



**Jaarstukken 2022**  
**Stichting Heliomare**

d.d. 31 mei 2023

## **2 Jaarrekening 2022**

## Jaarverslaggeving 2022 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
<b>1.1</b> <b>Jaarverslag / bestuursverslag</b>	p.m.
<b>1.2</b> <b>Jaarverslag Raad van Toezicht 2022</b>	p.m.
<b>2</b> <b>Jaarrekening</b>	
<b>2.1</b> <b>Geconsolideerde jaarrekening</b>	
2.1.1    Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
2.1.2    Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	5
2.1.3    Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	6
2.1.4    Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	7
2.1.5    Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	20
2.1.6    Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	28
2.1.7    Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
2.1.8    Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	30
2.1.9    Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	31
<b>2.2</b> <b>Enkelvoudige jaarrekening</b>	
2.2.1    Enkelvoudige balans per 31 december 2022	42
2.2.2    Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	43
2.2.3    Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	44
2.2.4    Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	45
2.2.5    Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	55
2.2.6    Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	56
2.2.7    Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	57
2.2.8    Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	58
2.2.9    Vaststelling en goedkeuring	64
<b>2.3</b> <b>Overige gegevens</b>	
2.3.1    Statutaire regeling resultaatbestemming	68
2.3.2    Nevenvestigingen	68
2.3.3    Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	68

## **2.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022**

**2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022**  
 (na resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-22</b> €	<b>31-dec-21</b> €
<b>A Vaste activa</b>			
I Immateriële vaste activa	1	83.752	19.572
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		25.633.383	26.858.046
2. niet aan primaire proces dienstbare gebouwen		1.486.085	1.486.085
3. machines en installaties		5.077.474	5.243.786
4. andere vaste bedrijfsmiddelen		3.245.730	3.229.570
5. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		951.161	125.595
6. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>36.393.833</u>	<u>36.943.082</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	1.907.050	1.448.923
II Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		3.315.607	908.349
2. op gelieerde stichtingen		4.418	32.319
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		1.438.660	10.250.156
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort		22.012	52.955
5. overige vorderingen		1.631.503	3.516.077
6. overlopende activa		274.721	242.626
Totaal vorderingen		<u>6.686.921</u>	<u>15.002.482</u>
IV Liquide middelen	5	23.059.013	13.295.001
<b>C Totaal activa</b>		<u><u>68.130.569</u></u>	<u><u>66.709.060</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Groepsvermogen</b>	6		
I Bestemmingsreserves		479.334	502.908
II Bestemmingsfonds		3.911.945	3.930.738
III Overige reserves		17.017.367	16.591.777
Totaal groepsvermogen		<u>21.408.646</u>	<u>21.025.423</u>
<b>E Voorzieningen</b>	7		
1. overige		5.394.998	5.652.006
Totaal voorzieningen		<u>5.394.998</u>	<u>5.652.006</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	8		
1. schulden aan banken		22.477.422	23.503.961
2. overige schulden		1.204.757	2.409.514
Totaal langlopende leningen		<u>23.682.179</u>	<u>25.913.475</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	9	17.644.746	14.118.156
<b>H Totaal passiva</b>		<u><u>68.130.569</u></u>	<u><u>66.709.060</u></u>

## 2.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	16		
Zorgverzekeringswet		42.583.773	41.324.982
Wet langdurige zorg		1.146.037	335.820
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		664.126	799.811
Baten uit onderaanneming		152.699	27.067
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.412.108	1.556.325
		<u>45.958.743</u>	<u>44.044.005</u>
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	17	55.039	-
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	18	34.506.195	31.488.750
<b>Netto omzet</b>		<u>80.519.977</u>	<u>75.532.755</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	19	3.382.463	3.194.866
		<u>3.382.463</u>	<u>3.194.866</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>83.902.440</u>	<u>78.727.621</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	3.732.164	2.605.923
Lonen en salarissen	21	47.126.617	43.563.594
Sociale lasten	21	7.369.275	6.826.999
Pensioenlasten	21	5.410.803	5.154.816
Overige personeelskosten	21	2.587.833	2.818.195
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	3.250.155	3.210.816
Overige bedrijfskosten	25	13.437.601	11.547.337
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>82.914.448</u>	<u>75.727.680</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		987.992	2.999.941
Financiële baten en lasten	26	-604.769	-622.737
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>383.223</u>	<u>2.377.204</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve huisvesting R&D		-23.574	-23.574
Bestemmingsfonds 'Egalisatiefonds Sporthal'		-18.793	-
Bestemmingsfonds 'Reserve aanvaardbare kosten Wlz'		-	-
Algemene reserve		425.590	2.400.778
		<u>383.223</u>	<u>2.377.204</u>

## 2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			987.992		2.999.941
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	22,23	3.250.155		3.210.816	
- mutaties voorzieningen	7	-257.008		755.269	
- boekresultaten afstoting vaste activa	22,23	20.679		-	
			3.013.826		3.966.085
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	-458.127		-347.760	
- vorderingen	4	8.315.561		-4.391.370	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	3.527.315		-3.855.561	
			11.384.749		-8.594.691
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			15.386.567		-1.628.665
Ontvangen interest	26	-		28	
Betaalde interest	26	-598.646		-615.943	
			-598.646		-615.915
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			14.787.921		-2.244.580
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	2	-2.721.119		-1.865.425	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	4.737		-	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-69.383		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.785.765		-1.865.425
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	8	-1.033.387		-1.034.148	
Mutatie overige langlopende schulden	8	-1.204.757		-1.792.672	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-2.238.144		-2.826.820
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			9.764.012		-6.936.825
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		13.295.001		20.231.826
Stand geldmiddelen per 31 december	5		23.059.013		13.295.001
Mutatie geldmiddelen			9.764.012		-6.936.825

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.1.4.1 Algemeen

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

Stichting Heliomare is gevestigd op de Relweg 51, Wijk aan Zee en is ingeschreven in de Kamer van Koophandel onder nummer 41227061.

De kern van Heliomare wordt gevormd door drie stichtingen:

- Stichting Heliomare
- Stichting Heliomare Onderwijs
- Stichting ZBC Heliomare

Stichting Heliomare levert diensten en producten op het gebied van revalidatie, arbeidsintegratie en sport. Stichting Heliomare Onderwijs levert diensten en producten op het gebied van speciaal onderwijs. Stichting ZBC Heliomare levert momenteel geen diensten of producten.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

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. Deze stelselwijziging geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

#### **Verrekenen en salderen**

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdelijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.



## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Schattingswijziging**

Er is in 2022 geen sprake van schattingswijzigingen met een materieel effect voor vermogen en resultaat.

### **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.

### **Consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Stichting Heliomare zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting Heliomare.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

De tot de groep behorende stichtingen die zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening betreffen:

	<u>Centrale leiding</u>
Stichting Heliomare, Wijk aan Zee,	ja
Stichting Heliomare Onderwijs, Wijk aan Zee	ja
Stichting ZBC Heliomare, Wijk aan Zee	ja

Naast de hierboven genoemde stichtingen is Stichting Vrienden van Heliomare (Wijk aan Zee) een verbonden stichting die vanwege de aard en (beperkte) omvang van de activiteiten niet in de consolidatie betrokken is.

Voor wat betreft de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur is sprake van een personele unie: de leden van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van de ene stichting vormen ook de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur van de in de consolidatie betrokken stichtingen. De uitvoering van de doelstellingen van de stichtingen is ondergebracht binnen één organisatie, met één organisatiestructuur.

### **Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen**

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende entiteit.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

### **Verbonden rechtspersonen**

De stichtingen, zoals opgenomen in de paragraaf "Consolidatie" worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen deze stichtingen worden in de consolidatie geëlimineerd.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Leasing**

#### **Financiële leasing**

Stichting Heliomare leaset huisvesting, waarbij de stichting grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa heeft. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen.

Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de onderneming eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent.

Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

#### **Operationele leasing**

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap 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

### **Goodwill**

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

### **Financiële instrumenten**

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

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder de 'Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa'.

#### Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

#### Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

Er is geen sprake van afgeleide derivaten.

#### Afscheiden embedded derivaten

Er is geen sprake van embedded derivaten.

### 2.1.4.2 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.

#### 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

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

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

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

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***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 economische levensduur 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	0% - 10%
- Terreinvoorzieningen	5%
- Verbouwingen	5% - 10%
- Machines en installaties	5% -10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	10% - 33,3%
- Transportmiddelen	20%
- ICT & automatisering	20% - 33,3%

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden onderhoudskosten als onderdeel van de materiële vaste activa geactiveerd, mits aan de activeringscriteria is voldaan.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Financiële vaste activa**

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

(Niet)-geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

### **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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de hoogste van de directe en indirecte opbrengstwaarde te hanteren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Bij een dergelijk waarderingsvraagstuk inzake de materiële vaste activa wordt een locatie als kleinste kasstroom genererende eenheid aangemerkt. De combinatie in de vastgoedportefeuille van panden in eigendom en huurlocaties geeft de organisatie flexibiliteit op korte en middellange termijn om te reageren op de wijzigingen in de marktomstandigheden.

