

Jaarverantwoording 2023

Stichting OlmenEs



| INHOUDSOPGAVE | | Pagina |
|----------------------|---|---------------|
| 1 | Jaarverslag | |
| 1.a | Bestuursverslag | 2 |
| 1.b | Verslag van de raad van toezicht | 3 |
| 2 | Jaarrekening | |
| 2.1 | Geconsolideerd deel van de jaarrekening | |
| 2.1.1 | Geconsolideerde balans per 31 december 2023 | 5 |
| 2.1.2 | Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023 | 6 |
| 2.1.3 | Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023 | 8 |
| 2.1.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 9 |
| 2.1.5 | Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023 | 10 |
| 2.1.6 | Geconsolideerd overzicht langlopende schulden | 14 |
| 2.1.7 | Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023 | 19 |
| 2.2 | Enkelvoudig deel van de jaarrekening 2023 | 22 |
| 2.2.1 | Enkelvoudige balans per 31 december 2023 | 23 |
| 2.2.2 | Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023 | 25 |
| 2.2.3 | Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2023 | 26 |
| 2.2.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening | 27 |
| 2.2.5 | Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023 | 28 |
| 2.2.6 | Enkelvoudig overzicht langlopende schulden | 33 |
| 2.2.7 | Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023 | 34 |
| 2.3 | Vaststelling en goedkeuring | 38 |
| 3 | Overige gegevens | |
| 3.1 | Nevenvestigingen en handelsnamen | 41 |
| 3.2 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 42 |
| | Bijlagen | |

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 2023
 (na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | 1 | | |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | | 8.152.638 | 8.568.220 |
| Machines en installaties | | 508.417 | 622.413 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | | 636.342 | 501.476 |
| Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa | | 1.631.548 | 123.507 |
| | | <u>10.928.945</u> | <u>9.815.616</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Vorraden | 2 | | |
| Gereed product en handelsgoederen | | 44.456 | 45.607 |
| | | <u>44.456</u> | <u>45.607</u> |
| Vorderingen | 3 | | |
| Vordering uit hoofde van financieringstekort WLZ | | 241.494 | 166.915 |
| Op handelsdebiteuren | | 14.388 | 19.576 |
| Op groepsmaatschappijen | | 0 | 0 |
| Overige vorderingen | | 134.109 | 83.447 |
| Overlopende activa | | 135.632 | 75.399 |
| | | <u>525.623</u> | <u>345.337</u> |
| Liquide middelen | 4 | 6.169.421 | 7.784.839 |
| Totaal activa | | <u><u>17.668.445</u></u> | <u><u>17.991.399</u></u> |

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-23</u> € | <u>31-dec-22</u> € |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| | 5 | | |
| Gestort en opgevraagd kapitaal | | 227 | 227 |
| Bestemmingsfonds | | 6.498.032 | 6.945.438 |
| Overige reserves | | 119.238 | 113.476 |
| | | <u>6.617.497</u> | <u>7.059.141</u> |
| Voorzieningen | | | |
| | 6 | | |
| Overige | | 1.005.922 | 959.260 |
| | | <u>1.005.922</u> | <u>959.260</u> |
| Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar) | | | |
| | 7 | | |
| Schulden aan banken | | 5.711.750 | 6.231.000 |
| | | <u>5.711.750</u> | <u>6.231.000</u> |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| | 8 | | |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | | 547.501 | 379.203 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | | 0 | 0 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | | 564.730 | 537.683 |
| Schulden terzake van pensioenen | | 285.890 | 279.479 |
| Overige schulden | | 907.348 | 825.302 |
| Overige passiva | | 2.027.807 | 1.720.331 |
| | | <u>4.333.276</u> | <u>3.741.998</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>17.668.445</u></u> | <u><u>17.991.399</u></u> |

2.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

| | Ref. | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | € | € |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN | | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 9 | | |
| Wet langdurige zorg | | 17.860.519 | 16.667.564 |
| VWS- en/of Wlz-subsidies | | 26.718 | 19.839 |
| | | 17.887.237 | 16.687.403 |
| Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 10 | 89.521 | 90.547 |
| Netto omzet | | 17.976.758 | 16.777.950 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 11 | 230.748 | 234.594 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 18.207.506 | 17.012.544 |
| BEDRIJFSLASTEN | | | |
| Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten | 22 | 2.316.748 | 1.208.102 |
| Lonen en salarissen | 23 | 9.889.377 | 9.430.598 |
| Sociale lasten | 24 | 1.583.873 | 1.505.247 |
| Pensioenlasten | 25 | 810.601 | 812.078 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 26 | 720.867 | 772.773 |
| Overige bedrijfskosten | 29 | 3.181.906 | 2.794.833 |
| Som der bedrijfslasten | | 18.503.372 | 16.523.631 |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | -295.866 | 488.913 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 31 | 44.606 | 12 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 33 | -190.384 | -223.378 |
| RESULTAAT | | -441.644 | 265.547 |

