

# Amerpoort

**JAARVERSLAGGEVING 2022**

**STICHTING AMERPOORT**

## **INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

### **JAARREKENING**

1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
2	Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2022	6
3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	8
4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	9
5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	22
6	Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2022	36
7	WNT-verantwoording 2022 Stichting Amerpoort	39
8	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	44
9	Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2022	46
10	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	48
11	Vaststelling en goedkeuring	49

### **OVERIGE GEGEVENS**

1	Statutaire regeling winstbestemming	52
2	Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021	52
3	Verwerking van het verlies 2022	52
4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	52

**GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2022**

**1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

(na resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
<b>Materiële vaste activa</b>	(1)			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		47.902.776		50.094.142
Machines en installaties		10.593.210		10.923.458
Andere vaste bedrijfsmiddelen, zoals technische en administratieve uitrusting		5.221.951		5.689.025
Materiele vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbeaald op materiele vaste activa		54.167		104.345
		<u>63.772.104</u>		<u>66.810.970</u>
<b>Vlottende activa</b>				
<b>Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten</b>	(2)		53.303	17.966
<b>Vorderingen</b>	(3)			
Vordering op handelsdebiteuren		323.877		160.456
Overige vorderingen en overlopende activa		9.381.780		5.867.064
		<u>9.705.657</u>		<u>6.027.520</u>
<b>Liquide middelen</b>	(4)		45.593.039	49.238.499
		<u>119.124.103</u>		<u>122.094.955</u>

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
<b>Groepsvermogen</b>	(5)			
Kapitaal		14.384		14.384
Bestemmingsfondsen		58.827.820		64.317.840
Bestemmingsreserves		138.996		138.996
Algemene en overige reserves		187.024		187.024
Totaal eigen vermogen			59.168.224	64.658.244
<b>Voorzieningen</b>	(6)			
Overige voorzieningen			7.054.123	8.479.795
<b>Langlopende schulden</b>	(7)			
Schulden aan kredietinstellingen			14.927.715	15.948.680
<b>Kortlopende schulden</b>	(8)			
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen		914.219		970.072
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		7.208.786		6.947.704
Schulden ter zake van belastingen en premies van sociale verzekering		8.542.950		8.490.138
Schulden ter zake van pensioenen		1.287.130		348.574
Overige schulden en overlopende passiva		20.020.956		16.251.748
			37.974.041	33.008.236
			<u>119.124.103</u>	<u>122.094.955</u>

2 GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b> (11)				
Zorgverzekeringswet	127.773		124.580	
Wet langdurige zorg	169.722.274		158.973.930	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	830.449		2.777.552	
Forensische zorg	46.386		121.170	
Opbrengsten Jeugdwet	7.050.070		6.938.999	
Baten uit onderaanneming	4.003.931		3.686.967	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	313.347		239.191	
		182.094.230		172.862.389
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b> (12)		2.633.097		3.237.711
<b>Netto omzet</b>		184.727.327		176.100.100
<b>Kosten</b>				
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten (13)	19.835.485		11.464.153	
Personeelskosten (14)	113.784.158		111.924.373	
Afschrijvingen op materiële vaste activa (15)	7.638.947		8.075.414	
Overige bedrijfskosten (16)	48.198.805		44.387.930	
		189.457.395		175.851.870
<b>Bedrijfsresultaat</b>		-4.730.068		248.230
Financiële baten en lasten (17)		-759.952		-1.175.614
<b>Resultaat</b>		-5.490.020		-927.384

## RESULTAATBESTEMMING

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	2022		2021	
	€	€	€	€
Toevoeging/(onttrekking):				
Resultaatbestemming		<u>-5.490.020</u>		<u>-927.384</u>

Er zijn geen overige mutaties rechtstreeks via het eigen vermogen verwerkt. De totale vermogensmutatie over 2022 is daardoor gelijk aan het resultaat over 2022.