Als indirecte opbrengstwaarde wordt een bedrijfswaardeberekening gemaakt gebaseerd op de netto contante waarde van de toekomstige kasstromen. De directe opbrengstwaarde is gebaseerd op recente taxatierapporten van een bedrijfsmakelaar. Voor de bijzondere waardevermindering wordt gekozen voor een afboeking tot aan de hoogste waarde van directe en indirecte opbrengstwaarde.

#### *Terugname bijzondere waardevermindering*

Een in voorgaande jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies wordt teruggenomen indien er een wijziging in de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde heeft plaatsgevonden sedert de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. Indien dit het geval is, wordt de boekwaarde van het actief opgehoogd tot de realiseerbare waarde, waarbij deze waarde niet hoger is dan de oorspronkelijke boekwaarde voor eerdere impairments.

### **Vervreemding van vaste activa**

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

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten**

Het onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, 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. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

### **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 vervolgwaaarding 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.

### **Effecten**

Er is geen sprake van effecten.

### **Liquide middelen**

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

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

### **Voorzieningen**

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. Zie voor een nadere toelichting de cijfermatige toelichting bij de van toepassing zijnde, specifieke voorzieningen. Berekening vindt plaats op contante waarde.

### **Schulden**

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

### **Financiële instrumenten**

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

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding tegen reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

#### 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Kredietrisico***

De instelling loopt kredietrisico over handels- en overige vorderingen alsmede de liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 29,7 miljoen (waarvan € 23,1 miljoen aan banktegoeden). De banktegoeden zijn ondergebracht bij banken met een rating van AA/A+ (ultimo 2022). De vorderingen zijn geconcentreerd bij de NZa, zorgverzekeraars en DUO waardoor er een gering risico bestaat dat deze partijen niet aan hun verplichtingen zullen voldoen.

##### ***Renterisico***

Het beleid van Stichting Heliomare is erop gericht om de invloed van bewegingen in de hoogte van de rente de continuïteit van Heliomare niet in gevaar te laten brengen en om zo laag mogelijke rentelasten op vreemd vermogen te realiseren.

##### ***Liquiditeitsrisico***

Het liquiditeitsrisico wordt door Stichting Heliomare beheerst door in het strategische en tactische beleid voldoende ruimte aan te houden voor de liquiditeitsposities welke toereikend zijn voor de bedrijfscontinuïteit. Voor de korte termijn maakt Stichting Heliomare gebruik van een liquiditeitsprognose waarbij rekening wordt gehouden met de alle mogelijke kasstromen.



## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde 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.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Personele kosten***

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

### ***Ontslagvergoedingen***

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### ***Pensioenen Zorg***

Stichting Heliomare 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 Heliomare. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Heliomare betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 28 februari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112,8 (31 december 2022 109,2%). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is eind 2022 ca. 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 5 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Heliomare heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Heliomare heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Pensioenen Onderwijs***

Stichting Heliomare Onderwijs heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan een pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Stichting Heliomare Onderwijs heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Heliomare Onderwijs heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Per 28 februari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 114,1 % (31 december 2022 110,9%). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is eind 2022 ca. 126%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 8 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Heliomare Onderwijs 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 Heliomare Onderwijs heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### ***Financiële baten en lasten***

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

### ***Overheidssubsidies***

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep 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 groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

## **2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **2.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van 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.

### **2.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

### **2.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	19.572	19.515
Bij: investeringen	69.383	16.940
Af: afschrijvingen	-5.203	-16.883
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>83.752</u></u>	<u><u>19.572</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht Toelichting bijzondere waardevermindering indien van toepassing.

## 2. Materiële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	36.943.082	38.288.530
Bij: investeringen	2.721.119	1.848.485
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	-3.244.952	-3.193.933
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-25.416	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>36.393.833</u></u>	<u><u>36.943.082</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.7.

Het pand aan de Verlengde Voorstraat 8, te Wijk aan Zee is in 2019 geherrubriceerd naar de "niet aan het primaire proces dienstbare gebouwen" aangezien het pand niet meer in gebruik is. Het is nog onduidelijk wanneer het pand verkocht zal worden.

Onder gebouwen is in juli 2019 een bedrag van €1,5 miljoen geactiveerd in verband met een financial lease contract dat is afgesloten met BUKO in verband met de plaatsing van een uitbreidingslocatie. Dit betreft een financieringscontract die is afgesloten voor 15 jaar met ingang van juli 2019. Op basis van RJ 292.120 merken wij dit contract aan als een financial leasecontract. Juridische eigendom van de uitbreidingslocatie blijft bij Buko.

Vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 2.1.8.

## 3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	7.341.654	6.909.865
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	-	-
3. Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	-5.434.604	-5.314.857
4. Af: voorziening onderhanden werk / gefactureerde projecten	-	-146.085
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<u><u>1.907.050</u></u>	<u><u>1.448.923</u></u>

**Toelichting:**

De waarde van de onderhanden projecten is ontleend aan de waarde die bepaald is op basis van opbrengstwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen per ultimo boekjaar.

Daarnaast zijn op de waardering van de onderhanden projectvoorzieningen in mindering gebracht uit hoofde van de ingeschatte overschrijding naar rato van de contractueel overeengekomen productieplafonds en bevoorschotting van de zorgverzekeraars als gevolg van invoer DBC-systematiek.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. op handelsdebiteuren	3.315.607	908.349
2. op gelieerde stichtingen	4.418	32.319
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.438.660	10.250.156
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	22.012	52.955
5. overige vorderingen	1.631.503	3.516.077
6. overlopende activa	274.721	242.626
	<u>6.686.921</u>	<u>15.002.482</u>

## Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 736.000 (2021: € 1.091.000).

Onder de overige vorderingen was ultimo 2021 een bedrag opgenomen van ca. € 1 miljoen opgenomen voor de nog te ontvangen bijdrage conform de CB regeling. Daarnaast was onder de overige vorderingen in 2021 een bedrag opgenomen van € 1,5 miljoen in verband met de nog te ontvangen rijksvergoedingen (OC&W) over dat boekjaar. Door aanpassing van de vergoedingssystematiek is ultimo 2022 het gehele bedrag van de rijksvergoedingen conform beschikking ontvangen.

Als gevolg van het trage verloop van de contractonderhandelingen met zorgverzekeraars voor het schadejaar 2021 is er later dan gebruikelijk gefactureerd, met als gevolg een hoger openstaand bedrag ultimo 2021.

De vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar of zijn direct opeisbaar.

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

	2019	2020	2021	2022	totaal
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	-	-	52.955	-	52.955
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	21.561	21.561
Correcties voorgaande jaren	-	-	-52.504	-	-52.504
Betalingen/ontvangsten	-	-	-	-	-
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-52.504	21.561	-30.943
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>451</u>	<u>21.561</u>	<u>22.012</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Dagbesteding (Care)	c	c	c	a	
---------------------	---	---	---	---	--

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	22.012	52.955
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>22.012</u>	<u>52.955</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (WLZ excl. GGZ)

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	1.363.600	275.201
Af: ontvangen voorschotten	1.342.039	222.246
Totaal financieringsverschil	<u>21.561</u>	<u>52.955</u>

## 5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. Bankrekeningen	23.047.272	13.284.128
2. Kassen	10.533	10.838
3. Deposito's	-	-
4. Kruisposten	1.208	35
Totaal liquide middelen	<u>23.059.013</u>	<u>13.295.001</u>

## Toelichting:

In de liquide middelen per 31 december 2022 is een bedrag opgenomen van € 38,044 (2021: € 38,044), dat niet vrij beschikbaar is in verband met afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Stichting Heliomare beschikt over een kredietfaciliteit van € 2 miljoen.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1 Bestemmingsreserves	479.334	502.908
2 Bestemmingsfonds	3.911.945	3.930.738
3 Overige reserves	17.017.367	16.591.777
	<u>21.408.646</u>	<u>21.025.423</u>

## 6.1 Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve huisvesting R&D	502.908	-23.574	-	479.334
	<u>502.908</u>	<u>-23.574</u>	<u>-</u>	<u>479.334</u>

## 6.2 Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Egalisatiefonds sporthal	159.878	-18.793	-	141.085
Reserve aanvaardbare kosten Wlz	3.770.860	-	-	3.770.860
	<u>3.930.738</u>	<u>-18.793</u>	<u>-</u>	<u>3.911.945</u>

## 6.3 Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	16.591.777	425.590	-	17.017.367
	<u>16.591.777</u>	<u>425.590</u>	<u>-</u>	<u>17.017.367</u>

## Toelichting:

De bestemmingsreserve huisvesting R&D is in 2013 gevormd door het bestuur van Stichting Heliomare (€ 520.000,- uit algemene reserve Stichting Heliomare en € 187.216,- vanuit Stichting KHO-Heliomare). Deze reserve dient ter dekking van de afschrijvingslasten van de in 2013 opgeleverde huisvesting van het bedrijfsonderdeel Research & Development. De bestemmingsreserve huisvesting R&D behoort tot de vrij ter beschikking staande reserves.