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------|-----------------|----------------|
| | € | € |
| Bestemmingsreserve | 0 | 0 |
| Bestemmingsfonds | -447.406 | 245.787 |
| Overige reserves | 5.762 | 19.760 |
| | -441.644 | 265.547 |

2.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

| | Ref. | 2023 | | 2022 | |
|---|------|------------|-------------------|----------|------------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | -295.866 | | 488.913 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 16 | 720.867 | | 772.779 | |
| - mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen) | 6 | 46.662 | | 157.256 | |
| | | | 767.529 | | 930.035 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - voorraden | 2 | 1.151 | | 7.736 | |
| - vorderingen | 3 | -180.286 | | 61.203 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 8 | 591.278 | | 547.880 | |
| | | | 412.143 | | 616.819 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | 883.806 | | 2.035.767 |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 31 | 44.606 | | 12 | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 33 | -190.384 | | -223.378 | |
| | | | -145.778 | | -223.366 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | 738.028 | | 1.812.401 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investeringsmateriële vaste activa | 1 | -1.839.191 | | -455.243 | |
| Desinvesteringmateriële vaste activa | 1 | 4.995 | | 0 | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -1.834.196 | | -455.243 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | |
| Aflossing langlopende schulden | 10 | -519.250 | | -519.250 | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | -519.250 | | -519.250 |
| Mutatie geldmiddelen | | | -1.615.418 | | 837.908 |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 7 | | 7.784.839 | | 6.946.931 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 7 | | 6.169.421 | | 7.784.839 |
| Mutatie geldmiddelen | | | -1.615.418 | | 837.908 |

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 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

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), ingevolge artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening 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 volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- OlmenEs hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten, waarbij nog kan worden opgemerkt dat de daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

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 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

Leasing

Operationele leasing

Bij de Stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de Stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. De voorzieningen worden bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vorderingen.

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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 zijn tegen nominale waarde zijn gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingsmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

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 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.

c. 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 (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De nominale waarde van een schuld is de hoofdsom die wordt genoemd in de overeenkomst waaruit de schuld is ontstaan. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'

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.

2.1.4.3 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 worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

Opbrengsten

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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Stichting OlmenEs zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van 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 voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

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 (meest recent circa 110%) 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 het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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 toegelicht 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- verantwoordelijkheid inzake Stichting OlmenEs is opgenomen in de toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening.

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/ vooruit betaald op materiële vaste activa | Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar | Totaal |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--|---|-------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2023 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 15.977.692 | 4.592.541 | 1.470.122 | 123.507 | 0 | 22.163.862 |
| - cumulatieve herwaarderingen | | | | | | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 7.409.472 | 3.970.128 | 968.646 | 0 | 0 | 12.348.246 |
| Boekwaarde per 1 januari 2023 | <u>8.568.220</u> | <u>622.413</u> | <u>501.476</u> | <u>123.507</u> | <u>0</u> | <u>9.815.616</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 46.142 | 34.043 | 250.965 | 1.508.041 | 0 | 1.839.191 |
| - herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 461.724 | 148.039 | 111.104 | 0 | 0 | 720.867 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>- terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| .aanschafwaarde | 0 | 0 | 256.783 | 0 | 0 | 256.783 |
| .cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 256.783 | 0 | 0 | 256.783 |
| <i>- desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 64.495 | 0 | 0 | 64.495 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 59.500 | 0 | 0 | 59.500 |
| per saldo | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>4.995</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>4.995</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-415.582</u> | <u>-113.996</u> | <u>134.866</u> | <u>1.508.041</u> | <u>0</u> | <u>1.113.329</u> |
| Stand per 31 december 2023 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 16.023.834 | 4.626.584 | 1.399.809 | 1.631.548 | 0 | 23.681.775 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 7.871.196 | 4.118.167 | 763.467 | 0 | 0 | 12.752.830 |
| Boekwaarde per 31 december 2023 | <u>8.152.638</u> | <u>508.417</u> | <u>636.342</u> | <u>1.631.548</u> | <u>0</u> | <u>10.928.945</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.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3. Vorderingen

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringoverschot

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> | <u>totaal</u> |
|---|----------------|------------------|------------------|
| | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | 0 | 166.915 | 166.915 |
| Financieringsverschil boekjaar | 241.494 | 0 | 241.494 |
| Correcties voorgaande jaren | 0 | -6 | -6 |
| Betalingen/ontvangsten | 0 | -166.909 | -166.909 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | <u>241.494</u> | <u>-166.915</u> | <u>74.579</u> |
| Saldo per 31 december | <u>241.494</u> | <u>0</u> | <u>241.494</u> |
| | | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
| | | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | | |
| - overige vorderingen | | 241.494 | 166.915 |
| - overige schulden | | | |
| | | <u>241.494</u> | <u>166.915</u> |
| Specificatie financieringsverschil in het boekjaar | | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
| | | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten | | 17.860.527 | 16.600.147 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | | 17.619.033 | 16.433.232 |
| Totaal financieringsverschil | | <u>241.494</u> | <u>166.915</u> |

4. Liquide middelen

In de liquide middelen zijn deposito's begrepen tot een bedrag van € 1.000.000 (2022: € 0), die in maart 2024 aflopen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 5.145.585 | 7.761.866 |
| Kassen | 22.836 | 22.899 |
| kruisposten | 1.000 | 74 |
| Deposito's | 1.000.000 | 0 |
| Totaal liquide middelen | <u>6.169.421</u> | <u>7.784.839</u> |

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

| | Saldo per 1-jan-2023 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2023 |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| 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> |

Bestemmingsfondsen

| | Saldo per 1-jan-2023 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2023 |
|--|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfondsen: | | | | |
| Reserve aanvaardbare kosten: | 6.945.438 | -519.406 | 0 | 6.426.032 |
| Reserve kosten projecten werving & selectie en opleingsklimaat | 0 | 72.000 | 0 | 72.000 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>6.945.438</u> | <u>-447.406</u> | <u>0</u> | <u>6.498.032</u> |

Overige reserves

| | Saldo per 1-jan-2023 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-2023 |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Overige reserves: | | | | |
| Algemene reserve | 113.476 | 5.762 | 0 | 119.238 |
| | | | | 0 |
| Totaal overige reserves | <u>113.476</u> | <u>5.762</u> | <u>0</u> | <u>119.238</u> |

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

| | Resultaat | Eigen vermogen |
|---------------------------------------|-----------------|------------------|
| | € | € |
| Enkelvoudige cijfers | -447.406 | 6.498.259 |
| Stichting De Bongerd | 4.946 | 60.529 |
| Stichting Voorzieningen OlmenEs | 938 | 54.135 |
| Stichting Natuurbegraafplaats OlmenEs | -122 | 4.574 |
| Geconsolideerde cijfers | <u>-441.644</u> | <u>6.617.497</u> |

6. Voorzieningen

| | Saldo per 1-jan-2023 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-2023 |
|--|-------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - groot onderhoud | 496.931 | 96.000 | 20.208 | 0 | 572.723 |
| - uitgestelde beloningen | 231.013 | 0 | 23.236 | 13.733 | 194.044 |
| - langdurig zieken | 131.316 | 82.781 | 74.942 | 0 | 139.155 |
| - energiebelasting/opslag duurzame energie | 100.000 | 0 | 0 | 0 | 100.000 |
| | | | | | 0 |
| Totaal voorzieningen | <u>959.260</u> | <u>178.781</u> | <u>118.386</u> | <u>13.733</u> | <u>1.005.922</u> |

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

| | 31-dec-2023 |
|--|-------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 100.000 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 905.922 |
| hiervan > 5 jaar | 200.000 |

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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.

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 2,47%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale 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 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

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.

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-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 519.250 | 519.250 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 5.711.750 | 6.231.000 |
| hiervan > 5 jaar | 3.634.750 | 4.154.000 |

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.

8. Kortlopende schulden

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

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Overige schulden: | | |
| - Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 519.250 | 519.250 |
| - Nog te betalen salarissen | 72.009 | 56.308 |
| - Nog te betalen bouwkosten | 139.900 | 0 |
| - Diversen | 176.189 | 249.744 |
| Totaal overige schulden | <u>907.348</u> | <u>825.302</u> |
| Overige passiva: | | |
| - Vakantiegeld | 394.534 | 374.022 |
| - Meeruren | 198.117 | 140.455 |
| - Vakantiedagen | 229.615 | 177.002 |
| - Persoonlijk budget levensfase | 1.103.012 | 941.073 |
| - Diversen | 102.529 | 87.779 |
| Totaal overige passiva | <u>2.027.807</u> | <u>1.720.331</u> |

Toelichting:

De reservering uit hoofde van vakantie- & PBL-uren is toegenomen onder meer als gevolg van een toename van uren per medewerker.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Stichting OlmenEs 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 Stichting OlmenEs 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 gedeelte geconcentreerd bij het zorgkantoor. De kredietrisico 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. Stichting OlmenEs 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.

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 2024 bedraagt op jaarbasis € 8.600 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 2023 € 186.930.

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 voornamelijk 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. 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.

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 is gestart in maart 2023 en zal volgens planning maart 2024 gereed zijn. De investeringsverplichting bedraagt ultimo 2023 nog € 719.655.

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Ten aanzien van de 'subsidies op grond van een regeling' gaat het specifiek om artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurig zorg. In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in 2023 geen corona-compensatie meer opgenomen (2022: € 151.981).

10. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|---------------|---------------|
| | € | € |
| Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten) | 4.644 | 1.353 |
| Persoonsgebonden Budget | 84.877 | 89.194 |
| Totaal | <u>89.521</u> | <u>90.547</u> |

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------|----------------|
| | € | € |
| Subsidies: | | |
| - Overige loonkostensubsidies | 43.549 | 31.498 |
| - Overige subsidies | -4.153 | 2.972 |
| Overige opbrengsten: | | |
| - Opbrengsten maaltijdverstrekking | 6.527 | 3.508 |
| - Opbrengsten andere dienstverlening aan derden/cliënten | 120.136 | 124.396 |
| - Verhuuropbrengsten | 53.999 | 54.186 |
| - Schenkingen | 10.690 | 18.034 |
| Totaal | <u>230.748</u> | <u>234.594</u> |

LASTEN

12. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

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

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| - Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten | 2.316.748 | 1.208.102 |
| Totaal | <u>2.316.748</u> | <u>1.208.102</u> |

Toelichting:

De stijging van de kosten 2023 van ingehuurd personeel t.o.v. 2022, wordt veroorzaakt door een stijging van inzet van personeel niet in loondienst.

13. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 9.889.377 | 9.430.598 |
| Totaal | <u>9.889.377</u> | <u>9.430.598</u> |

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

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------|-------------|
| | 210 | 212 |

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen wordt met name veroorzaakt door cao-stijgingen.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - materiële vaste activa | 720.867 | 772.773 |
| Totaal afschrijvingen | <u>720.867</u> | <u>772.773</u> |

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

17. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 701.488 | 624.133 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 211.208 | 211.492 |
| Overige personeelskosten | 810.763 | 586.044 |
| Algemene kosten | 783.103 | 748.961 |
| Huur en leasing | 71.493 | 70.628 |
| Onderhoudskosten | 365.906 | 359.566 |
| Energiekosten | 237.945 | 194.009 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>3.181.906</u> | <u>2.794.833</u> |

Toelichting:

De stijging van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt mede veroorzaakt door de gestegen inkooprijzen in 2023. Er zijn meer kosten gemaakt voor de werving en selectie en er is vaker een beroep gedaan op de arbodienst. Dit zorgt o.a. voor een hoger bedrag bij de overige personeelskosten.

18. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-----------------------------|---------------|-------------|
| | € | € |
| Rentebaten liquide middelen | 44.606 | 12 |
| Totaal | <u>44.606</u> | <u>12</u> |

19. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| | € | € |
| Rentelasten liquide middelen en langlopende schulden | -190.384 | -223.378 |
| Totaal | <u>-190.384</u> | <u>-223.378</u> |

20. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| 1. Controle van de jaarrekening | 36.770 | 27.629 |
| 2. Overige controlewerkzaamheden | 2.955 | 3.576 |
| 3. Fiscale advisering | 4.714 | 22.049 |
| 4. Niet-controlediensten | 0 | 0 |
| | <u>44.439</u> | <u>53.254</u> |

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

21. Transacties met verbonden partijen

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

2.6 GECONSOLIDEERD OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN

| Leninggever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale loop-tijd | Soort lening | Werke- lijke rente | Einde rente- vast periode | Restschuld 31 december 2022 | Nieuwe leningen in 2023 | Aflossing in 2023 | Restschuld 31 december 2023 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2023 | Aflossings- wijze | Aflossing 2024 | Gestelde zekerheden |
|----------------|-------------------|-----------|---------------------|--------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|---|----------------------|-------------------|------------------------|
| | | € | | | % | | € | € | € | € | € | | | € | |
| Rabobank 20365 | 31-12-2010 | 3.700.000 | 25 | hypothecaire | 0,05% | 31-12-2035 | 1.924.000 | 0 | 148.000 | 1.776.000 | 1.036.000 | 12 | lineair | 148.000 | Wfz borging |
| Rabobank 21028 | 1-12-2011 | 8.910.000 | 24 | hypothecaire | 3,81% | 1-12-2035 | 4.826.250 | 0 | 371.250 | 4.455.000 | 2.598.750 | 12 | lineair | 371.250 | Wfz borging |
| Totaal | | | | | | | 6.750.250 | 0 | 519.250 | 6.231.000 | 3.634.750 | | | 519.250 | |

2.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING 2023

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | 1 | | |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | | 7.995.940 | 8.405.522 |
| Machines en installaties | | 508.417 | 622.413 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | | 636.342 | 501.476 |
| Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa | | 1.631.548 | 123.507 |
| | | <u>10.772.247</u> | <u>9.652.918</u> |
| Financiële vaste activa | 2 | | |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | | 196.298 | 196.298 |
| | | <u>196.298</u> | <u>196.298</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Voorraden | 3 | | |
| Gereed product en handelsgoederen | | 44.456 | 45.607 |
| | | <u>44.456</u> | <u>45.607</u> |
| Vorderingen | 4 | | |
| Vordering uit hoofde van financieringstekort WLZ | | 241.494 | 166.915 |
| Op handelsdebiteuren | | 14.388 | 19.576 |
| Op groepsmaatschappijen | | 1.616 | 91 |
| Overige vorderingen | | 133.559 | 82.846 |
| Overlopende activa | | 132.752 | 72.611 |
| | | <u>523.809</u> | <u>342.039</u> |
| Liquide middelen | 5 | 5.832.928 | 7.486.425 |
| Totaal activa | | <u><u>17.369.738</u></u> | <u><u>17.723.287</u></u> |

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-23</u> € | <u>31-dec-22</u> € |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Gestort en opgevraagd kapitaal | 6 | 227 | 227 |
| Bestemmingsfonds | | 6.498.032 | 6.945.438 |
| Overige reserves | | 0 | |
| | | <u>6.498.259</u> | <u>6.945.665</u> |
| Vorzieningen | | | |
| Overige | 7 | 820.110 | 796.669 |
| | | <u>820.110</u> | <u>796.669</u> |
| Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar) | | | |
| Schulden aan banken | 8 | 5.711.750 | 6.231.000 |
| | | 5.711.750 | 6.231.000 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 9 | 547.501 | 379.203 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | | 8.705 | 14.085 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | | 564.730 | 537.683 |
| Schulden terzake van pensioenen | | 285.890 | 279.479 |
| Overige schulden | | 904.986 | 819.172 |
| Overige passiva | | 2.027.807 | 1.720.331 |
| | | 4.339.619 | 3.749.953 |
| Totaal passiva | | <u><u>17.369.738</u></u> | <u><u>17.723.287</u></u> |

2.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

| | Ref. | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | € | € |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN | | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 14 | | |
| Wet langdurige zorg | | 17.860.519 | 16.667.564 |
| VWS- en/of Wlz-subsidies | | 26.718 | 19.839 |
| | | 17.887.237 | 16.687.403 |
| Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 15 | 89.521 | 90.547 |
| Netto omzet | | 17.976.758 | 16.777.950 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 16 | 166.059 | 161.174 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 18.142.817 | 16.939.124 |
| BEDRIJFSLASTEN | | | |
| Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten | 17 | 2.316.748 | 1.208.102 |
| Lonen en salarissen | 18 | 9.889.377 | 9.430.598 |
| Sociale lasten | 19 | 1.583.873 | 1.505.247 |
| Pensioenlasten | 20 | 810.601 | 812.078 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 21 | 713.387 | 765.293 |
| Overige bedrijfskosten | 22 | 3.130.412 | 2.749.158 |
| Som der bedrijfslasten | | 18.444.398 | 16.470.476 |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | -301.581 | 468.648 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 23 | 44.394 | 0 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 24 | -190.219 | -222.861 |
| RESULTAAT | | -447.406 | 245.787 |

Stichting OlmenEs

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------|-----------------|----------------|
| | € | € |
| Bestemmingsreserve | 0 | 0 |
| Bestemmingsfonds | -447.406 | 245.787 |
| Overige reserves | 0 | 0 |
| | -447.406 | 245.787 |

2.2.3 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

| | Ref. | 2023 | | 2022 | |
|---|------|------------|-------------------|----------|------------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | -301.581 | | 468.648 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 21 | 714.867 | | 766.779 | |
| - mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen) | 7 | 23.441 | | 148.502 | |
| | | | 738.308 | | 915.281 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - voorraden | 3 | 1.151 | | 7.736 | |
| - vorderingen | 4 | -181.770 | | 130.429 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 9 | 562.619 | | 552.305 | |
| | | | 382.000 | | 690.470 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | 818.727 | | 2.074.399 |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 23 | 44.394 | | 0 | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 24 | -190.219 | | -222.861 | |
| | | | -145.825 | | -222.861 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | 672.902 | | 1.851.538 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investerings materiële vaste activa | 1 | -1.839.191 | | -455.243 | |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | 1 | 4.995 | | 0 | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -1.834.196 | | -455.243 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | |
| Aflossing langlopende schulden | 9 | -519.250 | | -519.250 | |
| Kortlopend bankkrediet | 8 | 27.047 | | 0 | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | -492.203 | | -519.250 |
| Mutatie geldmiddelen | | | -1.653.497 | | 877.045 |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 5 | | 7.486.425 | | 6.609.380 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 5 | | 5.832.928 | | 7.486.425 |
| Mutatie geldmiddelen | | | -1.653.497 | | 877.045 |

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 |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|---|-------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2023 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 15.665.247 | 4.592.541 | 1.470.122 | 123.507 | 0 | 21.851.417 |
| - cumulatieve herwaarderingen | | | | | | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 7.259.725 | 3.970.128 | 968.646 | 0 | 0 | 12.198.499 |
| Boekwaarde per 1 januari 2023 | <u>8.405.522</u> | <u>622.413</u> | <u>501.476</u> | <u>123.507</u> | <u>0</u> | <u>9.652.918</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 46.142 | 34.043 | 250.965 | 1.508.041 | 0 | 1.839.191 |
| - herwaarderingen | | | | | | 0 |
| - afschrijvingen | 455.724 | 148.039 | 111.104 | 0 | 0 | 714.867 |
| - bijzondere waardeverminderingen | | | | | | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | | | | | | 0 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| .aanschafwaarde | 0 | 0 | 256.783 | 0 | 0 | 256.783 |
| .cumulatieve herwaarderingen | | | | | | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 256.783 | 0 | 0 | 256.783 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 64.495 | 0 | 0 | 64.495 |
| cumulatieve herwaarderingen | | | | | | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 59.500 | 0 | 0 | 59.500 |
| per saldo | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>4.995</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>4.995</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-409.582</u> | <u>-113.996</u> | <u>134.866</u> | <u>1.508.041</u> | <u>0</u> | <u>1.119.329</u> |
| Stand per 31 december 2023 | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 15.711.389 | 4.626.584 | 1.399.809 | 1.631.548 | 0 | 23.369.330 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 7.715.449 | 4.118.167 | 763.467 | 0 | 0 | 12.597.083 |
| Boekwaarde per 31 december 2023 | <u>7.995.940</u> | <u>508.417</u> | <u>636.342</u> | <u>1.631.548</u> | <u>0</u> | <u>10.772.247</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 2023 | <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 Bedrijfsspaarrekening.

4. Vorderingen

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

| | 2023 | 2022 | totaal |
|--------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | 0 | 166.915 | 166.915 |
| Financieringsverschil boekjaar | 241.494 | | 241.494 |
| Correcties voorgaande jaren | | -6 | -6 |
| Betalingen/ontvangsten | | -166.909 | -166.909 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | <u>241.494</u> | <u>-166.915</u> | <u>74.579</u> |
| Saldo per 31 december | <u>241.494</u> | <u>0</u> | <u>241.494</u> |

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | |
| - overige vorderingen | 241.494 | 166.915 |
| - overige schulden | <u>241.494</u> | <u>166.915</u> |

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|---|----------------|----------------|
| | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten | 17.860.527 | 16.600.147 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | 17.619.033 | 16.433.232 |
| Totaal financieringsverschil | <u>241.494</u> | <u>166.915</u> |

5. Liquide middelen

In de liquide middelen zijn deposito's begrepen tot een bedrag van € 1.000.000 (2022: € 0), die in maart 2024 aflopen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 4.809.092 | 7.463.452 |
| Kassen | 22.836 | 22.899 |
| kruisposten | 1.000 | 74 |
| Deposito's | 1.000.000 | 0 |
| Totaal liquide middelen | <u>5.832.928</u> | <u>7.486.425</u> |

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

| | Saldo per 1-jan-23 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-23 |
|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|
| | € | € | € | € |
| Gestort en opgevraagd kapitaal | 227 | | | 227 |
| Totaal gestort en opgevraagd kapitaal | <u>227</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>227</u> |

Bestemmingsfonds

| | Saldo per 1-jan-23 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-23 |
|--|-----------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfonds: | | | | |
| Reserve aanvaardbare kosten: | 6.945.438 | -519.406 | 0 | 6.426.032 |
| Reserve kosten projecten werving & selectie en opleingsklimaat | 0 | 72.000 | 0 | 72.000 |
| Totaal bestemmingsfonds | <u>6.945.438</u> | <u>-447.406</u> | <u>0</u> | <u>6.498.032</u> |

Overige reserves

| | Saldo per 1-jan-23 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec-23 |
|-------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|
| | € | € | € | € |
| Overige reserves: | 0 | | | 0 |
| Totaal overige reserves | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

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

| | Resultaat | Eigen vermogen |
|---------------------------------------|-----------------|------------------|
| | € | € |
| Enkelvoudige cijfers | -447.406 | 6.498.259 |
| Stichting De Bongerd | 4.946 | 60.529 |
| Stichting Voorzieningen OlmenEs | 938 | 54.135 |
| Stichting Natuurbegraafplaats OlmenEs | -122 | 4.574 |
| Geconsolideerde cijfers | <u>-441.644</u> | <u>6.617.497</u> |

7. Voorzieningen

| | Saldo per 1-jan-23 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec-23 |
|--|-----------------------|----------------|----------------|---------------|------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| - groot onderhoud | 334.340 | 72.000 | 19.429 | | 386.911 |
| - uitgestelde beloningen | 231.013 | 0 | 23.236 | 13.733 | 194.044 |
| - langdurig zieken | 131.316 | 82.781 | 74.942 | | 139.155 |
| - energiebelasting/opslag duurzame energie | 100.000 | | | | 100.000 |
| Totaal voorzieningen | <u>796.669</u> | <u>154.781</u> | <u>117.607</u> | <u>13.733</u> | <u>820.110</u> |

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

| | 31-dec-23 |
|--|-----------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 100.000 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 720.110 |
| hiervan > 5 jaar | 200.000 |

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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.

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 2,47%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale 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 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

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.

8. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

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

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-------------|
| | € | € |
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 519.250 | 519.250 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 5.711.750 | 3.634.750 |
| hiervan > 5 jaar | 3.634.750 | 4.154.000 |

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.

9. Kortlopende schulden

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

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Overige schulden: | | |
| - Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 519.250 | 519.250 |
| - Nog te betalen salarissen | 72.009 | 56.308 |
| - Nog te betalen bouwkosten | 139.900 | 0 |
| - Diversen | 173.827 | 243.614 |
| Totaal overige schulden | <u>904.986</u> | <u>819.172</u> |
| Overige passiva: | | |
| - Vakantiegeld | 394.534 | 374.022 |
| - Meeruren | 198.117 | 140.455 |
| - Vakantiedagen | 229.615 | 177.002 |
| - Persoonlijk budget levensfase | 1.103.012 | 941.073 |
| - Diversen | 102.529 | 87.779 |
| Totaal overige passiva | <u>2.027.807</u> | <u>1.720.331</u> |

Toelichting:

De reservering uit hoofde van vakantie- & PBL-uren is toegenomen onder meer als gevolg van een toename van uren per medewerker.

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

10. Financiële instrumenten

Algemeen

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

OlmenEs 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 OlmenEs 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. OlmenEs 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.

11. 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 2024 bedraagt op jaarbasis € 8.700 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 2023 € 186.930

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. 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 en de subsidievaststellingen 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 is gestart in maart 2023 en zal volgens planning maart 2024 gereed zijn. De investeringsverplichting bedraagt ultimo 2023 nog € 719.655.

2.2.6 ENKELVOUDIG OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

| Leninggever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale loop-tijd | Soort lening | Werke- lijke rente | Einde rente- vast periode | Restschuld 31 december 2022 | Nieuwe leningen in 2023 | Aflossing in 2023 | Restschuld 31 december 2023 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2023 | Aflossings- wijze | Aflossing 2024 | Gestelde zekerheden |
|----------------|-------------------|-----------|---------------------|--------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|---|----------------------|-------------------|------------------------|
| | | € | | | % | | € | € | € | € | € | | | € | |
| Rabobank 20365 | 31-12-2010 | 3.700.000 | 25 | hypothecaire | 0,05% | 31-12-2035 | 1.924.000 | 0 | 148.000 | 1.776.000 | 1.036.000 | 12 | lineair | 148.000 | WfZ borging |
| Rabobank 21028 | 1-12-2011 | 8.910.000 | 24 | hypothecaire | 3,81% | 1-12-2035 | 4.826.250 | 0 | 371.250 | 4.455.000 | 2.598.750 | 12 | lineair | 371.250 | WfZ borging |
| Totaal | | | | | | | 6.750.250 | 0 | 519.250 | 6.231.000 | 3.634.750 | | | 519.250 | |

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

Ten aanzien van de 'subsidies op grond van een regeling' gaat het specifiek om artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurig zorg. In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in 2023 geen corona-compensatie meer opgenomen (2022: € 151.981).

15. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|---------------|---------------|
| | € | € |
| Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten) | 4.644 | 1.353 |
| Persoonsgebonden Budget | 84.877 | 89.194 |
| Totaal | <u>89.521</u> | <u>90.547</u> |

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|----------------|----------------|
| | € | € |
| Subsidies: | | |
| - Overige loonkostensubsidies | 43.549 | 31.498 |
| - Overige subsidies | -4.153 | 2.972 |
| Overige opbrengsten: | | |
| - Opbrengsten maaltijdverstrekking | 6.527 | 3.508 |
| - Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten | 120.136 | 123.196 |
| Totaal | <u>166.059</u> | <u>161.174</u> |

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

17. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

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

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Kosten personeel niet in loondienst: | | |
| - Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten | 2.316.748 | 1.208.102 |
| Totaal | <u>2.316.748</u> | <u>1.208.102</u> |

Toelichting:

De stijging van de kosten 2023 van ingehuurd personeel t.o.v. 2022, wordt veroorzaakt door een stijging van inzet van personeel niet in loondienst.

18. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 9.889.377 | 9.430.598 |
| Totaal | <u>9.889.377</u> | <u>9.430.598</u> |

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

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------|-------------|
| | € | € |
| | 210 | 212 |

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen wordt met name veroorzaakt door cao-stijgingen.

21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - materiële vaste activa | 713.387 | 765.293 |
| Totaal afschrijvingen | <u>713.387</u> | <u>765.293</u> |

22. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 701.488 | 624.133 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 211.208 | 211.492 |
| Overige personeelskosten | 810.763 | 586.044 |
| Algemene kosten | 771.417 | 743.066 |
| Huur en leasing | 56.668 | 56.209 |
| Onderhoudskosten | 340.923 | 334.205 |
| Energiekosten | 237.945 | 194.009 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>3.130.412</u> | <u>2.749.158</u> |

Toelichting:

De stijging van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt mede veroorzaakt door de gestegen inkooprijzen in 2023. Er zijn meer kosten gemaakt voor de werving en selectie en er is vaker een beroep gedaan op de arbodienst. Dit zorgt o.a. voor een hoger bedrag bij de overige personeelskosten.

23. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-----------------------------|---------------|-------------|
| | € | € |
| Rentebaten liquide middelen | 44.394 | 0 |
| Totaal | <u>44.394</u> | <u>0</u> |

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**24. Rentelasten en soortgelijke kosten**

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| | € | € |
| Rentelasten liquide middelen en langlopende schulden | -190.219 | -222.861 |
| Totaal | <u>-190.219</u> | <u>-222.861</u> |

25. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| 1. Controle van de jaarrekening | 36.770 | 27.629 |
| 2. Overige controlewerkzaamheden | 2.955 | 3.576 |
| 3. Fiscale advisering | 4.714 | 22.049 |
| 4. Niet-controlediensten | 0 | 0 |
| | <u>44.439</u> | <u>53.254</u> |

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

26. 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 2023 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 | 134.504 |
| 7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn | 15.008 |
| 8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | 149.512 |
| 9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 151.000 |

Vergelijkende cijfers 2022

| | |
|--|----------------|
| 1 (Fictieve) dienstbetrekking? | Ja |
| 2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte) | 100% |
| 3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 130.878 |
| 4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn | 13.386 |
| 5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | 144.264 |
| 6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 146.000 |

Toezichthoudende topfunctionarissen

| | Dhr. J.T. Benjamin | Mevr. M.W. Lankester-Lubbert | Dhr. L. Takens |
|--|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| 1 Functie (functienaam) | Voorzitter RvT | Lid RvT | Lid RvT |
| 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) | 31-dec-23 | heden | heden |
| 4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 16.649 | 10.572 | 10.615 |
| 5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 22.650 | 15.100 | 15.100 |

Vergelijkende cijfers 2022

| | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| 1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 16.148 | 10.220 | 10.274 |
| 2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 21.900 | 14.600 | 14.600 |

| | Mevr. J. van der Wiel | Mevr. A. van der Kam |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| 1 Functie (functienaam) | Lid RvT | Lid RvT / Vz per 01-01-2024 |
| 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 | 10.597 | 10.598 |
| 5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 15.100 | 15.100 |

Vergelijkende cijfers 2022

| | | |
|--|---------------|---------------|
| 1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT | 10.268 | 10.262 |
| 2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 14.600 | 14.600 |

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 € 151.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 22.650 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 15.100. Deze maxima worden niet overschreden.

2.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de winst- en verliesrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen na balansdatum met een bijzonder effect op de situatie per balansdatum zijn in de jaarrekening verwerkt. Er zijn geen andere gebeurtenissen na balansdatum die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

2.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting OlmenEs heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

| | |
|---|--|
| <u>W.G.</u> Dhr. R.H. de Breij (directeur/bestuurder) 21-5-2024 | <u>W.G.</u> Mevr. E. van der Wiel (toezichthouder/voorzitter) 21-5-2024 |
| <u>W.G.</u> Dhr. L. Takens (toezichthouder) 21-5-2024 | <u>W.G.</u> Mevr. M. Lankester-Lubbert (toezichthouder) 21-5-2024 |
| <u>W.G.</u> Mevr. A van der Kam (toezichthouder) 21-5-2024 | <u>W.G.</u> Mevr. I Kremers (toezichthouder) 21-5-2024 |

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Nevenvestigingen en handelsnamen

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

BIJLAGEN