### 3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022		2021	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat	-4.730.068		248.230	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	7.638.947		7.761.459	
- mutaties voorzieningen	-1.425.672		3.465.790	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-35.337		-16.216	
- vorderingen	-708.657		2.331.523	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-2.969.480		429.655	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	5.021.659		-49.782	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.791.392		14.170.659
Betaalde interest		-759.952		-1.199.114
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.031.440		12.971.545
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings in materiële vaste activa	-4.654.059		-10.073.414	
Desinvesterings materiële vaste activa	53.978		1.130.500	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-4.600.081		-8.942.914
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Aflossing langlopende schulden		-1.076.819		-6.715.503
		-3.645.460		-2.686.872
<b>Samenstelling geldmiddelen</b>				
	2022		2021	
	€	€	€	€
Liquide middelen per 1 januari	49.238.499		51.925.371	
Stand geldmiddelen per 31 december	45.593.039		49.238.499	
Mutatie geldmiddelen		-3.645.460		-2.686.872



## 4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

### ALGEMEEN

#### Activiteiten

Stichting Amerpoort is statutair (en feitelijk) gevestigd te Baarn, op het adres Nieuwenoordlaan 12, 3744 PA. te Baarn.

Amerpoort heeft tot doel het bieden van professionele zorg en ondersteuning aan en het bevorderen van het maatschappelijk functioneren van mensen met een verstandelijke en/of lichamelijke beperking.

Stichting Amerpoort staat aan het hoofd van de groep Amerpoort. In dit document is zowel de geconsolideerde als enkelvoudige jaarrekening opgenomen.

#### Verslaggevingsperiode

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

#### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655, inzake de jaarverslaggeving door Zorginstellingen Titel 9 Boek 2 BW. De jaarrekening van SBZ is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Amerpoort.

#### Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De organisatie heeft te maken met tegenvallende resultaten over 2021 en 2022. Amerpoort beschikt echter over voldoende liquiditeit om dit op te vangen, de leningen zijn geborgd en er is geen sprake van convenanten.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

Tot en met 2021 werd de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. De presentatie van meerdere posten is hierdoor gewijzigd. De vergelijkende cijfers zijn overeenkomstig aangepast. Dit betreft met name rubriceringen van de opbrengsten en de personele kosten.

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

In de rubricering heeft een wijziging plaatsgevonden van de vordering uit nog te factureren omzet. Uit de post debiteuren is de nog te factureren omzet van clientgelden gehaald en onder de rubriek nog te factureren omzet verantwoord. De vergelijkende cijfers van 2021 zijn hierop aangepast. De post nog te factureren omzet van clientgelden per ultimo 2021 bedroeg € 268K.

### **Schattingswijziging voorziening jubileum**

In 2022 heeft Amerpoort de vertrekans van medewerkers gedetailleerder kunnen berekenen dan voorgaande jaren. Er wordt nu rekening gehouden met leeftijdsgroepen waarin de medewerkers zich bevinden om een beter beeld te geven van de benodigde voorziening. De voorziening is hierdoor € 432K hoger dan deze op de oude wijze van berekening was uitgekomen. Naar verwachting zal de voorziening de komende jaren structureel met ongeveer dit bedrag hoger blijven.

### **Gebruik van schattingen**

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

De volgende jaarrekeningposten bevatten met name schattingselementen: materiele vaste activa (inschatting economische levensduur), voorzieningen voor oninbaarheid op vorderingen, en voorzieningen. Er is bij Stichting Amerpoort geen sprake van kritische schattingen.

### **Consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Amerpoort 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 Stichting Amerpoort.

Amerpoort heeft middels een personele unie, beleidsbepalende invloed op het Specialistisch Behandelcentrum Zandheuvelweg (SBZ) en is derhalve opgenomen in de jaarrekening van Amerpoort. SBZ is integraal geconsolideerd.

### **Verbonden rechtspersonen**

Als verbonden partijen worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij, alsmede de bestuurders en toezichthouders en ondernemingen waarover zij, hun levenspartners en/of hun afhankelijke kinderen overheersende zeggenschap hebben. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Toelichting van transacties met verbonden partijen vindt plaats voor transacties van betekenis die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden (waarbij transacties tussen groepsmaatschappijen niet vermeld hoeven te worden) en voor de WNT-bezoldiging van bestuurders en toezichthouders.

### **Presentatie- en functionele valuta**

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

## GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

### Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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. 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.

### Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De geschatte afschrijvingen worden berekend als een percentage van aanschaffingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische gebruiksduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële activa wordt niet afgeschreven.

Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering. Bij het activeren van de uitgaven in de balans wordt de componentenbenadering toegepast. Er wordt voor de componenten waarbij er verschil bestaat in gebruiksduur, onderscheid gemaakt in de afschrijvingstermijnen van deze componenten.

- Bedrijfsgebouwen : 2,5% - 10%.
- Machines en installaties : 5%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 33,3%.

Voor gebouwen is onderscheid gemaakt in enerzijds gebouwen op het intramurale instellingsterrein Nieuwenoord en de kinderdagcentra die in 30 jaar worden afgeschreven en anderzijds overige gebouwen in 40 jaar. Verbouwingen worden afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur (10 - 20 jaar). Bij huurpanden vindt afschrijving plaats tot de maximale looptijd van het huurcontract.

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

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheid met betrekking tot het object. Hierbij worden belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar onderscheiden (verschillen in verwachte gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon) zodat afzonderlijk op deze bestanddelen wordt afgeschreven. Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

De materiële vaste activa waarvan de instelling en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Groot onderhoud:

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

### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogte van de bedrijfswaarde of de opbrengstwaarde.

Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroomgenererende eenheid, wordt het verlies toegerekend aan de activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoorde bijzonder waardevermindering is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen en overige te betalen kosten. Een financieel actief of een financiële verplichting wordt in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie er toe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de posities aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide 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 instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde, met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening, maken eventueel direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

***Primaire financiële instrumenten***

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het actief en de verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig af te wikkelen.

***Verstreckte leningen en overige vorderingen***

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

***Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen***

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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

Het onderhanden werk wordt gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde.

**Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid op basis van de statische methode. Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

**Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

**Eigen vermogen**

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigen vermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst- en verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

## **Kapitaal**

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

## **Bestemmingsfondsen**

Onder de bestemmingsreserve worden alle reserves opgenomen waaraan door de Raad van Bestuur een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Onder de bestemmingsfondsen zijn alle reserves opgenomen, waardoor door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

## **Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen**

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de winst- en verliesrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

## **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,7 % (2021 0%).

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

### ***Voorziening transitie tijdelijke contracten***

Met de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) hebben ook werknemers met een tijdelijk contract recht op een transitievergoeding, deze is qua hoogte gelijk aan als werknemers met een vast contract. Amerpoort heeft een voorziening opgenomen naar aanleiding van een beoordeling in hoeverre de medewerkers die op 31 december in dienst waren met een tijdelijk contract geen verlenging krijgen aangeboden.

### ***Voorziening ORT over vakantiedagen***

De voorziening ORT over vakantiedagen betrof in 2021 het risico over de nog niet uitbetaalde ORT over vakantiedagen over de periode 2012 tot en met 2015. In november 2017 is de ORT over vakantiedagen uitbetaald aan de in dienst zijnde personeelsleden. Ultimo 2021 zijn de aanspraken verjaard en het restant van de voorziening is vrijgevallen in het resultaat van 2021.

***Voorziening jubileumverplichtingen***

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,7% (2021 0,0%).

***Voorziening langdurig zieken***

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2018 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. Tevens is rekening gehouden met een eventueel te betalen transitievergoeding. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,7% (2021 0%).

Amerpoort is per 1 januari 2014 eigen risico drager geworden voor de WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten). Per balansdatum is de voorziening bepaald aan de hand van de verwachte instroom in de WGA, de geschatte uitkeringsverplichtingen en de geschatte resterende uitkeringsduur. Dit bedrag is ook opgenomen onder de voorziening langdurig zieken.

***Voorziening terugbouwverplichting***

De voorziening terugbouwverplichtingen is gebaseerd op de verplichting tot terugbouw van huurpanden op grond van de huurovereenkomsten. De verplichtingen worden jaarlijks ultimo boekjaar geactualiseerd tegen nominale waarde. Per ultimo 2022 zijn geen terugbouwverplichtingen onderkend.

***Voorziening verlieslatende contracten ontvlechting Carante***

Amerpoort maakt deel uit van een samenwerkingsverband met andere zorginstellingen onder de naam Carante Groep. In de Carante Groep hebben de instellingen voornamelijk ICT- en HR-dienstverlening gebundeld georganiseerd qua inkoop en uitvoering. De kosten van Carante Groep komen volgens een verdeelsleutel voor rekening van de instellingen.

In december 2021 hebben Carante Groep en alle instellingen besloten om de activiteiten van Carante Groep te beëindigen, de dienstverlening aan de instellingen te ontvlechten en de organisatie van Carante Groep af te wikkelen en ontbinden. Dit betreft een complex project. Amerpoort is in het laatste kwartaal van 2022 ontvlochten uit Carante Groep, maar er bestaat een in rechte afdwingbare verplichting voor Amerpoort om voor haar aandeel bij te dragen in de onvermijdbare uitgaven die zijn gerelateerd aan de afvloeiing van personeel, de afwikkeling van niet-opzegbare contracten voor materiële uitgaven en overige uitgaven die zijn gerelateerd aan de afbouw, afwikkeling en ontbinding van Carante Groep. Feitelijk is sprake van een verlieslatend contract, waarvoor in de jaarrekening 2021 een voorziening verlieslatende contracten is gevormd.

De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde, gezien de relatief korte looptijd en de lage rentestand wordt de tijdswaarde van geld niet materieel geacht. In de jaarrekening 2022 is de resterende verplichting opgenomen onder de kortlopende schulden.



### ***Voorziening organisatiewijziging***

In de tweede helft van 2021 is de huidige raad van bestuur gestart bij Amerpoort. De eerste maanden van 2022 stonden in het teken van kennismaken met de medewerkers en de organisatie en verkennen van de opdracht. Dit resulteerde in de notitie 'Beelden van 100 dagen Amerpoort' waarin belangrijke bevindingen zijn opgenomen, die gebruikt zijn om samen met het nieuwe directieteam en vele interne en externe stakeholders opnieuw koers te bepalen. De strategische koers en ambities zijn beschreven in de strategienota met de titel 'Zorg voor elkaar' is in de zomer 2022 goedgekeurd door de raad van toezicht.

Aandacht voor medewerkers is een belangrijk thema in de strategienota. Uit de 100-dagen analyse bleek dat managers veelal door de grote span-of-control en hun brede takenpakket, minder nabijheid aan de medewerkers en de zorgteams kunnen bieden dan wenselijk is. Terwijl blijkt dat persoonlijke aandacht en betrokkenheid van de manager belangrijk is voor het welbevinden en behoud van medewerkers. Om de span-of-control en het takenpakket van de managers zorg passend te maken voor hun primaire verantwoordelijkheid - het aansturen van het primaire proces en het leidinggeven aan zorgteams - is in het najaar van 2022 gestart met de inrichting van het primaire proces. Eind 2022 is een adviesaanvraag voor een organisatieaanpassing ingediend bij de ondernemingsraad en zijn betrokkenen geïnformeerd.

Voor de verwachte kosten die samenhangen met deze organisatie aanpassing is per ultimo 2022 door Stichting Amerpoort een voorziening gevormd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,7%.

### **Schulden**

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

### **Leasing**

Stichting Amerpoort kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het lease object geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de lease classificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend, en niet zozeer de juridische vorm.

### **Operationele leases**

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

## GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

### 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.

### Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening en opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
  - b. waarschijnlijke economische voordelen;
  - c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
  - d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).
- Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is wel/geen rekening gehouden met de na-indexering. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

### 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.

De in 2021 betaalde zorgbonussen zijn in de vergelijkende cijfers als onderdeel van de personele lasten gepresenteerd. De hierover toegekende overheidssubsidie is gepresenteerd onder de baten uit subsidies. In 2022 zijn geen zorgbonussen toegekend.

## **Lasten**

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten zijn kosten voor arbeid die wordt verricht door mensen die geen arbeidsrechtelijke overeenkomst met Amerpoort hebben. De kosten 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.

## **Lonen, salarissen en sociale lasten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

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

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

## **Ontslagvergoedingen**

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

### Pensioenen

Stichting Amerpoort 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 Amerpoort. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Amerpoort 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. In december 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 7 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 Amerpoort 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 Amerpoort heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door de pensioenuitvoerder of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies. Indien sprake is van aanpassingen van de per balansdatum opgebouwde aanspraken die voortvloeien uit toekomstige salarisverhogingen die per balansdatum reeds zijn toegezegd en die voor rekening van de stichting komen wordt hiervoor een voorziening gevormd. Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van de pensioenuitvoerder en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met de pensioenuitvoerder, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

De disconteringsvoet voor belasting geeft de actuele marktrente per balansdatum van hoogwaardige ondernemingsobligaties / rendement op staatsleningen weer, de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden worden hierin niet betrokken. Voor een op balansdatum bestaand overschot bij de pensioenuitvoerder wordt een vordering opgenomen als de stichting de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de stichting zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

### Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASTROOMOVERZICHT**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Ten behoeve van het opstellen van een kasstroomoverzicht wordt onder geldmiddelen verstaan: kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, wissels en cheques, direct opeisbare deposito's en op korte termijn zeer liquide activa.

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.

## **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.

## **GRONDSLAGEN WNT**

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

**5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

**ACTIVA**

**VASTE ACTIVA**

**1. Materiële vaste activa**

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	66.810.970	65.629.515
Bij: investeringen	4.654.059	10.073.414
Af: afschrijvingen	-7.638.947	-8.075.414
Af: desinvesteringen	-53.978	-816.545
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>63.772.104</b>	<b>66.810.970</b>

**Economisch eigendom**

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 2,9 miljoen (2021: € 2,5 miljoen) aan vaste activa opgenomen waarvan Amerpoort alleen het economisch eigendom heeft. Dit betreft verbouwingen van huurpanden.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de specificatie van de leningen later in de toelichting en naar de toelichting op de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

## Stichting Amerpoort te Baarn

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen zoals technische en administratieve uitrusting	Materiele vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbeaald op materiele vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2022</i>					
- aanschafwaarde	95.869.492	17.558.505	11.682.421	104.345	125.214.763
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-45.775.350	-6.635.047	-5.993.396	-	-58.403.793
	<u>50.094.142</u>	<u>10.923.458</u>	<u>5.689.025</u>	<u>104.345</u>	<u>66.810.970</u>
<i>Mutaties</i>					
Bij: investeringen	2.168.918	825.683	1.473.449	186.009	4.654.059
Af: desinvesteringen	-602.164	-16.234	-	-	-618.398
Afschrijving desinvesteringen	550.496	13.924	-	-	564.420
Ingebruikname projecten	155.117	81.070	-	-236.187	-
Afschrijvingen	-4.463.733	-1.234.691	-1.940.523	-	-7.638.947
	<u>-2.191.366</u>	<u>-330.248</u>	<u>-467.074</u>	<u>-50.178</u>	<u>-3.038.866</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2022</i>					
- aanschafwaarde	90.345.630	18.349.929	11.886.969	54.167	120.636.695
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-42.442.854	-7.756.719	-6.665.018	-	-56.864.591
	<u>47.902.776</u>	<u>10.593.210</u>	<u>5.221.951</u>	<u>54.167</u>	<u>63.772.104</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>					
					%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen					2,5% - 10%
Machines en installaties					5%
Andere vaste bedrijfsmiddelen, zoals technische en administratieve uitrusting					10% - 33,3%
Materiele vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbeaald op materiele vaste activa					0%

## VLOTTENDE ACTIVA

### 2. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	53.303	17.966
	<u>53.303</u>	<u>17.966</u>

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten, hebben betrekking op het SBZ. SBZ ontvangt geen voorschotten maar betalingen op basis van afgesloten DBC's.

### 3. