAARREKENING**

**2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
**(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		8.691.727	8.984.358
Machines en installaties		622.413	782.379
Andere vaste bedrijfsmiddelen		<u>501.476</u>	<u>366.415</u>
		<b>9.815.616</b>	<b>10.133.152</b>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Voorraden</b>	2		
Gereed product en handelsgoederen		<u>45.607</u>	<u>53.343</u>
		<b>45.607</b>	<b>53.343</b>
<b>Vorderingen</b>	3		
Vordering uit hoofde van financieringstekort WLZ		166.915	170.732
Op handelsdebiteuren		19.576	36.393
Op groepsmaatschappijen		0	0
Overige vorderingen		14.542	69.293
Overlopende activa		<u>75.399</u>	<u>61.217</u>
		<b>276.432</b>	<b>337.635</b>
<b>Liquide middelen</b>	4	<b>7.784.839</b>	<b>6.946.931</b>
<b>Totaal activa</b>		<u><b>17.922.494</b></u>	<u><b>17.471.061</b></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	5		
Gestort en opgevraagd kapitaal		227	227
Bestemmingsfonds		6.945.430	6.699.643
Overige reserves		<u>113.476</u>	<u>93.716</u>
		<b>7.059.133</b>	<b>6.793.586</b>
<b>Vorzieningen</b>	6		
Overige		<u>959.260</u>	<u>802.004</u>
		<b>959.260</b>	<b>802.004</b>
<b>Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)</b>	7		
Schulden aan banken		<u>6.231.000</u>	<u>6.750.250</u>
		<b>6.231.000</b>	<b>6.750.250</b>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	8		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		379.203	322.924
Schulden aan groepsmaatschappijen		0	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen		537.683	509.002
Schulden terzake van pensioenen		279.479	45.634
Overige schulden		756.405	713.578
Overige passiva		<u>1.720.331</u>	<u>1.534.083</u>
		<b>3.673.101</b>	<b>3.125.221</b>
<b>Totaal passiva</b>		<u><b>17.922.494</b></u>	<u><b>17.471.061</b></u>



## 2.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	9		
Wet langdurige zorg		16.667.564	16.120.125
		<u>16.667.564</u>	<u>16.120.125</u>
<b>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	10	90.547	93.656
<b>Netto omzet</b>		<u>16.758.111</u>	<u>16.213.781</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	11	254.433	385.812
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>17.012.544</u>	<u>16.599.593</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	12	1.208.102	1.309.305
Lonen en salarissen	13	9.430.598	8.946.009
Sociale lasten	14	1.505.247	1.471.368
Pensioenlasten	15	812.078	771.365
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	772.773	902.686
Overige bedrijfskosten	17	2.794.833	2.662.827
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>16.523.631</u>	<u>16.063.560</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>488.913</b>	<b>536.033</b>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	12	192
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-223.378	-248.427
<b>RESULTAAT</b>		<u>265.547</u>	<u>287.798</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Bestemmingsreserve		0	0
Bestemmingsfonds		245.787	283.953
Overige reserves		19.760	3.845
		<u>265.547</u>	<u>287.798</u>

## 2.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			488.913		536.033
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	772.779		752.177	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	6	157.256		109.433	
			<u>930.035</u>		<u>861.610</u>
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	7.736		-141	
- vorderingen	3	61.203		225.002	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	<u>547.880</u>		<u>-110.541</u>	
			<u>616.819</u>		<u>114.320</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>2.035.767</u>		<u>1.511.963</u>
Ontvangen interest	18	12		192	
Betaalde interest	19	<u>-223.378</u>		<u>-248.427</u>	
			<u>-223.366</u>		<u>-248.235</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>1.812.401</b>		<b>1.263.728</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-455.243		-856.907	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>150.509</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-455.243</b>		<b>-706.398</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-519.250</u>		-519.250	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>-519.250</b>		<b>-519.250</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>					
			<u><b>837.908</b></u>		<u><b>38.080</b></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		6.946.931		6.908.851
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>7.784.839</u>		<u>6.946.931</u>
Mutatie geldmiddelen			837.908		38.080

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.1.4.1 Algemeen

#### **Statutaire naam en activiteiten**

Stichting OlmenEs is statutair (en feitelijk) gevestigd te Appelscha, op het adres Beatrixoord 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41004209.

Stichting OlmenEs is een antroposofische woon- en werkgemeenschap met als primaire doelgroep volwassenen met een verstandelijke beperking. De kernactiviteit bestaat uit het bieden van woonzorg en dagbesteding op basis van zorgzwaartebekostiging.

#### **Groepsverhoudingen en consolidatie**

Deze geconsolideerde jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Stichting OlmenEs als van de tot de groep behorende rechtspersonen. De geconsolideerde rechtspersonen zijn:

- Stichting De Bongerd
- Stichting Voorzieningen OlmenEs
- Stichting Natuurbegraafplaats OlmenEs

Transacties tussen de in de geconsolideerde jaarrekening begrepen rechtspersonen zijn geëlimineerd.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

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

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

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

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

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

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

#### **Gebruik van schattingen**

De 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.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Vergelijking met voorgaand jaar*

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

#### *Herrubricering vergelijkende cijfers*

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

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

#### *Stelselwijziging*

Vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) is het noodzakelijk vanaf 2022 Stichting Voorzieningen OlmenEs en Stichting Natuurbegraafplaats OlmenEs ook in de geconsolideerde jaarrekening op te nemen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat over 2021 € 6.312 hoger dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 41.394. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel.

### 2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Activa en passiva*

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

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

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

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

#### *Materiële vaste activa*

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

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

#### *Investeringsubsidies*

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

#### *Groot onderhoud*

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Financiële vaste activa**

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

### **Vorraden**

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs.

### **Vorderingen**

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

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

### **Liquide middelen**

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

### **Voorzieningen**

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

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

#### **a. Voorziening groot onderhoud**

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan.

#### **b. Voorziening uitgestelde beloningen**

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

i. jubileumgratificaties.

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

### **Voorziening energiebelasting/opslag duurzame energie**

De voorziening energiebelasting/opslag duurzame energie wordt gevormd voor het risico op een naheffingsaanslag in verband met het doorleveren van energie op het terrein aan ZuidOostZorg. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

### **Schulden**

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

### **Financiële instrumenten**

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

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.1.4.3 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.

#### **Pensioenen**

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

Stichting OlmenEs heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting OlmenEs heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met

### 2.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

### 2.1.4.6 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 toegevoegd in de jaarrekening.

### 2.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ voornit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	15.891.576	4.592.541	1.224.502	0	0	21.708.619
- cumulatieve herwaarderingen						0
- cumulatieve afschrijvingen	6.907.218	3.810.162	858.087	0	0	11.575.467
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>8.984.358</u>	<u>782.379</u>	<u>366.415</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.133.152</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	209.623		245.620			455.243
- herwaarderingen	0		0			0
- afschrijvingen	502.254	159.966	110.559			772.779
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-292.631</u>	<u>-159.966</u>	<u>135.061</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-317.536</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	16.101.199	4.592.541	1.470.122	0	0	22.163.862
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	7.409.472	3.970.128	968.646	0	0	12.348.246
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>8.691.727</u>	<u>622.413</u>	<u>501.476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9.815.616</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2-5%	5%	10-20%			

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## 3. Vorderingen

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>t/m 2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	170.732		170.732
Financieringsverschil boekjaar		166.915	166.915
Correcties voorgaande jaren	67.419		67.419
Betalingen/ontvangsten	-238.151		-238.151
Subtotaal mutatie boekjaar	-170.732	166.915	-3.817
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>166.915</u>	<u>166.915</u>
		<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
Waarvan gepresenteerd als:			
- overige vorderingen		166.915	170.732
- overige schulden		0	0
		<u>166.915</u>	<u>170.732</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	16.600.147	16.109.723
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	16.433.232	15.938.991
Totaal financieringsverschil	<u>166.915</u>	<u>170.732</u>

## 4. Liquide middelen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Bankrekeningen	7.761.866	6.935.013
Kassen	22.899	11.918
Kruisposten	74	0
Totaal liquide middelen	<u>7.784.839</u>	<u>6.946.931</u>



## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 5. Eigen vermogen

## Gestort en opgevraagd kapitaal

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	227	0	0	227
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>227</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>227</u>

## Bestemmingsfonds

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten:	6.634.643	310.787		6.945.430
Reserve kosten Covid-19	65.000	-65.000		0
Totaal bestemmingsfonds	<u>6.699.643</u>	<u>245.787</u>	<u>0</u>	<u>6.945.430</u>

## Overige reserves

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve	93.716	19.760		113.476
Totaal overige reserves	<u>93.716</u>	<u>19.760</u>	<u>0</u>	<u>113.476</u>

## Toelichting op het verschil tussen enkelvoudig en geconsolideerd resultaat en eigen vermogen

	<u>Resultaat</u>	<u>Eigen vermogen</u>
	€	€
Enkelvoudige cijfers	245.787	6.945.657
Stichting De Bongerd	3.261	55.583
Stichting Voorzieningen OlmenEs	15.406	53.197
Stichting Natuurbegraafplaats OlmenEs	1.093	4.696
Geconsolideerde cijfers	<u>265.547</u>	<u>7.059.133</u>

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## 6. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	470.245	96.000	69.314	0	496.931
- uitgestelde beloningen	226.798	14.301	10.086	0	231.013
- langdurig zieken	4.961	131.316	4.961	0	131.316
- energiebelasting/opslag duurzame energie	100.000	0	0	0	100.000
Totaal voorzieningen	<u>802.004</u>	<u>241.617</u>	<u>84.361</u>	<u>0</u>	<u>959.260</u>

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

	<u>31-dec-2022</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	100.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	859.260
hiervan > 5 jaar	200.000

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

*Voorziening groot onderhoud*

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op Het meerjarenonderhoudsplan van OlmenEs is nog in ontwikkeling. De reeds bekende gegevens van het meerjarenonderhoudsplan bieden voldoende onderbouwing voor de waarde van de voorziening onderhoud ultimo 2022.

*Voorziening uitgestelde beloningen*

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

*Voorziening energiebelasting/duurzame energie*

De voorziening energiebelasting/opslag duurzame energie wordt gevormd voor het risico op een naheffingsaanslag in verband met het doorleveren van energie op het terrein aan ZuidOostZorg. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

*Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

## 7. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	519.250	519.250
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.231.000	6.750.250
hiervan > 5 jaar	4.154.000	4.673.250

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## 8. Kortlopende schulden

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<b>Overige schulden:</b>		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	519.250	519.250
- Nog te betalen salarissen	56.308	57.343
- Diversen	180.847	136.985
<b>Totaal overige schulden</b>	<u>756.405</u>	<u>713.578</u>
<b>Overige passiva:</b>		
- Vakantiegeld	374.022	377.209
- Meeruren	140.455	18.685
- Vakantiedagen	177.002	136.294
- Persoonlijk budget levensfase	941.073	909.571
- Diversen	87.779	92.324
<b>Totaal overige passiva</b>	<u>1.720.331</u>	<u>1.534.083</u>

## 12. Financiële instrumenten

## Algemeen

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

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

## Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij het zorgkantoor. De kredietrisico's zijn beperkt.

## Renterisico en kasstroomrisico

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

## Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

#### **Erfpachtovereenkomst**

Per 1 november 2004 zijn Stichting OlmenEs en Staatsbosbeheer overeengekomen de twee lopende erfpachtovereenkomsten onder te brengen in één erfpachtovereenkomst met een eeuwigdurende looptijd alsmede deze uit te breiden met twee percelen grasland ter grootte van 4.10.00ha en 1.55.00 ha. De totale erfpachtcanon bedraagt € 37.491 per jaar.

#### **De Bongerd**

Het pand De Bongerd is eigendom van Stichting OlmenEs maar de exploitatie vindt plaats in Stichting De Bongerd. Ter vergoeding van de kosten worden de afschrijvingen, verzekeringen en gemeentelijke belastingen doorbelast.

#### **Bewonershuisvesting Boslaan, Appelscha**

Met Woonstichting Actium is een huurovereenkomst aangegaan voor de huur van zelfstandige woonruimte aan de Boslaan 30 en 34 te Appelscha voor de huisvesting van bewoners. De huurovereenkomst is op 15 september 2000 aangegaan voor onbepaalde tijd en de verwachte huurprijs voor 2023 bedraagt op jaarbasis € 8.400 per woonruimte.

#### **Waarborgfonds voor de zorgsector**

De zorginstelling heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen en WfZ wordt aangesproken op zijn garantieverplichtingen, WfZ een beroep kan doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2022 € 202.507.

#### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

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

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

#### **Nieuwbouw Platanus/Ilex**

In 2020 is er gestart met de uitwerking van de planvorming voor de nieuwbouw Platanus/Ilex (vh Wingerd/Olm). Het door Stichting OlmenEs beschikbaar gestelde budget voor de stichtingskosten van de panden bedraagt € 2.407.796. Ultimo 2022 zijn contracten getekend met aannemer Stoffers voor de bouw van het woongebouw en werkgebouw ten bedrage van totaal € 2.013.793. De bouw start in maart 2023 en zal volgens planning maart 2024 gereed zijn.

## 2.6 GECONSOLIDEERD OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente- vast periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank 20365	31-12-2010	3.700.000	25	hypothecaire	0,05%	31-12-2035	2.072.000	0	148.000	1.924.000	1.184.000	13	lineair	148.000	WfZ borging
Rabobank 21028	1-12-2011	8.910.000	24	hypothecaire	3,81%	1-12-2035	5.197.500	0	371.250	4.826.250	2.970.000	13	lineair	371.250	WfZ borging
<b>Totaal</b>							<b>7.269.500</b>	<b>0</b>	<b>519.250</b>	<b>6.750.250</b>	<b>4.154.000</b>			<b>519.250</b>	

**2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING****BATEN****9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 151.981 aan corona-compensatie opgenomen (2021: €513.916). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetsderving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn.

**10. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	1.353	0
Persoonsgebonden Budget	89.194	93.656
Totaal	<u>90.547</u>	<u>93.656</u>

**11. Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies:		
- Subsidie zorgbonus	0	127.866
- Overige loonkostensubsidies	51.337	71.255
- Overige subsidies	2.972	9.081
Overige opbrengsten:		
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	3.508	410
- Opbrengsten andere dienstverlening aan derden/cliënten	124.396	119.195
- Verhuuropbrengsten	54.186	51.460
- Schenkingen	18.034	6.545
Totaal	<u>254.433</u>	<u>385.812</u>

**LASTEN****12. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	1.208.102	1.303.246
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	6.059
Totaal	<u>1.208.102</u>	<u>1.309.305</u>

**13. Lonen en salarissen**

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	9.430.598	8.823.817
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	122.192
Totaal	<u>9.430.598</u>	<u>8.946.009</u>

Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	212	213

**2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING****16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	772.773	752.177
- boekresultaat desinvestering materiële vaste activa	0	150.509
Totaal afschrijvingen	<u>772.773</u>	<u>902.686</u>

**17. Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	624.133	577.406
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	211.492	227.328
Overige personeelskosten	586.044	553.080
Algemene kosten	748.961	605.490
Huur en leasing	70.628	70.183
Onderhoudskosten	359.566	330.738
Energiekosten	194.009	298.602
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.794.833</u>	<u>2.662.827</u>

**18. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten**

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten liquide middelen	12	192
Totaal	<u>12</u>	<u>192</u>

**19. Rentelasten en soortgelijke kosten**

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten liquide middelen en langlopende schulden	-223.378	-248.427
Totaal	<u>-223.378</u>	<u>-248.427</u>

**20. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	27.629	37.475
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	3.576	2.718
3. Fiscale advisering	22.049	2.716
4. Niet-controlediensten	0	419
	<u>53.254</u>	<u>43.328</u>

**Toelichting:**

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), voorzover gedurende het boekjaar 2022 (2021) in rekening zijn gebracht.

**21. Transacties met verbonden partijen**

Er is geen sprake van transacties met verbonden partijen die niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan.

## **2.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING 2022**



**2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
**(na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		8.529.029	8.815.660
Machines en installaties		622.413	782.379
Andere vaste bedrijfsmiddelen		501.476	366.415
		<u>9.652.918</u>	<u>9.964.454</u>
<b>Financiële vaste activa</b>	2		
Vorderingen op groepsmaatschappijen		196.298	196.298
		<u>196.298</u>	<u>196.298</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Voorraden</b>	3		
Gereed product en handelsgoederen		45.607	53.343
		<u>45.607</u>	<u>53.343</u>
<b>Vorderingen</b>	4		
Vordering uit hoofde van financieringstekort WLZ		166.915	170.732
Op handelsdebiteuren		19.576	36.393
Op groepsmaatschappijen		91	66.923
Overige vorderingen		13.941	68.298
Overlopende activa		72.611	61.217
		<u>273.134</u>	<u>403.563</u>
<b>Liquide middelen</b>	5	7.486.425	6.609.380
<b>Totaal activa</b>		<u><u>17.654.382</u></u>	<u><u>17.227.038</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	6		
Gestort en opgevraagd kapitaal		227	227
Bestemmingsfonds		6.945.430	6.699.643
Overige reserves		0	0
		<u>6.945.657</u>	<u>6.699.870</u>
<b>Voorzieningen</b>	7		
Overige		796.669	648.167
		<u>796.669</u>	<u>648.167</u>
<b>Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)</b>	8		
Schulden aan banken		6.231.000	6.750.250
		<u>6.231.000</u>	<u>6.750.250</u>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	9		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		379.203	322.924
Schulden aan groepsmaatschappijen		14.085	3.603
Belastingen en premies sociale verzekeringen		537.683	509.002
Schulden terzake van pensioenen		279.479	45.634
Overige schulden		750.275	713.505
Overige passiva		1.720.331	1.534.083
		<u>3.681.056</u>	<u>3.128.751</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>17.654.382</u></u>	<u><u>17.227.038</u></u>

## 2.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	10		
Wet langdurige zorg		16.667.564	16.120.125
		<b>16.667.564</b>	<b>16.120.125</b>
<b>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	11	<b>90.547</b>	<b>93.656</b>
<b>Netto omzet</b>		<b>16.758.111</b>	<b>16.213.781</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	12	181.013	327.807
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>16.939.124</b>	<b>16.541.588</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	1.208.102	1.309.305
Lonen en salarissen	14	9.430.598	8.946.009
Sociale lasten	15	1.505.247	1.471.368
Pensioenlasten	16	812.078	771.365
Afschrijvingen materiële vaste activa	17	765.293	889.574
Overige bedrijfskosten	18	2.749.158	2.621.722
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>16.470.476</b>	<b>16.009.343</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>468.648</b>	<b>532.245</b>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	0	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	-222.861	-248.292
<b>RESULTAAT</b>		<b>245.787</b>	<b>283.953</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		€	€
Bestemmingsreserve		0	0
Bestemmingsfonds		245.787	283.953
Overige reserves		0	0
		<b>245.787</b>	<b>283.953</b>

## 2.2.3 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			468.648		532.245
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	25, 26	766.779		740.545	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	9	<u>148.502</u>		95.965	
			915.281		836.510
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	7.736		-141	
- vorderingen	5	130.429		220.354	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	<u>552.305</u>		-109.570	
			690.470		110.643
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>2.074.399</u>		<u>1.479.398</u>
Betaalde interest	32	<u>-222.861</u>		-248.292	
			<u>-222.861</u>		<u>-248.292</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b><u>1.851.538</u></b>		<b><u>1.231.106</u></b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-455.243		-856.907	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	<u>0</u>		<u>150.509</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b><u>-455.243</u></b>		<b><u>-706.398</u></b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	10	<u>-519.250</u>		<u>-519.250</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b><u>-519.250</u></b>		<b><u>-519.250</u></b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b><u>877.045</u></b>		<b><u>5.458</u></b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		6.609.380		6.603.922
Stand geldmiddelen per 31 december	7		<u>7.486.425</u>		<u>6.609.380</u>
Mutatie geldmiddelen			877.045		5.458

#### **2.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

De grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening komen overeen met de grondslagen voor de geconsolideerde jaarrekening. Zie hiervoor paragraaf 2.1.4.

## 2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	15.579.131	4.592.541	1.224.502			21.396.174
- cumulatieve herwaarderingen						0
- cumulatieve afschrijvingen	6.763.471	3.810.162	858.087			11.431.720
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>8.815.660</u>	<u>782.379</u>	<u>366.415</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9.964.454</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	209.623		245.620			455.243
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	496.254	159.966	110.559			766.779
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-286.631</u>	<u>-159.966</u>	<u>135.061</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-311.536</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	15.788.754	4.592.541	1.470.122	0	0	21.851.417
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	7.259.725	3.970.128	968.646	0	0	12.198.499
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>8.529.029</u>	<u>622.413</u>	<u>501.476</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9.652.918</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2-5%	5%	10-20%			

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

## 2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 2. Financiële vaste activa

	Deel- nemingen in groepsmaat- schappijen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Andere deel- nemingen	Vorderingen op participanten en op maatschap- pijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten en overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Lening u/g Stichting De Bongerd		196.298				196.298
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>0</u>	<u>196.298</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>196.298</u>

## Toelichting:

Stichting OlmenEs heeft Stichting De Bongerd een lening verstrekt ad € 196.298. De lening is aflossingsvrij en het rentepercentage is gelijk aan het rentepercentage op de Rabobank Bedrijfspaarrekening.

## 4. Vorderingen

## Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	t/m 2021	2022	totaal
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	170.732		170.732
Financieringsverschil boekjaar		166.915	166.915
Correcties voorgaande jaren	67.419		67.419
Betalingen/ontvangsten	-238.151		-238.151
Subtotaal mutatie boekjaar	-170.732	166.915	-3.817
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>166.915</u>	<u>166.915</u>
		<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
		€	€
Waarvan gepresenteerd als:			
- overige vorderingen		166.915	170.732
- overige schulden		0	0
		<u>166.915</u>	<u>170.732</u>
<b>Specificatie financieringsverschil in het boekjaar</b>		<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
		€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten		16.600.147	16.109.723
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget		16.433.232	15.938.991
Totaal financieringsverschil		<u>166.915</u>	<u>170.732</u>

## 2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 5. Liquide middelen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Bankrekeningen	7.463.452	6.597.462
Kassen	22.899	11.918
Kruisposten	74	0
Totaal liquide middelen	<u><u>7.486.425</u></u>	<u><u>6.609.380</u></u>

## PASSIVA

## 6. Eigen vermogen

## Gestort en opgevraagd kapitaal

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	227	0	0	227
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u><u>227</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>227</u></u>

## Bestemmingsfonds

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten:	6.634.643	310.787	0	6.945.430
Reserve kosten Covid-19	65.000	-65.000	0	0
Totaal bestemmingsfonds	<u><u>6.699.643</u></u>	<u><u>245.787</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>6.945.430</u></u>

## Toelichting op het verschil tussen enkelvoudig en geconsolideerd resultaat en eigen vermogen

	<u>Resultaat</u>	<u>Eigen vermogen</u>
	€	€
Enkelvoudige cijfers	245.787	6.945.657
Stichting De Bongerd	3.261	55.583
Stichting Voorzieningen OlmenEs	15.406	53.197
Stichting Natuurbegraafplaats OlmenEs	1.093	4.696
Geconsolideerde cijfers	<u><u>265.547</u></u>	<u><u>7.059.133</u></u>

## 2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 7. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	316.408	72.000	54.068	0	334.340
- uitgestelde beloningen	226.798	14.301	10.086	0	231.013
- langdurig zieken	4.961	131316	4.961	0	131.316
- energiebelasting/opslag duurzame energie	100.000	0	0	0	100.000
Totaal voorzieningen	<u>648.167</u>	<u>217.617</u>	<u>69.115</u>	<u>0</u>	<u>796.669</u>

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

	<u>31-dec-2022</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	100.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	696.669
hiervan > 5 jaar	200.000

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

*Voorziening groot onderhoud*

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Het meerjarenonderhoudsplan van OlmenEs is nog in ontwikkeling. De reeds bekende gegevens van het meerjarenonderhoudsplan bieden voldoende onderbouwing voor de waarde van de voorziening onderhoud ultimo 2022.

*Voorziening uitgestelde beloningen*

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

*Voorziening energiebelasting/duurzame energie*

De voorziening energiebelasting/opslag duurzame energie wordt gevormd voor het risico op een naheffingsaanslag in verband met het doorleveren van energie op het terrein aan ZuidOostZorg. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

*Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

## 8 Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	519.250	519.250
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.231.000	6.750.250
hiervan > 5 jaar	4.154.000	4.673.250

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.



## 2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 9. Kortlopende schulden

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<b>Overige schulden:</b>		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	519.250	519.250
- Nog te betalen salarissen	56.308	57.343
- Diversen	174.717	136.912
<b>Totaal overige schulden</b>	<u>750.275</u>	<u>713.505</u>
<b>Overige passiva:</b>		
- Vakantiegeld	374.022	377.209
- Meeruren	140.455	18.685
- Vakantiedagen	177.002	136.294
- Persoonlijk budget levensfase	941.073	909.571
- Diversen	87.779	92.324
<b>Totaal overige passiva</b>	<u>1.720.331</u>	<u>1.534.083</u>

## 12. Financiële instrumenten

## Algemeen

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

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

## Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij het zorgkantoor. De kredietrisico's zijn beperkt.

## Renterisico en kasstroomrisico

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

## Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

## 2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

#### **Erfpachtovereenkomst**

Per 1 november 2004 zijn Stichting OlmenEs en Staatsbosbeheer overeengekomen de twee lopende erfpachtovereenkomsten onder te brengen in één erfpachtovereenkomst met een eeuwigdurende looptijd alsmede deze uit te breiden met twee percelen grasland ter grootte van 4.10.00ha en 1.55.00 ha. De totale erfpachtcanon bedraagt € 37.491 per jaar.

#### **De Bongerd**

Het pand De Bongerd is eigendom van Stichting OlmenEs maar de exploitatie vindt plaats in Stichting De Bongerd. Ter vergoeding van de kosten worden de afschrijvingen, verzekeringen en gemeentelijke belastingen doorbelast.

#### **Bewonershuisvesting Boslaan, Appelscha**

Met Woonstichting Actium is een huurovereenkomst aangegaan voor de huur van zelfstandige woonruimte aan de Boslaan 30 en 34 te Appelscha voor de huisvesting van bewoners. De huurovereenkomst is op 15 september 2000 aangegaan voor onbepaalde tijd en de verwachte huurprijs voor 2023 bedraagt op jaarbasis € 8.400 per woonruimte.

#### **Waarborgfonds voor de zorgsector**

De zorginstelling heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen en WfZ wordt aangesproken op zijn garantieverplichtingen, WfZ een beroep kan doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2022 € 202.507.

#### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

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

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

#### **Nieuwbouw Platanus/Ilex**

In 2020 is er gestart met de uitwerking van de planvorming voor de nieuwbouw Platanus/Ilex (vh Wingerd/Olm). Het door Stichting OlmenEs beschikbaar gestelde budget voor de stichtingskosten van de panden bedraagt € 2.407.796. Ultimo 2022 zijn contracten getekend met aannemer Stoffers voor de bouw van het woongebouw en werkgebouw ten bedrage van totaal € 2.013.793. De bouw start in maart 2023 en zal volgens planning maart 2024 gereed zijn.

## 2.2.6 ENKELVOUDIG OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werk- lijke rente	Einde rente- vast periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank 20365	31-12-2010	3.700.000	25	hypothecaire	0,05%	31-12-2035	2.072.000	0	148.000	1.924.000	1.184.000	13	lineair	148.000	WfZ borging
Rabobank 21028	1-12-2011	8.910.000	24	hypothecaire	3,81%	1-12-2035	5.197.500	0	371.250	4.826.250	2.970.000	13	lineair	371.250	WfZ borging
<b>Totaal</b>							<b>7.269.500</b>	<b>0</b>	<b>519.250</b>	<b>6.750.250</b>	<b>4.154.000</b>			<b>519.250</b>	

**2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING****BATEN****10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 151.981 aan corona-compensatie opgenomen (2021: €513.916). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetsderving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn.

**11. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	1.353	0
Persoonsgebonden Budget	89.194	93.656
Totaal	<u>90.547</u>	<u>93.656</u>

**12. Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies:		
- Subsidie zorgbonus	0	127.866
- Overige loonkostensubsidies	51.337	71.255
- Overige subsidies	2.972	9.081
Overige opbrengsten:		
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	3.508	410
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	123.196	119.195
Totaal	<u>181.013</u>	<u>327.807</u>

**LASTEN****13. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	1.208.102	1.303.246
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	6.059
Totaal	<u>1.208.102</u>	<u>1.309.305</u>

**14. Lonen en salarissen**

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	9.430.598	8.823.817
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	122.192
Totaal	<u>9.430.598</u>	<u>8.946.009</u>

Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	212	213

**2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING****17. Afschrijvingen materiële vaste activa**

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	765.293	739.065
- boekresultaat desinvestering materiële vaste activa	0	150.509
Totaal afschrijvingen	<u>765.293</u>	<u>889.574</u>

**18. Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	624.133	577.406
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	211.492	227.328
Overige personeelskosten	586.044	553.080
Algemene kosten	743.066	603.632
Huur en leasing	56.209	55.928
Onderhoudskosten	334.205	305.746
Energiekosten	194.009	298.602
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.749.158</u>	<u>2.621.722</u>

**19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten**

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten liquide middelen	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

**20. Rentelasten en soortgelijke kosten**

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten liquide middelen en langlopende schulden	-222.861	-248.292
Totaal	<u>-222.861</u>	<u>-248.292</u>

**21. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	27.629	37.475
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	3.576	2.718
3. Fiscale advisering	22.049	2.716
4. Niet-controlediensten	0	419
	<u>53.254</u>	<u>43.328</u>

**Toelichting:**

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), voorzover gedurende het boekjaar 2022 (2021) in rekening zijn gebracht.

**22. Transacties met verbonden partijen**

Er is geen sprake van transacties met verbonden partijen die niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan.

## 2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

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

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

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

	R.H. de Breij
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-sep-14
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.878
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.386
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>144.264</b>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	146.000
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>	
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.110
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.654
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>138.764</b>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	141.000

**Toezichthoudende topfunctionarissen**

	J.T. Benjamin	M.W. Lankester-	L. Takens
	Voorzitter RvT	Lubbert Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	16-dec-15	1-okt-17	1-okt-17
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>16.148</b>	<b>10.220</b>	<b>10.274</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>15.552</b>	<b>9.870</b>	<b>9.897</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.150	14.100	14.100
	J. van der Wiel	A. van der Kam	
	Lid RvT	Lid RvT	
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-okt-17	1-jan-20	
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>10.268</b>	<b>10.262</b>	
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.600	14.600	
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>9.882</b>	<b>9.885</b>	
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.100	14.100	

**Toelichting**

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Stichting OlmenEs een totaalscore van 8 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse II, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 146.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 21.900 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 14.600. Deze maxima worden niet overschreden.

## 2.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting OlmenEs heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
Dhr. R.H. de Breij (directeur/bestuurder) 23-5-2023

W.G.  
Dhr. J.T. Benjamin (toezichthouder/voorzitt 23-5-2023

W.G.  
Dhr. L. Takens (toezichthouder) 23-5-2023

W.G.  
Mevr. J. van der Wiel (toezichthouder) 23-5-2023

W.G.  
Mevr. M. Lankester-Lubbert (toezichthouder) 23-5-2023

W.G.  
Mevr. A van der Kam (toezichthouder) 23-5-2023

## **3 OVERIGE GEGEVENS**



### **3 OVERIGE GEGEVENS**

#### **3.1 Nevenvestigingen**

Stichting OlmenEs heeft geen nevenvestigingen.

#### **3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

**Controleverklaring van de  
onafhankelijke accountant**