Het egalisatiefonds sporthal heeft betrekking op een geormerkte gift van de provincie Noord-Holland in 1984 ten behoeve van de bouw van de sporthal. Onttrekkingen aan dit fonds hebben betrekking op afschrijvingskosten van de sporthal.

Het bestemmingsfonds (reserve aanvaardbare kosten Wlz) is een balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Wmo- en/of Jeugdwet zorg.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## 7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
1. pensioenen	-	-	-	-	-
2. voor belastingen	-	-	-	-	-
3. overige:					
voorziening reorganisatiekosten	1.599.770	618.667	-782.066	-594.585	841.786
voorziening PLB, PBL en spaarverlof	3.416.506	953.930	-1.002.250	-	3.368.186
voorziening jubileumuitkeringen	282.113	223.436	-40.838	-10.128	454.583
voorziening transitievergoeding	11.092	3.918	-	-	15.010
voorziening langdurig zieken	342.525	735.419	-362.511	-	715.433
Totaal voorzieningen	<u>5.652.006</u>	<u>2.535.370</u>	<u>-2.187.665</u>	<u>-604.713</u>	<u>5.394.998</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.)	
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.082.374
hiervan > 5 jaar	3.312.624
	244.002

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de contante waarde.

*Voorziening reorganisatiekosten*

De voorziening reorganisatiekosten is gebaseerd op mogelijke toekomstige salarisdoorbetalingen, transitievergoedingen en premiebetalingen t.b.v. pensioenverplichtingen voor medewerkers die de organisatie hebben of gaan verlaten.

*Voorziening PLB, PBL en spaarverlof*

De voorziening PLB en PBL (persoonlijk levensfase gebonden budget conform cao-Z en cao-GZ) en spaarverlof bestaat naast opgebouwde rechten van de jaren 2011-2020 uit een voorziening voor de overgangsregeling 45+. Het deel van de voorziening dat betrekking heeft op de opgebouwde rechten is opgenomen voor de nominale waarde. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen tegen een disconteringsvoet van 2,82%. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde wordt verantwoord als dotatie. De voorziening spaarverlof is gevormd voor medewerkers die een regeling hebben getroffen.

*Voorziening jubileumuitkeringen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde blijfkans en de disconteringsvoet bedraagt respectievelijk 88% en 2,82%.

*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 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar tegen een disconteringsvoet van 2,82%.



## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan banken	21.585.080	22.511.861
Financial leaseverplichting	1.037.256	1.143.137
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-144.914	-151.037
Subtotaal	<u>22.477.422</u>	<u>23.503.961</u>
Overige langlopende schulden	1.204.757	2.409.514
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>23.682.179</u>	<u>25.913.475</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	24.688.383	25.722.530
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	-1.033.387	-1.034.148
Stand per 31 december	<u>23.654.996</u>	<u>24.688.382</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.032.660	-1.033.384
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-144.914	-151.037
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>22.477.422</u>	<u>23.503.961</u>

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	1.032.660	1.033.384
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	22.622.336	23.654.998
hiervan > 5 jaar	18.539.704	19.536.028

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (2.1.9).  
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

## Toelichting:

In 2015 zijn Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs met de Coöperatieve Rabobank IJmond U.A. een overeenkomst van investeringsfaciliteit aangegaan. Daarin stelt de bank aan Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs een investeringsfaciliteit ter beschikking tot een maximumbedrag van € 3.400.000. In mei 2018 is deze investeringsfaciliteit voor maximumbedrag benut. In het kader hiervan zijn de volgende zekerheden afgegeven:

- Er is een solvabiliteitsratio afgegeven van minimaal 25%.
- Er is een Debt Service Coverage Ratio afgegeven van minimaal 1,4.
- Er is een cross-default afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een hoofdelijke medeschuldverbintenis afgegeven voor de leningen.
- Verpanding van de huidige en toekomstige inventaris, de huidige en toekomstige voorraden en de vorderingen op derden, en ter zake van die vorderingen de rechten uit verzekeringsovereenkomsten door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een Pari-Passu Verklaring afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een positieve en negatieve hypotheekverklaring afgegeven door Stichting Heliomare inzake alle onroerende zaken.
- No change of structure, afgegeven door Stichting Heliomare.
- No further indebtedness, afgegeven door Stichting Heliomare.

Over 2022 is de Debt Service Coverage Ratio berekend op 1,26. Door de Rabobank is voor boekjaar 2022 een waiver afgegeven. De Rabobank geeft aan geen gebruik te maken van haar recht om al hetgeen de Bank uit hoofde van of in samenhang met de Overeenkomsten te vorderen heeft direct op te eisen op grond van het geconstateerde verzuim (niet behalen van de DSCR van 1,4).

In juli 2019 is Heliomare een huurcontract aangegaan dat conform de RJ kwalificeert als financial leaseverplichting met een looptijd van 15 jaar tegen een rente van 3,5% in verband met de uitbreidingslocatie de Velst Heemskerk. Het disagio heeft betrekking op de omzetting van een aantal leningen naar Vfz-geborgde leningen in 2016.

De overige schulden bestaan uit een aantal vaststellingsovereenkomsten die zijn afgesloten met de zorgverzekeraars ter definitieve afwikkeling en terugbetaling van te veel gedeclareerde zorg over de schadelastjaren 2015-2018.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## 9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie van de kortlopende schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.032.660	1.033.384
2. kortlopende deel overige langlopende schulden	1.519.603	1.783.293
3. schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.163.495	1.529.506
4. schulden aan gelieerde stichtingen	-	-
5. belastingen en premies sociale verzekeringen	3.238.456	3.026.455
6. schulden terzake pensioenen	1.258.910	360.188
7. overige schulden	6.994.411	5.687.648
8. overlopende passiva	437.211	697.682
	<u>17.644.746</u>	<u>14.118.156</u>

**Toelichting:**

Ultimo 2022 is een bedrag van € 1.519.603 verantwoord als kortlopende deel van de overige langlopende schulden, gerelateerd aan de afwikkeling van het MSZ compliance dossier 2015-2018.

De specificatie van de overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. te verrekenen met zorgverzekeraars	527.215	451.752
2. reservering vakantiegeld	1.792.018	1.652.638
3. reservering vakantiedagen en JUS	480.241	546.128
4. Nog te betalen kosten	4.101.254	3.013.542
5. Nog te betalen salarissen	93.683	23.588
Totaal overige schulden	<u>6.994.411</u>	<u>5.687.648</u>

**Toelichting:**

Te verrekenen met zorgverzekeraars heeft betrekking op de DBC-facturatie over eerdere jaren. Dit is het bedrag dat per 31 december 2022 naar verwachting aan de zorgverzekeraars zal moeten worden terugbetaald als gevolg van de overschrijding van de productieplafonds en de CB-regeling 2020. Deze post dient daarom in samenhang met de onder punt 4 opgenomen vordering "Nog te factureren omzet DBC" te worden beschouwd.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

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

## Claims

Het pand 'de Velst' kent een lekkage probleem met de speeldaken dat vermoedelijk wordt veroorzaakt door de dakconstructie. Op dit moment lopen er onderzoeken naar de precieze toedracht van de problemen. Bij dit lopende deskundigenonderzoek zijn ook de bij de bouw deelnemende partijen betrokken. De omvang van de schade en herstelwerkzaamheden kunnen nog niet betrouwbaar worden vastgesteld voor het indienen van een mogelijke schadeclaim.

## Meerjarige financiële verplichtingen

	korter dan 1 jaar	1 en 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
	€	€		€
Meerjarige onderhoudsverplichting Kind Jeugd Centrum	52.842	211.366	105.683	369.891
ICT verplichtingen	385.610	262.014	0	647.624
TD (kleinonderhoud) verplichtingen	55.581	0	0	55.581
Huurverplichtingen	394.536	438.648	144.315	977.499
Overige verplichtingen	753.310	437.547	0	1.190.857
Totaal	1.641.879	1.349.575	249.998	3.241.452

Voor het Kind Jeugd Centrum heeft Stichting Heliomare Onderwijs een regeling kosten gemene regeling afgesloten met Stichting Heliomare waarin de kosten van huisvesting worden verdeeld conform de in de samenwerkingsovereenkomst vastgelegde verhouding tussen onderwijs en zorg van 72% : 28%. Heliomare Onderwijs mag maximaal de ontvangen vergoeding voor onderhuur van ruimtes door Heliomare Onderwijs aan derde partijen ad € 54.048 (2021: € 64.717) vermeerderd met de ontvangen doordecentralisatiegelden ad € 841.373 (2021: € 770.999) besteden aan huisvestingslasten binnen de gemeente Heemskerk.

## Vordering OC&amp;W

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetwijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd.

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1,7 miljoen. Dit bedrag is niet als vordering op de balans opgenomen per 31 december 2022.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts "een boekhoud-technische correctie [is] aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging". De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties.

Vandaar dat het schoolbestuur van Stichting Heliomare Onderwijs samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

## BAPO

Onder voorwaarden kan het personeel vanaf de leeftijdsgrens van 52 jaar gebruik maken van de regeling Bevordering Arbeids Participatie Ouderen (BAPO). Voor de BAPO verplichting is geen voorziening gevormd.

## Informatieverplichting aan de Gemeente Heemskerk in verband met borgstellingsovereenkomst

Overeenkomstig de afspraken met de gemeente Heemskerk in het kader van de borgstelling voor de financiering van locatie de Velst verantwoordt Stichting Heliomare in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Heliomare de volgende informatie:

- Debt Service Coverage Ratio (DSCR) 2022: 1,26 (2021: 1,89)
- Personeelsratio 2022: 74,4 % (2021: 72,6%)
- Solvabiliteit 2022: 31,4% (2021: 34,0%)

## 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.

## Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord bedraagt per 31 december 2022 € 2 miljoen. Hiervoor gelden de zekerheden zoals toegelicht onder de langlopende schulden. (2021: € 2 miljoen) en de rente EURIBOR plus 0,25%-punt. Ultimo 2022 was er, evenals ultimo 2021, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

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 Heliomare bedraagt derhalve € 218.768 (2021: € 228.012).

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

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

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen prijsniveau 2021 (2021: € 24.915,9 miljoen tegen prijsniveau 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Heliomare is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting, evenals in voorgaand jaar, niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

## 2.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Software	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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	1.348.242	0	0	0	0	1.348.242
- cumulatieve afschrijvingen	1.328.670	0	0	0	0	1.328.670
Boekwaarde per 1 januari 2022	<b>19.572</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.572</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	69.383	0	0	0	0	69.383
- geactiveerd in boekjaar	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	5.203	0	0	0	0	5.203
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	522.774	0	0	0	0	522.774
.cumulatieve afschrijvingen	522.774	0	0	0	0	522.774
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<b>64.180</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>64.180</b>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	894.851	0	0	0	0	894.851
- cumulatieve afschrijvingen	811.099	0	0	0	0	811.099
Boekwaarde per 31 december 2022	<b>83.752</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83.752</b>
Afschrijvingspercentage	20% - 33,3%					

## 2.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- Gebouwen en terreinen	Niet aan primaire proces dienst- bare gebouwen	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
	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>							
- aanschafwaarde	53.289.273	5.272.658	12.254.426	9.137.610	125.595	0	80.079.562
- cumulatieve afschrijvingen	26.431.227	3.786.573	7.010.640	5.908.040	0	0	43.136.480
Boekwaarde per 1 januari 2022	<b>26.858.046</b>	<b>1.486.085</b>	<b>5.243.786</b>	<b>3.229.570</b>	<b>125.595</b>	<b>0</b>	<b>36.943.082</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>							
- investeringen	501.358	0	210.559	1.083.132	926.070	0	2.721.119
- geactiveerd in boekjaar	70.204	0	0	30.300	-100.504	0	0
- afschrijvingen	1.790.225	0	376.871	1.077.856	0	0	3.244.952
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	200.000	0	0	2.891.090	0	0	3.091.090
.cumulatieve afschrijvingen	200.000	0	0	2.891.090	0	0	3.091.090
<i>- desinvesteringen</i>							
.aanschafwaarde	6.000	0	0	55.197	0	0	61.197
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	35.781	0	0	35.781
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<b>-1.224.663</b>	<b>0</b>	<b>-166.312</b>	<b>16.160</b>	<b>825.566</b>	<b>0</b>	<b>-549.249</b>
<b>Stand per 31 december 2022</b>							
- aanschafwaarde	53.654.835	5.272.658	12.464.985	7.304.755	951.161	0	79.648.394
- cumulatieve afschrijvingen	28.021.452	3.786.573	7.387.511	4.059.025	0	0	43.254.561
Boekwaarde per 31 december 2022	<b>25.633.383</b>	<b>1.486.085</b>	<b>5.077.474</b>	<b>3.245.730</b>	<b>951.161</b>	<b>0</b>	<b>36.393.833</b>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	Variabel % van 0% - 10%	Geen	5% en 10%	10%, 20% en 33,3%	Geen		

## BIJLAGE

## 2.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Pheps	6-11-1984	226.890	40	Onderhands	5,00%	36.010		11.422	24.588	-	2	Annuitair	11.993	Hypotheekclausule
Nat.Ned.	30-8-2013	10.168.092	33	Hypothecair	3,01%	7.600.392		308.124	7.292.268	5.751.648	24	Lineair	308.124	Garantie WFZ
Rabobank	1-5-2018	3.400.000	10	Hypothecair	2,75%	2.975.005		113.332	2.861.673	2.295.013	6	Lineair	113.332	Hypotheekclausule
NWB	1-5-2018	14.800.000	30	Hypothecair	2,17%	12.826.667		493.334	12.333.333	9.866.667	25	Lineair	493.333	Borgstelling Gemeente
BUKO	1-7-2019	1.524.174	15	Financial lease	3,50%	1.250.309		107.175	1.143.134	626.376	11	Lineair	105.878	Heemskerk Geen
						24.688.383	-	1.033.387	23.654.996	18.539.704			1.032.660	

## 2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

## 16.1 Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	41.205.479	39.823.137
Overige zorgprestaties	1.378.294	1.501.845
<b>Totaal</b>	<u>42.583.773</u>	<u>41.324.982</u>

**Toelichting:**

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 578.000 (2021: € 127.000).

Voor 2021 maakte Stichting Heliomare geen gebruik van de CB-regeling. Voor 2022 maakt Stichting Heliomare gebruik van de Regeling Generieke COVID-19 meerkostenvergoeding. Hiervoor is een bedrag van € 267.000 opgenomen onder de opbrengsten zorgverzekeringswet.

## 16.2 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.146.037	335.820
<b>Totaal</b>	<u>1.146.037</u>	<u>335.820</u>

**Toelichting:**

Een bedrag van € 879.158 heeft betrekking op de per 1 januari 2022 van Stichting Klas op Wielen overgenomen activiteiten. Deze activiteiten hebben voor heel 2022 plaatsgevonden op de AGB-registratie van Stichting Klas op Wielen.

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

Er is in 2021 en 2022 geen sprake van subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg.



## 2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	664.126	799.811
Totaal	<u>664.126</u>	<u>799.811</u>

## Toelichting:

-

## 16.5 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onderaanneming MSZ	18.315	27.067
Onderaanneming WMO	84.166	0
Onderaanneming overige	50.218	0
Totaal	<u>152.699</u>	<u>27.067</u>

## Toelichting:

Een bedrag van € 50,218 heeft betrekking op de per 1 januari 2022 van Stichting Klas op Wielen overgenomen activiteiten.

## 16.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	1.412.108	1.556.325
Totaal	<u>1.412.108</u>	<u>1.556.325</u>

## Toelichting:

-

## 17. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdzorg	55.039	0
Totaal	<u>55.039</u>	<u>0</u>

## Toelichting:

Het bedrag van € 55,039 heeft betrekking op de per 1 januari 2022 van Stichting Klas op Wielen overgenomen activiteiten. Deze activiteiten hebben voor heel 2022 plaatsgevonden op de AGB-registratie van Stichting Klas op Wielen.

## 2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

**18. 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>
	€	€
Arbeidstoeleiding en jobcoaching	1.503.986	1.427.900
Sport	245.965	177.488
Overige bedrijfsmatige activiteiten	427.660	455.611
Subsidies ministerie OC&W	30.254.584	26.903.336
Subsidie scholing en re-integratie bij arbeidsbeperking en ESB	2.074.000	2.524.415
<b>Totaal</b>	<u><u>34.506.195</u></u>	<u><u>31.488.750</u></u>

**Toelichting:**

-

**19. Overige bedrijfsopbrengsten**

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	217.536	155.536
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	494.522	629.406
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	895.614	823.171
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	1.774.791	1.586.753
<b>Totaal</b>	<u><u>3.382.463</u></u>	<u><u>3.194.866</u></u>

**Toelichting:**

-

## 2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 20. 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	2.851.603	1.757.321
Kosten uitbesteding onderaannemers MSZ	641.980	482.403
Kosten uitbesteding onderaannemers WMO	238.581	366.199
Overige	0	0
<b>Totaal</b>	<u><u>3.732.164</u></u>	<u><u>2.605.923</u></u>

## Toelichting:

-

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	47.126.617	43.563.594
Sociale lasten	7.369.275	6.826.999
Pensioenpremies	5.410.803	5.154.816
<i>Subtotaal personeel in loondienst</i>	<u>59.906.695</u>	<u>55.545.409</u>
Doorbelaste personeelskosten naar groepsmaatschappijen	0	0
Andere personeelskosten	2.587.833	2.818.195
<i>Subtotaal overige personeelskosten</i>	<u>2.587.833</u>	<u>2.818.195</u>
<b>Totaal personeelskosten</b>	<u><u>62.494.528</u></u>	<u><u>58.363.604</u></u>

## Toelichting:

Onder de lonen en salarissen is in 2021: € 0,2 miljoen) opgenomen met betrekking tot uitgekeerde zorgbonussen. Deze bonussen worden volledig gedekt door de onder loonkostensubsidies opgenomen subsidie van VWS.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Revalidatie, Sport & Arbeid	411	394
Onderwijs	314	299
R&D	5	5
Facilitaire en Stafdiensten	75	75
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden</b>	<u><u>805</u></u>	<u><u>773</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

## Toelichting:

-

## 22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	5.203	16.883
- materiële vaste activa	3.244.952	3.193.933
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<u><u>3.250.155</u></u>	<u><u>3.210.816</u></u>

## 2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 23. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Er is in het boekjaar geen sprake van bijzondere waardeverminderingen vast activa of terugnamen daarvan.

## 24. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
- voorraden	0	0
- vorderingen	0	0
- effecten	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Er is in het boekjaar geen sprake van bijzondere waardeverminderingen vlottende activa of terugnamen daarvan.

## 25. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.827.251	2.415.367
Algemene kosten	6.310.962	5.202.424
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.884.684	1.613.549
Onderhoud en energiekosten	1.803.033	1.689.241
Huur en leasing	611.671	626.756
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>13.437.601</u>	<u>11.547.337</u>

**Toelichting:**

Toename van de overige bedrijfskosten wordt met name veroorzaakt door stijging van de algemene kosten door hogere advies- en projectkosten.

Toename van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt met name veroorzaakt door relatief lage kosten in 2021 a.g.v. coronapandemie en in 2022 toegenomen kosten door de overgenomen activiteiten van Klas op Wielen.

## 2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	0	28
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>28</u>
Rentelasten	-604.769	-622.765
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Geactiveerde rente	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-604.769</u>	<u>-622.765</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-604.769</u></u>	<u><u>-622.737</u></u>

## Toelichting:

-

## 27. Bijzondere posten in het resultaat

Er is geen sprake van bijzondere posten in het resultaat van 2022.

## 28. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Heliomare. Het voor Stichting Heliomare toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (2021 € 209.000) conform score 12 klasse 5 Zorg- en jeugdhulp.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2022).

Tabel 1a

<b>Gegevens 2022</b>		<b>J. Welmers</b>		<b>G.C. van de Logt</b>	
<b>bedragen x € 1</b>					
<b>Functiegegevens</b>		<b>Lid Raad van Bestuur</b>		<b>Lid Raad van Bestuur</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>		1		1	
Dienstbetrekking?		Ja		Ja	
<b>Bezoldiging</b>					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		189.498		189.498	
Beloningen betaalbaar op termijn		13.502		13.502	
<i>Subtotaal</i>		<i>203.000</i>		<i>203.000</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		216.000		216.000	
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>		203.000		203.000	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.	
<b>Gegevens 2021</b>		<b>J. Welmers</b>		<b>G.C. van de Logt</b>	
<b>bedragen x € 1</b>					
<b>Functiegegevens</b>		<b>Lid Raad van Bestuur</b>		<b>Lid Raad van Bestuur</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1-1-2021 t/m 31-12-2021		1-1-2021 t/m 31-12-2021	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1		1	
Dienstbetrekking?		Ja		Ja	
<b>Bezoldiging</b>					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		177.098		178.898	
Beloningen betaalbaar op termijn		12.777		12.777	
<i>Subtotaal</i>		<i>189.875</i>		<i>191.675</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		209.000		209.000	
<b>Bezoldiging</b>		189.875		191.675	

Tabel 1c

<b>Gegevens 2022</b>		<b>E.D. Kooijman</b>		<b>E.D. Kooijman</b>		<b>A.J.M. de Wit</b>	
<b>bedragen x € 1</b>							
<b>Functiegegevens</b>		<b>Voorzitter</b>		<b>Lid</b>		<b>Lid</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1-1-2022 t/m 30-06-2022		1-7-2022 t/m 10-12-2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022	
<b>Bezoldiging</b>							
Bezoldiging		7.014		6.213		11.690	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		16.067		9.646		21.600	
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>		7.014		6.213		11.690	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
<b>Gegevens 2021</b>		<b>E.D. Kooijman</b>		<b>A.J.M. de Wit</b>			
<b>bedragen x € 1</b>							
<b>Functiegegevens</b>		<b>Vice voorzitter</b>		<b>Lid</b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1-1-2021 t/m 31-12-2021		1-1-2021 t/m 31-12-2021			
<b>Bezoldiging</b>							
Bezoldiging		15.589		11.622			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		20.900		20.900			

<b>Gegevens 2022</b>						
<b>bedragen x € 1</b>						
		A.A.F. Talitsch		W.E.L. van Kerkvoorden		A.C. de Grunt
<b>Functiegegevens</b>		Lid		Lid		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022		1-1-2022 t/m 30-6-2022		24-10-2022 t/m 31-12-2022
<b>Bezoldiging</b>						
Bezoldiging		9.352		6.364		2.175
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		21.600		10.711		4.083
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>		9.352		6.364		2.175
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>						
<b>bedragen x € 1</b>						
		A.A.F. Talitsch				
<b>Functiegegevens</b>		Lid				
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1-1-2021 t/m 31-12-2021				
<b>Bezoldiging</b>						
Bezoldiging		9.298				
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		20.900				

<b>Gegevens 2022</b>				
<b>bedragen x € 1</b>				
		W.E.L. van Kerkvoorden		P.P.M. van Zijljen
<b>Functiegegevens</b>		Voorzitter		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1-7-2022 t/m 31-12-2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging		9.547		9.352
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		16.333		21.600
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>		9.547		9.352
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>				
<b>bedragen x € 1</b>				
				P.P.M. van Zijljen
<b>Functiegegevens</b>				Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021				1-1-2021 t/m 31-12-2021
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging				9.298
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				20.900

**Tabel 2**

<b>Gegevens 2022</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	
G.C. van der Logt	
<b>Functiegegevens</b>	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Lid Raad van Bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	45.340
<b>Individueel toepasselijk maximum</b>	75.000
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	45.340
Waarvan betaald in 2022	0
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.

**29. Honoraria accountant**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	284.236	232.156
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	99.963	79.598
3 Fiscale advisering	0	9.027
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>384.199</u>	<u>320.781</u>

**Toelichting:**

De accountantskosten worden zoveel mogelijk toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

**30. Transacties met verbonden partijen**

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 28.



## **2.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022**

## 2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
<b>A Vaste activa</b>			
I Immateriële vaste activa	1	71.047	3.479
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		10.863.070	11.472.515
2. niet aan primaire proces dienstbare gebouwen		1.486.085	1.486.085
3. machines en installaties		871.070	840.049
4. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.937.073	2.090.059
5. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		276.686	80.700
6. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>15.433.984</u>	<u>15.969.408</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	1.907.050	1.448.923
III Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		3.107.435	890.533
2. op gelieerde stichtingen		-51.326	32.319
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		1.438.660	10.250.156
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort		22.012	52.955
5. overige vorderingen		1.299.945	1.846.037
6. overlopende activa		78.088	163.170
Totaal vorderingen		<u>5.894.814</u>	<u>13.235.170</u>
V Liquide middelen	5	14.037.155	7.493.944
<b>C Totaal activa</b>		<u>37.344.050</u>	<u>38.150.924</u>
PASSIVA	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
<b>D Eigenvermogen</b>	6		
I Bestemmingsreserves		479.334	502.908
II Bestemmingsfonds		3.911.945	3.930.738
III Overige reserves		5.913.138	6.157.977
Totaal eigen vermogen		<u>10.304.417</u>	<u>10.591.623</u>
<b>E Voorzieningen</b>	7		
1. overige		4.771.274	5.345.317
Totaal voorzieningen		<u>4.771.274</u>	<u>5.345.317</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	8		
1. schulden aan banken		9.600.165	10.027.491
2. overige schulden		1.204.757	2.409.514
Totaal langlopende schulden		<u>10.804.922</u>	<u>12.437.005</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	9	11.463.437	9.776.979
<b>H Totaal passiva</b>		<u>37.344.050</u>	<u>38.150.924</u>

## 2.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	16		
Zorgverzekeringswet		42.583.773	41.324.982
Wet langdurige zorg		1.126.492	305.024
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		664.126	799.811
Baten uit onderaanneming		152.699	27.067
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.412.108</u>	<u>1.556.325</u>
		45.939.198	44.013.209
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	17	55.039	-
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	18	<u>2.066.396</u>	<u>1.905.483</u>
<b>Netto omzet</b>		48.060.633	45.918.692
Overige bedrijfsopbrengsten	19	<u>1.430.198</u>	<u>1.454.327</u>
		1.430.198	1.454.327
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>49.490.831</u>	<u>47.373.019</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	2.856.669	1.944.545
Lonen en salarissen	21	29.009.082	27.809.328
Sociale lasten	21	4.431.252	3.967.583
Pensioenlasten	21	2.744.786	2.559.841
Overige personeelskosten	21	1.076.999	1.637.955
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	1.915.637	1.922.824
Overige bedrijfskosten	25	<u>7.429.421</u>	<u>6.685.937</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>49.463.846</u>	<u>46.528.013</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		26.985	845.006
Financiële baten en lasten	26	-314.191	-325.464
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-287.206</u></u>	<u><u>519.542</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve huisvesting R&D		-23.574	-23.574
Bestemmingsfonds 'Egalisatiefonds Sporthal'		-18.793	-
Bestemmingsfonds 'Reserve aanvaardbare kosten Wlz'		-	-
Algemene reserve		-244.839	543.116
		<u><u>-287.206</u></u>	<u><u>519.542</u></u>

## **2.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

### **2.2.3.1 Algemeen**

Er zijn geen afwijkingen t.o.v. de geconsolideerde jaarrekening. Er wordt verwezen naar de grondslagen zoals opgenomen onder de geconsolideerde jaarrekening.

### **2.2.3.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening**

Er zijn geen afwijkingen t.o.v. de geconsolideerde jaarrekening.

## 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.479	19.515
Bij: investeringen	69.383	-
Af: afschrijvingen	-1.815	-16.036
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>71.047</u></u>	<u><u>3.479</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.2.5.

## 2. Materiële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	15.969.408	16.626.942
Bij: investeringen	1.403.814	1.249.254
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	-1.913.822	-1.906.788
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-25.416	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>15.433.984</u></u>	<u><u>15.969.408</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.2.6.

Het pand aan de Verlengde Voorstraat 8, te Wijk aan Zee is in 2019 geherrubriceerd naar de "niet aan het primaire proces dienstbare gebouwen" aangezien het pand niet meer in gebruik is. Het is nog onduidelijk wanneer de levering van het pand aan de koper zal plaatsvinden als gevolg van contractuele bepalingen die bij de verkoop zijn afgesproken.

Vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 2.2.7.

## 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	7.341.654	6.909.865
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	-	-
3. Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	-5.434.604	-5.314.857
4. Af: voorziening onderhanden werk / gefactureerde projecten	-	-146.085
Totaal onderhanden werk	<u>1.907.050</u>	<u>1.448.923</u>

**Toelichting:**

De waarde van de onderhanden projecten is ontleend aan de waarde die bepaald is op basis van opbrengstwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen per ultimo boekjaar.

Daarnaast zijn op de waardering van de onderhanden projectenvoorzieningen in mindering gebracht uit hoofde van de ingeschatte overschrijding naar rato van de contractueel overeengekomen productieplafonds en bevoorschotting van de zorgverzekeraars als gevolg van invoer DBC-systematiek.

## 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. op handelsdebiteuren	3.107.435	890.533
2. op gelieerde stichtingen	-51.326	32.319
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.438.660	10.250.156
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	22.012	52.955
5. overige vorderingen	1.299.945	1.846.037
6. overlopende activa	78.088	163.170
	<u>5.894.814</u>	<u>13.235.170</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 736.000 (2021: € 1.091.000).

Onder de overige vorderingen was ultimo 2021 een bedrag opgenomen van ca. € 1 miljoen opgenomen voor de nog te ontvangen bijdrage conform de CB regeling.

De vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar of zijn direct opeisbaar.

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

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	-	-	52.955	-	52.955
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	21.561	21.561
Correcties voorgaande jaren	-	-	451	-	451
Betalingen/ontvangsten	-	-	-52.955	-	-52.955
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-52.504	21.561	-30.943
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>451</u>	<u>21.561</u>	<u>22.012</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Dagbesteding (Care) c c c a

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	22.012	52.955
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>22.012</u>	<u>52.955</u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (WLZ excl. GGZ)**

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	1.363.600	275.201
Af: ontvangen voorschotten	1.342.039	222.246
Totaal financieringsverschil	<u>21.561</u>	<u>52.955</u>

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. *Liquide middelen*

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	14.026.742	7.484.157
2. Kassen	9.942	9.752
3. Deposito's	-	-
4. Kruisposten	471	35
Totaal liquide middelen	<u>14.037.155</u>	<u>7.493.944</u>

**Toelichting:**

In de liquide middelen per 31 december 2022 is een bedrag opgenomen van € 27.616 (2021: € 27.616), dat niet vrij beschikbaar is in verband met afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Stichting Heliomare beschikt over een kredietfaciliteit van € 2 miljoen.



## 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 6. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1 Bestemmingsreserves	479.334	502.908
2 Bestemmingsfondsen	3.911.945	3.930.738
3 Overige reserves	5.913.138	6.157.977
Totaal eigen vermogen	<u>10.304.417</u>	<u>10.591.623</u>

## 6.1 Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve huisvesting R&D	502.908	-23.574	-	479.334
Totaal bestemmingsreserves	<u>502.908</u>	<u>-23.574</u>	<u>-</u>	<u>479.334</u>

**Toelichting:**

De bestemmingsreserve huisvesting R&D is in 2013 gevormd door het bestuur van Stichting Heliomare (€ 520.000 uit algemene reserve Stichting Heliomare en € 187.216 vanuit Stichting KHO-Heliomare). Deze reserve dient ter dekking van de afschrijvingslasten van de in 2013 opgeleverde huisvesting van het bedrijfs onderdeel Research & Development. De bestemmingsreserve huisvesting R&D behoort tot de vrij ter beschikking staande reserves.

## 6.2 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
Bestemmingsfondsen:				
Egalisatiefonds sporthal	159.878	-18.793	-	141.085
Reserve aanvaardbare kosten Wlz	3.770.860	-	-	3.770.860
Totaal bestemmingsreserves	<u>3.930.738</u>	<u>-18.793</u>	<u>-</u>	<u>3.911.945</u>

**Toelichting:**

Het egalisatiefonds sporthal heeft betrekking op een geoordeelde gift van de provincie Noord-Holland in 1984 ten behoeve van de bouw van de sporthal. Onttrekkingen aan dit fonds hebben betrekking op afschrijvingskosten van de sporthal.

Het bestemmingsfonds (reserve aanvaardbare kosten Wlz) is een balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Wmo- en/of Jeugdwet zorg. Cf. Beleidsregel BR-REG-17130C.

## 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 6.3 Overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve	6.157.977	-244.839	-	5.913.138
Totaal overige reserves	<u>6.157.977</u>	<u>-244.839</u>	<u>-</u>	<u>5.913.138</u>

## Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2022 en resultaat over 2022

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Stichting Heliomare, Wijk aan Zee	10.304.417	-287.206
Stichting Heliomare Onderwijs, Wijk aan Zee	11.098.282	670.428
Stichting ZBC Heliomare, Wijk aan Zee	5.947	-
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>21.408.646</u>	<u>383.222</u>

## 7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
1. overige:					
voorziening reorganisatiekosten	1.599.770	618.667	-782.066	-594.585	841.786
voorziening PLB, PBL en spaarverlof	3.401.868	953.930	-1.002.250	-	3.353.548
voorziening jubileumuitkeringen	124.849	144.719	-22.660	-10.128	236.780
voorziening transitievergoeding	11.092	3.918	-	-	15.010
voorziening langdurig zieken	207.738	332.385	-215.973	-	324.150
Totaal voorzieningen	<u>5.345.317</u>	<u>2.053.619</u>	<u>-2.022.949</u>	<u>-604.713</u>	<u>4.771.274</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.)	1.987.290
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.783.984
hiervan > 5 jaar	78.844

## Toelichting per categorie voorziening:

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de contante waarde.

## Voorziening reorganisatiekosten

De voorziening reorganisatiekosten is gebaseerd op mogelijke toekomstige premiebetalingen t.b.v. pensioenverplichtingen en transitievergoedingen voor medewerkers die de organisatie hebben of gaan verlaten.

## Voorziening PLB, PBL

De voorziening PLB en PBL (persoonlijk levensfase gebonden budget conform cao-Z en cao-GZ) en spaarverlof bestaat naast opgebouwde rechten van de jaren 2011-2020 uit een voorziening voor de overgangsregeling 45+. Het deel van de voorziening dat betrekking heeft op de opgebouwde rechten is opgenomen voor de nominale waarde. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen tegen een een disconteringsvoet van 2,82%. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde wordt verantwoord als dotatie. De voorziening spaarverlof is gevormd voor medewerkers die een regeling hebben getroffen.

## Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfjans en leeftijd. De gehanteerde blijfjans en de disconteringsvoet bedraagt respectievelijk 88% en 2,82%.

## 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

*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 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar tegen een disconteringsvoet van 2,82%.

## PASSIVA

**8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)***De specificatie is als volgt:*

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
Schulden aan banken	9.745.079	10.178.528
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-144.914	-151.037
Overige langlopende schulden	1.204.757	2.409.514
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>10.804.922</u>	<u>12.437.005</u>

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Stand per 1 januari	10.611.407	11.043.741
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	-432.878	-432.334
Stand per 31 december	<u>10.178.529</u>	<u>10.611.407</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-433.449	-432.878
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-144.914	-151.037
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>9.600.166</u>	<u>10.027.492</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	433.449	432.878
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	9.600.166	10.027.492
hiervan > 5 jaar	8.046.661	8.468.117

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (2.1.9). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

In 2015 zijn Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs met de Coöperatieve Rabobank IJmond U.A. een overeenkomst van investeringsfaciliteit aangegaan. Daarin stelt de bank aan Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs een investeringsfaciliteit ter beschikking tot een maximumbedrag van € 3.400.000. In mei 2018 is deze investeringsfaciliteit voor maximumbedrag benut. In het kader hiervan zijn de volgende zekerheden afgegeven:

- Er is een solvabiliteitsratio afgegeven van minimaal 25%.
- Er is een Debt Service Coverage Ratio afgegeven van minimaal 1,4.
- Er is een cross-default afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een hoofdelijke medeschuldverbintenis afgegeven voor de leningen.
- Verpanding van de huidige en toekomstige inventaris, de huidige en toekomstige voorraden en de vorderingen op derden, en ter zake van die vorderingen de rechten uit verzekeringsovereenkomsten door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een Pari-Passu Verklaring afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een positieve en negatieve hypotheekverklaring afgegeven door Stichting Heliomare inzake alle onroerende zaken.
- No change of structure, afgegeven door Stichting Heliomare.
- No further indebtedness, afgegeven door Stichting Heliomare.

Over 2022 is de Debt Service Coverage Ratio berekend op 1,26. Door de Rabobank is voor boekjaar 2022 een waiver afgegeven. De Rabobank geeft aan geen gebruik te maken van haar recht om al hetgeen de Bank uit hoofde van of in samenhang met de Overeenkomsten te vorderen heeft direct op te eisen op grond van het geconstateerde verzuim (niet behalen van de DSCR van 1,4).

Het disagio heeft betrekking op de omzetting van een aantal leningen naar Wfz-geborgde leningen in 2016.

De overige schulden bestaan uit een aantal vaststellingsovereenkomsten die zijn afgesloten met de zorgverzekeraars ter definitieve afwikkeling en terugbetaling van te veel gedeclareerde zorg over de schadelastjaren 2015-2018.

## 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie van de kortlopende schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. aflossingsverplichtingen langlopende leningen	433.449	432.878
2. kortlopende deel overige langlopende schulden	1.519.603	1.783.293
3. schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.259.050	1.218.147
4. schulden aan gelieerde stichtingen	12.555	333.112
5. belastingen en premies sociale verzekeringen	1.990.323	1.910.582
6. schulden terzake pensioenen	945.345	67.303
7. overige schulden	3.897.794	3.783.464
8. overlopende passiva	405.318	248.200
	<u>11.463.437</u>	<u>9.776.979</u>

**Toelichting:**

Ultimo 2022 is een bedrag van € 1.519.603 verantwoord als kortlopende deel van de overige langlopende schulden, gerelateerd aan de afwikkeling van het MSZ compliance dossier 2015-2018.

De specificatie van de overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. te verrekenen met zorgverzekeraars	527.215	451.752
2. reservering vakantiegeld	1.087.100	1.047.997
3. reservering vakantiedagen en JUS	480.241	546.128
4. Nog te betalen kosten	1.776.475	1.718.616
5. Nog te betalen salarissen	26.763	18.971
Totaal overige schulden	<u>3.897.794</u>	<u>3.783.464</u>

**Toelichting:**

Te verrekenen met zorgverzekeraars heeft betrekking op de DBC-facturatie over eerdere jaren. Dit is het bedrag dat per 31 december 2022 naar verwachting aan de zorgverzekeraars zal moeten worden terugbetaald als gevolg van de overschrijding van de productieplafonds en de CB-regeling 2020. Deze post dient daarom in samenhang met de onder punt 6 opgenomen vordering "Nog te factureren omzet DBC" te worden beschouwd.

## 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

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

## Fiscale eenheid

Stichting Heliomare maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de Stichting Heliomare Onderwijs en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

## Claims

Het pand 'de Velst' kent een lekkage probleem met de speeldaken dat vermoedelijk wordt veroorzaakt door de dakconstructie. Op dit moment lopen er onderzoeken naar de precieze toedracht van de problemen. Bij dit lopende deskundigenonderzoek zijn ook de bij de bouw deelnemende partijen betrokken. De omvang van de schade en herstelwerkzaamheden kunnen nog niet betrouwbaar worden vastgesteld voor het indienen van een mogelijke schadeclaim.

## Meerjarige financiële verplichtingen

	korter dan 1 jaar	1 en 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
	€	€		€
ICT verplichtingen	341.029	262.014	0	603.043
TD (kleinonderhoud) verplichtingen	55.581	0	0	55.581
Huurverplichtingen	235.911	276.172	0	512.083
Overige verplichtingen	565.781	250.017	0	815.798
Totaal	1.198.302	788.203	0	1.986.505

Voor het Kind Jeugd Centrum heeft Stichting Heliomare Onderwijs een regeling kosten gemene regeling afgesloten met Stichting Heliomare waarin de kosten van huisvesting worden verdeeld conform de in de samenwerkingsovereenkomst vastgelegde verhouding tussen onderwijs en zorg van 72% : 28%.

## 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.

## Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord bedraagt per 31 december 2022 € 2 miljoen. (2021: € 2 miljoen) en de rente EURIBOR plus 0,25%-punt. Ultimo 2022 was er, evenals ultimo 2021, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

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 Heliomare bedraagt derhalve € 218.768 (2021: € 228.012).

## 11. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

## Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen prijsniveau 2021 (2021: € 24.915,9 miljoen tegen prijsniveau 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Heliomare is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting, evenals in voorgaand jaar, niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

## 2.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Software	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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	1.196.284	0	0	0	0	1.196.284
- cumulatieve afschrijvingen	1.192.805	0	0	0	0	1.192.805
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>3.479</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.479</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	69.383	0	0	0	0	69.383
- geactiveerd in boekjaar	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.815	0	0	0	0	1.815
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	387.756	0	0	0	0	387.756
.cumulatieve afschrijvingen	387.756	0	0	0	0	387.756
- <i>desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>67.568</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>67.568</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	877.911	0	0	0	0	877.911
- cumulatieve afschrijvingen	806.864	0	0	0	0	806.864
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>71.047</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>71.047</u>
Afschrijvingspercentage	20%					

## 2.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Niet aan primaire proces dienst- bare gebouwen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>							
- aanschafwaarde	34.896.317	5.272.658	6.625.304	5.811.079	0	80.700	52.686.058
- cumulatieve afschrijvingen	23.423.802	3.786.573	5.785.255	3.721.020	0	0	36.716.650
Boekwaarde per 1 januari 2022	11.472.515	1.486.085	840.049	2.090.059	0	80.700	15.969.408
<b>Mutaties in het boekjaar</b>							
- investeringen	437.818	0	157.013	532.297	0	276.686	1.403.814
- geactiveerd in boekjaar	70.204	0	0	10.496	0	-80.700	0
- afschrijvingen	1.111.467	0	125.992	676.363	0	0	1.913.822
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	200.000	0	0	1.653.438	0	0	1.853.438
.cumulatieve afschrijvingen	200.000	0	0	1.653.438	0	0	1.853.438
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	6.000	0	0	26.753	0	0	32.753
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	7.337	0	0	7.337
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<b>-609.445</b>	<b>0</b>	<b>31.021</b>	<b>-152.986</b>	<b>0</b>	<b>195.986</b>	<b>-535.424</b>
<b>Stand per 31 december 2021</b>							
- aanschafwaarde	35.198.339	5.272.658	6.782.317	4.673.681	0	276.686	52.203.681
- cumulatieve afschrijvingen	24.335.269	3.786.573	5.911.247	2.736.608	0	0	36.769.697
Boekwaarde per 31 december 2021	10.863.070	1.486.085	871.070	1.937.073	0	276.686	15.433.984
Afschrijvingspercentage	Variable % van 0%, 1,81%, 4,66%, 5% en 10%	Geen	10%, 5,18%	10% 20% 33,3%		Geen	

BIJLAGE

2.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Phelps	6-11-1984	226.890	40	Onderhands	5,00%	36.010	-	11.422	24.588	-	2	Annuitair	11.993	Hypotheekclausule
Nat.Ned.	30-8-2013	10.168.092	33	Hypothecair	3,01%	7.600.392	-	308.124	7.292.268	5.751.648	24	Lineair	308.124	Garantie WfZ
Rabobank	1-5-2018	3.400.000	10	Hypothecair	2,75%	2.975.005	-	113.332	2.861.673	2.295.013	6	Lineair	113.332	Hypotheekclausule
						<u>10.611.407</u>	-	<u>432.878</u>	<u>10.178.529</u>	<u>8.046.661</u>			<u>433.449</u>	



**2.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

**BATEN****16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****16.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	41.205.479	39.823.137
Overige zorgprestaties	1.378.294	1.501.845
<b>Totaal</b>	<u><u>42.583.773</u></u>	<u><u>41.324.982</u></u>

**Toelichting:**

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 578.000 (2021: € 127.000).

Voor 2021 maakte Stichting Heliomare geen gebruik van de CB-regeling. Voor 2022 maakt Stichting Heliomare gebruik van de Regeling Generieke COVID-19 meerkostenvergoeding. Hiervoor is een bedrag van € 267.000 opgenomen onder de opbrengsten zorgverzekeringswet.

**16.2 Wet langdurige zorg**

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.126.492	305.024
<b>Totaal</b>	<u><u>1.126.492</u></u>	<u><u>305.024</u></u>

**Toelichting:**

Een bedrag van € 879.158 heeft betrekking op de per 1 januari 2022 van Stichting Klas op Wielen overgenomen activiteiten. Deze activiteiten hebben voor heel 2022 plaatsgevonden op de AGB-registratie van Stichting Klas op Wielen.

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

Er is in 2021 en 2022 geen sprake van subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg.

**16.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties**

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	664.126	799.811
<b>Totaal</b>	<u><u>664.126</u></u>	<u><u>799.811</u></u>

**Toelichting:**

-

**BATEN****16.5 Baten uit onderaanneming***De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onderaanneming MSZ	18.315	27.067
Onderaanneming WMO	84.166	0
Onderaanneming overige	50.218	0
<b>Totaal</b>	<u><u>152.699</u></u>	<u><u>27.067</u></u>

**Toelichting:**

Een bedrag van € 50.218 heeft betrekking op de per 1 januari 2022 van Stichting Klas op Wielen overgenomen activiteiten.

**16.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening***De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	1.412.108	1.556.325
<b>Totaal</b>	<u><u>1.412.108</u></u>	<u><u>1.556.325</u></u>

**Toelichting:**

-

**BATEN****17. Opbrengsten Jeugdwet**

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdzorg	55.039	0
<b>Totaal</b>	<u>55.039</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Het bedrag van € 55.039 heeft betrekking op de per 1 januari 2022 van Stichting Klas op Wielen overgenomen activiteiten. Deze activiteiten hebben voor heel 2022 plaatsgevonden op de AGB-registratie van Stichting Klas op Wielen.

**18. 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>
	€	€
Arbeidstoeleiding en jobcoaching	1.503.986	1.427.901
Sport	245.965	177.488
Overige bedrijfsmatige activiteiten	316.445	300.094
<b>Totaal</b>	<u>2.066.396</u>	<u>1.905.483</u>

**Toelichting:**

-

**19. Overige bedrijfsopbrengsten**

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	53.265	47.107
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	481.802	582.099
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	895.131	825.121
<b>Totaal</b>	<u>1.430.198</u>	<u>1.454.327</u>

**Toelichting:**

-

## LASTEN

### 20. 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>
	€	€
Kosten uitbesteding onderaannemers MSZ	641.980	482.403
Kosten uitbesteding onderaannemers WMO	238.581	366.199
Personeel niet in loondienst	1.976.108	1.095.943
Overige	0	0
<b>Totaal</b>	<u><u>2.856.669</u></u>	<u><u>1.944.545</u></u>

**Toelichting:**

-

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	29.009.082	27.809.328
Sociale lasten	4.431.252	3.967.583
Pensioenpremies	2.744.786	2.559.841
<i>Subtotaal personeel in loondienst</i>	<u>36.185.120</u>	<u>34.336.752</u>
Doorbelaste personeelskosten naar groepsmaatschappijen	-568.727	-774.229
Andere personeelskosten	1.645.726	2.412.184
<i>Subtotaal overige personeelskosten</i>	<u>1.076.999</u>	<u>1.637.955</u>
<b>Totaal personeelskosten</b>	<u><u>37.262.119</u></u>	<u><u>35.974.707</u></u>

**Toelichting:**

Onder de lonen en salarissen is in 2021: € 0,2 miljoen opgenomen met betrekking tot uitgekeerde zorgbonussen. Deze bonussen worden volledig gedekt door de onder loonkostensubsidies opgenomen subsidie van VWS.

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

Revalidatie, Sport & Arbeid	411	394
R&D	5	5
Facilitaire en Stafdiensten	75	75
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden</b>	<u><u>491</u></u>	<u><u>474</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

-

## LASTEN

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.815	16.036
- materiële vaste activa	1.913.822	1.906.788
Totaal afschrijvingen	<u>1.915.637</u>	<u>1.922.824</u>

**Toelichting:**

-

### 23. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Er is in het boekjaar geen sprake van bijzondere waardeverminderingen vast activa of terugnamen daarvan.

### 24. Bijzondere waardeverminderingen van vlottende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- voorraden	0	0
- vorderingen	0	0
- effecten	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Er is in het boekjaar geen sprake van bijzondere waardeverminderingen vlottende activa of terugnamen daarvan.

### 25. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.057.958	1.750.447
Algemene kosten	2.551.562	2.080.339
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.137.501	1.114.753
Onderhoud en energiekosten	1.131.677	1.162.385
Huur en leasing	550.723	578.013
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>7.429.421</u>	<u>6.685.937</u>

**Toelichting:**

-

## LASTEN

### 26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	0	28
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële baten	0	28
Rentelasten	-314.191	-325.492
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Geactiveerde rente	0	0
Overige financiële lasten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	-314.191	-325.492
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-314.191</u></u>	<u><u>-325.464</u></u>

Toelichting:

-

### 27. Bijzondere posten in het resultaat

Er is geen sprake van bijzondere posten in het resultaat van 2022.

## **2.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Heliomare heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 31 mei 2023.

### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.9.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Na balansdatum hebben zich geen noemenswaardige gebeurtenissen voorgedaan welke invloed hebben op de jaarrekening 2022.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.

\_\_\_\_\_  
De heer dr. J. Welmers  
Lid Raad van Bestuur

w.g.

\_\_\_\_\_  
De heer drs. A.C. de Grunt  
Lid Raad van Toezicht

w.g.

\_\_\_\_\_  
Mevrouw mr. W.E.L. van Kerkvoorden  
Voorzitter Raad van Toezicht

w.g.

\_\_\_\_\_  
De heer prof. dr. P.P.M. van Zijl  
Lid Raad van Toezicht

w.g.

\_\_\_\_\_  
De heer A.J.M. de Wit  
Vice voorzitter Raad van Toezicht

w.g.

\_\_\_\_\_  
Mevrouw mr. A.A.F. Talitsch  
Lid Raad van Toezicht



## **2.3 OVERIGE GEGEVENS**

## **2.3 OVERIGE GEGEVENS**

### **2.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 17, dat het behaalde resultaat uitsluitend kan worden aangewend ten behoeve van gelijksoortige activiteiten, voor zover deze zijn aan te merken als activiteiten in het kader van het algemeen maatschappelijk belang.

### **2.3.2 Nevenvestigingen**

Stichting Heliomare heeft de volgende nevenvestigingen:

- Heliomare Vroegbehandeling Heerhugowaard
- Heliomare Arbeidsintegratie Amsterdam
- Heliomare Arbeidsintegratie en Behandelcentrum hersenletsel Obdam
- Heliomare behandelcentrum hersenletsel, Amsterdam
- Heliomare behandelcentrum hersenletsel, Haarlem
- Heliomare behandelcentrum hersenletsel, Krommenie

### **2.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Heliomare

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Heliomare te Wijk aan Zee gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Heliomare op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Heliomare (hierna: de organisatie) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder.

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

*Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening*

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

*Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening*

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amsterdam, 31 mei 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. Y.M. Jansen RA