

Jaarverslaggeving 2022

Stichting Magentazorg

Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.1	Jaarverslaggeving 2022	
1.1.1	Balans per 31 december 2022	3
1.1.2	Winst- en verliesrekening over 2022	4
1.1.3	Kasstroomoverzicht per 31 december 2022	5
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	6-15
1.1.5	Toelichting op de balans	16-20
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	21
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	23
1.1.9	Toelichting op de winst- en verliesrekening	24-29
1.1.10	Vaststelling en goedkeuring	30
1.2	Overige gegevens	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
1.2.2	Nevenvestigingen	31
1.2.3	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals 2021	32

1.1.1 BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1 concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		0	29.011
Totaal immateriële vaste activa		<u>0</u>	<u>29.011</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		46.219.269	35.284.054
2. machines en installaties		12.836.303	8.376.302
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		6.521.634	5.136.487
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		202.076	9.218.907
Totaal materiële vaste activa		<u>65.779.282</u>	<u>58.015.750</u>
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	<u>346.975</u>	<u>344.910</u>
II Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		72.451	237.587
2. overige vorderingen		4.134.589	5.255.385
3. overlopende activa		773.927	388.701
Totaal vorderingen		<u>4.980.968</u>	<u>5.881.673</u>
III Liquide middelen	5	<u>27.299.544</u>	<u>20.445.178</u>
C Totaal activa		<u>98.406.768</u>	<u>84.716.521</u>
PASSIVA			
D Eigenvermogen			
I Bestemmingsfonds	6	41.659.244	35.588.274
II Overige reserves		426.933	426.933
Totaal eigen vermogen		<u>42.086.177</u>	<u>36.015.208</u>
E Voorzieningen			
1. overige		1.578.168	2.249.186
Totaal voorzieningen		<u>1.578.168</u>	<u>2.249.186</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
1. schulden aan banken	8	37.428.554	23.429.110
2. overige schulden		455.843	327.904
Totaal langlopende schulden		<u>37.884.397</u>	<u>23.757.014</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. kortlopende schulden aan banken	9	1.942.228	8.411.935
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.370.065	3.503.340
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.280.945	1.389.248
4. schulden ter zake pensioenen		733.401	171.273
5. overige schulden		8.531.387	9.203.825
6. overige passiva		0	15.492
Totaal kortlopende schulden		<u>16.858.026</u>	<u>22.695.114</u>
H Totaal passiva		<u>98.406.768</u>	<u>84.716.521</u>

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
A. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10				
1. Zorgverzekeringswet		9.380.959		10.300.275	
2. Wet langdurige zorg		78.976.963		75.815.720	
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		829.484		1.404.748	
4. Opbrengsten Jeugdwet		<u>117.451</u>		<u>603.208</u>	
			89.304.858		88.123.950
B. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11		<u>8.712.138</u>		<u>9.177.030</u>
Netto omzet			<u>8.712.138</u>		<u>9.177.030</u>
1. Overige bedrijfsopbrengsten	12	<u>141.414</u>		<u>20.240</u>	
			<u>141.414</u>		<u>20.240</u>
C. Som der bedrijfsopbrengsten			<u>98.158.410</u>		<u>97.321.221</u>
1. Kosten van uitbestede werk en andere externe kosten	13	7.860.374		6.691.611	
2. Lonen en salarissen	14	46.354.128		46.266.419	
3. Sociale lasten	14	7.872.216		7.039.450	
4. Pensioenlasten	14	3.932.984		3.692.878	
5. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	4.463.957		4.334.765	
6. Overige bedrijfskosten	16	<u>18.579.551</u>		<u>21.508.396</u>	
D. Som der bedrijfslasten			89.063.210		89.533.519
1. Rentelasten en soortgelijke kosten	17	<u>3.024.230</u>		<u>1.422.093</u>	
			<u>3.024.230</u>		<u>1.422.093</u>
RESULTAAT NA BELASTINGEN			<u><u>6.070.970</u></u>		<u><u>6.365.609</u></u>
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			<u>2022</u>		<u>2021</u>
Toevoeging:					
Reserve aanvaardbare kosten			6.070.970		6.365.609
			<u><u>6.070.970</u></u>		<u><u>6.365.609</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT per 31 december 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten= bedrijfsresultaat			9.095.200		7.787.702
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23	4.463.957		4.334.765	
- mutaties voorzieningen	7	-671.018		1.460.601	
- langlopende schulden regeling vervroegd uittreden	11	127.939		327.905	
			3.920.878		6.123.271
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	-2.065		119.707	
- vorderingen	4	-340.499		-2.551	
- vordering compensatie transitievergoeding UWV		0		212.435	
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	1.241.204		651.374	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	632.625		479.837	
			1.531.266		1.460.801
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			14.547.343		15.371.774
Betaalde interest	19	-1.550.544		-1.422.093	
Interest ivm herfinanciering	19	-1.473.686			
			-3.024.230		-1.422.093
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			11.523.114		13.949.681
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa		-12.367.333		-13.326.964	
Desinvesterings materiële vaste activa		168.855		346.632	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-12.198.478		-12.980.332
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	26.562.500		0	
Aflossing langlopende schulden	9	-1.467.229		-2.257.721	
Kortlopend bankkrediet	9	-7.003.040		7.003.040	
Vervroegde aflossing langlopende schulden	8	-10.562.500		-6.750.000	
			7.529.731		-2.004.681
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			7.529.731		-2.004.681
Mutatie geldmiddelen			6.854.366		-1.035.332
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		20.445.178		21.480.510
Stand geldmiddelen per 31 december	5		27.299.544		20.445.178
Mutatie geldmiddelen			6.854.366		-1.035.332

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Activiteiten

Stichting Magentazorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Heerhugowaard, op het adres Titanialaan 15, en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 37138130.

De belangrijkste activiteiten zijn het bevorderen en ontwikkelen van een evenwichtig en samenhangend stelsel van zorg- en dienstverlening op het gebied van wonen, welzijn en zorg alsmede daaraan gelieerde activiteiten. De activiteiten omvatten intramurale en extramurale verpleging, verzorging en dagactiviteiten op het gebied van de Wlz, Wmo en Zvw (Wijkverpleging, Geriatrische Revalidatie Zorg en Eerstelijnsverblijf).

1.1.4.1 Algemeen

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ655 inzake de jaarverslaggeving voor zorginstellingen.

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

Onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemend, is er geen sprake van materiële onzekerheid die enige twijfel kan doen rijzen of Stichting Magentazorg haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2022 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling .

Vergelijking met voorgaand jaar

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Stelselwijzigingen

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.

De belangrijkste presentatiewijzigingen als gevolg van de stelselwijziging zijn hierna genoemd. Vorderingen of schulden uit hoofde van financieringstekort (2021: € 2,5 miljoen vordering/schuld) worden vanaf 2022 niet meer separaat gepresenteerd in de balans, maar als onderdeel van de kortlopende vorderingen en/of kortlopende schulden.

In de winst en verliesrekening komt de opbrengstcategorie Zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning niet meer als zodanig voor. De opbrengsten uit de zorgverzekeringswet (2021: € 10,3 miljoen) en wet langdurige zorg (2021: € 75,8 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Baten uit beroepsmatige activiteiten. De opbrengsten Jeugdwet (2021: € 0,6 miljoen) en opbrengsten Wmo (2021: € 6,9 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Opbrengsten Jeugdwet, respectievelijk de Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten. Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies of de Wlz worden als aparte post 'Subsidies op grond van ...' in de winst en verliesrekening opgenomen, alle overige subsidies (2021: in totaal € 0,1 miljoen) maken vanaf 2022 deel uit van de Overige bedrijfsopbrengsten .

Gebruik van schattingen

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

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

waardering, verwachte gebruiksduur en restwaarde van vaste activa.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

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, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Magentazorg.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Magentazorg zullen toevloeien en het actief een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële- en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van immateriële- en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief, rekening houdend met een geschatte restwaarde.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen	2,5% - 20%
- Terreinvoorzieningen	25%
- Machines en installaties	3,33% - 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	10% - 20%
- Transportmiddelen	20%
- ICT & automatisering	20% - 33,33%
- Implementatie ECD	20%

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de aanschafwaarde van investeringen. Er is geen sprake van een verplichting tot herstel na afloop van het gebruik van het gebouw.

Groot onderhoud

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreft een langlopende vordering. Deze wordt gewaardeerd tegen reële waarde.

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 directe opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de directe opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde, zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. De directe opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Stichting Magentazorg heeft geen triggering events geconstateerd die aanleiding geven tot een impairment.

Vervreemding van vaste activa

Buiten gebruik gestelde activa wordt gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. De resultaten van vervreemding van buiten gebruik gestelde activa worden direct in de winst- en verliesrekening opgenomen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Operational leasing

Stichting Magentazorg heeft leasecontracten, waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn, niet bij Stichting Magentazorg liggen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operational lease. Verplichtingen uit hoofde van operational leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Stichting Magentazorg maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en houdt geen handelsportefeuille aan.

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 Wtza).

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Eigen vermogen

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

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

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld, worden de voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen betreft toekomstige verplichtingen aan personeelsleden met betrekking tot gratificaties op basis van de vigerende CAO-VVT. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, waarbij de berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is nagenoeg nihil.

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), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding. De gehanteerde disconteringsvoet is nagenoeg nihil.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

Voor medewerkers die 45 dienstjaren aantoonbaar in zorg en welzijn in een zwaar beroep hebben gewerkt of deze 45 dienstjaren bereiken voor 31-12-2025, is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, waarbij de berekening is gebaseerd op de uitgangspunten conform RJ 271, paragraaf 4. Het bepalen van de voorziening is conform de opbouwmethode.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Langlopende en kortlopende 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 (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Risicobeheersing van financiële instrumenten

Stichting Magentazorg maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan rente-, krediet- en liquiditeitsrisico.

Kredietrisico

Stichting Magentazorg loopt kredietrisico over handels- en overige vorderingen alsmede de liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 31,6 mln. (waarvan € 27,2 mln. aan liquide middelen). Doordat het kredietrisico is geconcentreerd bij zorgkantoor, gemeenten en bij zorgverzekeraars bestaat er een gering risico dat deze partijen niet aan hun verplichtingen zullen voldoen. Verder heeft Magentazorg het beleid dat middelen uitsluitend worden uitgezet bij financiële instellingen die een kredietwaardigheid van minimaal AA hebben.

Liquiditeitsrisico

Stichting Magentazorg bewaakt de liquiditeitspositie door het opstellen van tussentijdse liquiditeitsprognoses. Het management ziet erop toe dat er continu een toereikende liquiditeitspositie is om aan de betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. Magentazorg loopt geen valutarisico omdat alle transacties plaatsvinden in euro's.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

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.

Het is niet uitgesloten dat bij materiële controles door verzekeraars afwijkingen van beleidsregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd, die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde en gefactureerde zorg. De raad van bestuur heeft de mogelijke effecten van deze ontwikkelingen voor de omzetverantwoording naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening 2022, maar wijst op de mogelijkheid dat de genoemde risico's in 2023 of latere jaren tot nagekomen financiële effecten kunnen leiden.

Uitgangspunten omzetverantwoording Sociaal domein

De opbrengsten uit de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo) en Jeugdwet in de jaarrekening is gebaseerd op de gerealiseerde productie. De raad van bestuur heeft een beste inschatting gemaakt van eventuele overige omzetonzekerheden en waar mogelijk verwerkt en wijst op het resterende inherente risico dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2023 of later.

Overige opbrengsten

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. In de overige bedrijfsopbrengsten worden onder meer de vergoedingen voor uitgeleend personeel en verhuur van onroerend goed verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Personele lasten

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt 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.

Pensioenen

Stichting Magentazorg 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 Magentazorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. 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. Op 31 december 2022 bedroeg de dekkingsgraad van Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) 109,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen interest en aan derden betaalde interest.

Overheidssubsidies en overheidsheffingen

Voor zover van toepassing worden overheidssubsidies 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. Overheidsheffingen worden verwerkt in de periode waarop de heffingen betrekking hebben.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

1.1.4.3 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. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.4.4 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.

1.1.4.5 Wet normering topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens in de (semi) publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	29.011	142.747
Af: afschrijvingen	29.011	113.736
Boekwaarde per 31 december	0	29.011

Toelichting:

De immateriële vaste activa betreft investeringen in het elektronisch klanten dossier. Afschrijvingstermijn is 5 jaar.

2. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	58.015.750	49.256.440
Bij: investeringen	12.367.333	13.326.970
Af: afschrijvingen	4.434.946	4.221.029
Af: desinvesteringen	168.855	346.632
Boekwaarde per 31 december	65.779.282	58.015.749

Toelichting:

In overeenstemming met de inzichten omtrent het toepassingsbeleid van RJ-richtlijn 655 Zorginstellingen zijn alle huurovereenkomsten van onroerend goed beoordeeld en activering is niet van toepassing. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR € 65.577.206 (2021: € 44.346.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 46.318.662 (2021: € 24.203.000) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren.

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	346.975	344.910
Totaal onderhanden werk	346.975	344.910

Toelichting:

De post onderhanden werk DBC's/ DBC-zorgproducten bestaat uit nog niet afgesloten DBC's/ DBC-zorgproducten.

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1 Overige vorderingen:		
Vorderingen op debiteuren	72.451	237.587
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.266.856	2.508.060
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	480.130	350.121
Nog te ontvangen bedragen Jeugdwet en Wmo	566.237	580.772
Nog te ontvangen bedragen Zwv	1.123.922	1.265.805
Nog te ontvangen bedragen	644.334	360.813
Overige vorderingen	53.111	189.814
2 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	773.927	388.701
Totaal overige vorderingen	4.980.968	5.881.673

Toelichting:

In de post nog te ontvangen bedragen Zwv is de omzetcompensatie en vergoeding van meerkosten Covid-19 opgenomen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2022

ACTIVA

Onder de overige vorderingen is begrepen het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot		
Saldo per 1 januari	0	2.508.060
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	1.266.855	0
Bij/af: correcties voorgaande jaren	0	515.954
Bij/af: betalingen/ontvangsten	0	-3.024.014
Saldo per 31 december	<u>1.266.855</u>	<u>0</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	c
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort		
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot		

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	78.487.715	74.829.843
Bij: vergoeding uit hoofde van kassiersfunctie	1.500.000	0
	<u>79.987.715</u>	<u>74.829.843</u>
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	<u>78.720.860</u>	<u>72.321.783</u>
Financieringstekort / overschot	<u>1.266.855</u>	<u>2.508.060</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	27.287.209	20.441.545
2. Kassen	12.335	3.632
Totaal liquide middelen	<u>27.299.544</u>	<u>20.445.178</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zijn per 31 december 2022 bankgaranties begrepen voor een bedrag van € 110.690. De overige liquide middelen staan ter vrije beschikking.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2022

PASSIVA

6. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. Bestemmingsfonds	41.659.244	35.588.274
2. Overige reserves	426.933	426.933
Totaal eigen vermogen	<u>42.086.177</u>	<u>36.015.208</u>

6.1. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	35.588.274	6.070.970	0	41.659.244
Totaal bestemmingsreserves	<u>35.588.274</u>	<u>6.070.970</u>	<u>0</u>	<u>41.659.244</u>

6.2. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
Overige reserves:				
Totaal overige reserves	<u>426.933,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>426.933,00</u>

Toelichting:

Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve aanvaardbare kosten.

7 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
jubilea	440.273		50.795	79.717	309.761
langdurig zieken	333.651	490.655	437.238	0	387.068
regeling vervroegd uittreden	1.475.262	0	155.992	437.931	881.339
Totaal voorzieningen	<u>2.249.186</u>	<u>490.655</u>	<u>644.025</u>	<u>517.648</u>	<u>1.578.168</u>

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	485.878
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	964.684
hiervan > 5 jaar	127.606

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen betreft toekomstige verplichtingen aan personeelsleden met betrekking tot gratificaties op basis van de vigerende CAO-VVT. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, waarbij de berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is nagenoeg nihil.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is bepaald na individuele beoordeling per balansdatum voor medewerkers die langdurig ziek zijn en in aanmerking kunnen komen voor een arbeidsongeschiktheiduitkering in het kader van de WGA/WIA.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

Voor medewerkers die 45 dienstjaren aantoonbaar in zorg en welzijn in een zwaar beroep hebben gewerkt of deze 45 dienstjaren bereiken voor 31-12-2025, is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, waarbij de berekening is gebaseerd op de uitgangspunten conform RJ 271, paragraaf 4. Het bepalen van de voorziening is conform de opbouwmethode. Voor de medewerkers die geopteerd hebben van de regeling is een kortlopende/langlopende schuld opgenomen op de balans. De gehanteerde disconteringsvoet is nagenoeg nihil.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2022

PASSIVA

8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan banken	37.428.554	23.429.110
Overige langlopende schulden	455.843	327.904
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	37.884.397	23.757.014

Het verloop van de schulden aan banken is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	24.838.011	33.845.732
Bij: nieuwe leningen	26.562.500	0
Af: aflossingen	1.467.229	2.257.721
Af: vervroegde aflossingen	10.562.500	6.750.000
Stand per 31 december	39.370.782	24.838.011
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.942.228	1.408.895
Stand langlopende schulden per 31 december	37.428.554	23.429.110

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

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.942.228	1.408.895
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	37.428.554	23.429.116
hiervan > 5 jaar	29.717.980	17.793.536

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 zijn als volgt:

Hypotheekrecht (in gezamenlijkheid met het WfZ) op alle registergoederen van Stichting Magentazorg, met uitzondering van De Dijkhoeve. Verpanding van alle en toekomstige rechten en aanspraken voortvloeiende uit alle verzekeringen door Magentazorg ter verzekering van de registergoederen. Verpanding (in gezamenlijkheid met het WfZ) van huidige en toekomstige roerende zaken van Stichting Magentazorg. Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van gebruik van Stichting Magentazorg. Overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ activa tussen het WfZ en ABN AMRO Bank NV.

De boekwaarde van de schulden aan banken wordt geacht een redelijke benadering van de reële waarde te zijn, aangezien bij de berekening van de geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode geen materieel afwijkende waarde is gevonden.

In de post overige langlopende schulden zijn langlopende verplichtingen opgenomen aan medewerkers die gebruik maken van de RVU.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage overzicht langlopende leningen 1.1.8.

9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. reservering vakantiegeld	1.860.138	1.769.332
2. reservering vakantiedagen, meeruren en balansbudget	3.572.352	3.226.981
3. Nog te betalen kosten	3.098.897	4.207.511
Totaal overige schulden	8.531.387	9.203.824

De specificatie overige passiva is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. Vooruitontvangen bedragen	0	15.492
Totaal overige passiva	0	15.492

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2022

PASSIVA

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

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Stichting Magentazorg heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	<u>betaalbaar binnen 1 jaar</u>	<u>betaalbaar 1-5 jaar</u>	<u>betaalbaar na 5 jaar</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Huur- en leaseverplichtingen	769.690	2.530.253	1.795.259	5.095.202
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>769.690</u>	<u>2.530.253</u>	<u>1.795.259</u>	<u>5.095.202</u>

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.

Financiële ratio's

Door Stichting Magentazorg zijn de volgende zekerheden en verklaringen verstrekt aan de ABN AMRO bank NV

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>Norm</u>
Garantievermogen	42,90%	42,50%	25,00%
DSCR	4,75	3,13	1,3

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABNAMRO Bank bedraagt per 31 december 2022 € 1 mln. (2021: € 1 mln.). Ultimo 2022 was er, evenals ultimo 2021, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

Indien het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval het vermogen van WfZ onvoldoende is om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de WfZ-deelnemers. De hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. De mogelijke verplichting voor Stichting Magentazorg bedraagt derhalve € 795.125 (2021: 341.250).

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond voor de Geriatrische Revalidatie Zorg over 2022. Stichting Magentazorg is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

Regeling vervroegd uittreden

Er zijn medewerkers bij Magentazorg die (nog) geen gebruik hebben gemaakt van de regeling. Het gaat hierbij om medewerkers die mogelijk voor 31-12-2025 in zorg en welzijn de 45 dienstjaren bereiken en kunnen opteren van de regeling. Deze medewerkers hebben een arbeidsverleden bij Magentazorg, maar ook elders. Hierdoor is het onzeker of zij voor de regeling in aanmerking komen. Naast deze voorwaarde dienen zij ook aan te kunnen tonen dat ze de afgelopen 20 jaar in een zwaar beroep actief zijn geweest en ten minste de laatste 5 jaar bij Magentazorg in dienst zijn. De regeling geldt niet voor medewerkers die langdurig ziek zijn of zicht hebben op toekenning van een WIA-uitkering op moment van uitdiensttreding.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	0	0	1.418.054	0	0	1.418.054
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.389.044	0	0	1.389.044
Boekwaarde per 1 januari 2022	0	0	29.011	0	0	29.010
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	29.011	0	0	29.011
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	290.099	0	0	290.099
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	290.099	0	0	290.099
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	-29.011	0	0	-29.011
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	0	0	1.127.955	0	0	1.127.955
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.127.955	0	0	1.127.955
Boekwaarde per 31 december 2022	0	0	0	0	0	0

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE 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 €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	55.593.075	20.132.573	7.450.111	9.218.907	0	92.394.666
- cumulatieve herwaarderings	20.309.021	11.756.271	2.313.624	0	0	34.378.916
- cumulatieve afschrijvingen	35.284.054	8.376.302	5.136.487	9.218.907	0	58.015.750
Boekwaarde per 1 januari 2022						
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	13.350.723	5.650.784	2.382.657	-9.016.831	0	12.367.333
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.261.582	1.175.854	997.510	0	0	4.434.946
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	154.963	0	0	154.963
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	154.963	0	0	154.963
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	308.852	67.100	0	0	0	375.952
cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	154.926	52.171	0	0	0	207.097
per saldo	153.926	14.929	0	0	0	168.855
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	10.935.215	4.460.001	1.385.147	-9.016.831	0	7.763.532
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	68.634.946	25.716.257	9.677.805	202.076	0	104.231.084
- cumulatieve afschrijvingen	22.415.677	12.879.954	3.156.171	0	0	38.451.802
Boekwaarde per 31 december 2022	46.219.269	12.836.303	6.521.634	202.076	0	65.779.282

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

BATEN

10 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

10.1 Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Reguliere opbrengsten zorgverzekeringswet	8.741.084	9.556.575
Overproductie zorgverzekeringswet	-85.656	-436.445
Compensatie corona zorgverzekeringswet	725.531	1.180.145
Totaal	<u><u>9.380.959</u></u>	<u><u>10.300.275</u></u>

Toelichting:

Deze opbrengsten bestaan uit Geriatrische Revalidatiezorg, Wijkverpleging, Eerstelijnsverblijf en de Covid-Unit. De opbrengsten uit de Covid-Unit zijn gebaseerd op de verwachte afrekeningen.

10.2 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Reguliere opbrengsten wet langdurige zorg	78.250.009	74.372.223
Overproductie wet langdurige zorg	0	-7.297
Compensatie corona wet langdurige zorg	0	489.248
Compensatie energiekosten wet langdurige zorg	211.000	0
Opbrengsten voorgaande boekjaren wet langdurige zorg	515.954	961.546
Totaal	<u><u>78.976.963</u></u>	<u><u>75.815.720</u></u>

Toelichting:

Het Wettelijk budget is toegenomen met € 4 mln ten opzichte van 2021 als gevolg van indexatie tarieven en hogere productie.

10.3 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>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	829.484	1.404.748
Totaal	<u><u>829.484</u></u>	<u><u>1.404.748</u></u>

Toelichting:

In 2022 is een hogere subsidie Stagefonds uitgekeerd als gevolg van eenmalige compensatie Covid-19 en correctie voorgaande jaren. In 2021 is de subsidie hoger als gevolg van de zorgbonus 2021 à € 1.020.331,-.

10.4 Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Reguliere opbrengsten Jeugdwet	117.451	501.208
Overproductie Jeugdwet	0	102.000
Totaal	<u><u>117.451</u></u>	<u><u>603.208</u></u>

Toelichting:

In 2021 is besloten de jeugdzorg geleidelijk af te bouwen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

BATEN

11. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Reguliere opbrengsten Wmo	6.185.478	6.890.076
Compensatie corona Wmo	0	33.198
Overige zorgprestaties	1.333.097	1.312.210
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	445.228	147.549
Hotelmatige diensten	383.664	406.351
Verhuur onroerend goed	364.670	387.646
Totaal	<u><u>8.712.138</u></u>	<u><u>9.177.030</u></u>

Toelichting:
Medio 2021 zijn de regio's West Friesland en Kop van Noord Holland afgestoten.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Diverse bedrijfsopbrengsten	141.415	20.240
Totaal	<u><u>141.414</u></u>	<u><u>20.240</u></u>

Toelichting:
Het verschil bij de overige subsidies wordt veroorzaakt door de uitgekeerde zorgbonus in 2021.

13. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	5.503.741	4.448.536
Kosten uitbesteding onderaannemers	2.356.633	2.243.075
Totaal	<u><u>7.860.374</u></u>	<u><u>6.691.611</u></u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

LASTEN

14. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	46.354.128	46.266.419
Sociale lasten	7.872.216	7.039.450
Pensioenlasten	3.932.984	3.692.878
Totaal personeelskosten	<u>58.159.328</u>	<u>56.998.747</u>

Toelichting:

De sociale lasten zijn in 2021 lager als gevolg van een tijdelijke verlaging van de ww premie.

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

Wet Langdurige Zorg	869	847
Zorgverzekeringswet	101	116
Wmo/ Jeugdwet	70	86
Overige	15	15
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.055</u>	<u>1.064</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	29.011	113.736
- materiële vaste activa	4.434.946	4.221.028
Totaal afschrijvingen	<u>4.463.957</u>	<u>4.334.765</u>

16. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.854.953	4.908.341
Algemene kosten	4.349.501	6.446.182
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.355.651	2.405.910
Onderhoud en energiekosten	2.028.784	3.181.343
Huur en leasing	982.669	1.080.677
Overige personeelskosten	3.007.993	3.485.943
Totaal overige bedrijfskosten	<u>18.579.551</u>	<u>21.508.396</u>

Toelichting:

Als gevolg van hogere inkooprijzen en uitbesteding schoonmaak zijn de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten toegenomen in 2022. De algemene kosten en de onderhoudskosten waren in 2021 hoger als gevolg van eenmalige projectkosten.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

LASTEN

17. Rentelasten en soortgelijke kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten	1.550.544	1.422.093
Interest ivm herfinanciering	<u>1.473.686</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>3.024.230</u>	<u>1.422.093</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>3.024.230</u></u>	<u><u>1.422.093</u></u>

18. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	120.274	72.600
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	9.608	0
3 Fiscale advisering	7.216	9.356
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u><u>137.098</u></u>	<u><u>81.956</u></u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar zijn verricht.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

LASTEN

19. WNT verantwoording

De WNT is van toepassing op Magentazorg. Het voor Magentazorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000, zijnde het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 10 punten.

Gegevens 2022 bedragen x € 1	
Functiegegevens	G.J. Vos Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.488
Beloningen betaalbaar op termijn	13.478
Subtotaal	198.966
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	198.966
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021 bedragen x € 1	
Functiegegevens	G.J. Vos Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	180.214
Beloningen betaalbaar op termijn	12.754
Subtotaal	192.968
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000
Bezoldiging	192.968

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

LASTEN

19. WNT verantwoording

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	M.C. van Putten	J.C. de Cocq van Delwijnen	J.W. Hendriks
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01-31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	19.900	16.915	13.930
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	19.900	16.915	13.930
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.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	M.C. van Putten	J.C. de Cocq van Delwijnen	J.W. Hendriks
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01-31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	19.300	16.405	13.510
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	R. Liefing	M. Brüning
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	13.930	13.930
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	13.930	13.930
Het bedrag van de overschrijding en de reden	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	R.Liefing	M. Brüning
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	13.510	13.510
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	19.300

1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 2 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Magentazorg heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.9.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden die van invloed zijn op het beeld van de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders



dhr. G.J. Vos 23-5-2023
Voorzitter Raad van Bestuur



mw. M. Brüning 23-5-2023
Lid Raad van Toezicht



mw. M.C. van Putten 23-5-2023
Voorzitter Raad van Toezicht



dhr. V.S. Mangroelal 23-5-2023
Lid Raad van Toezicht



dhr. R. Liefding 23-5-2023
Vice-voorzitter Raad van Toezicht



dhr. M.C.J. van Roozendaal 23-5-2023
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent resultaatverdeling.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Magentazorg heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Verantwoording besteding Subsidierегeling bonus zorgprofessionals 2021

Verantwoording besteding Subsidierегeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1454	€ 1.006.865,92	20	€ 13.464,80	1474	€ 1.020.330,72
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1450	€ 557.829,50			1450	€ 557.829,50
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			18	€ 6.924,78	18	€ 6.924,78
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 406.729,11				€ 406.729,11
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 4.904,54		€ 4.904,54
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 406.729,11		€ 4.904,54		€ 411.633,65
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 42.307,31		€ 1.635,48		€ 43.942,79
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de eindheffing aan anderen dan eigen werknemers toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

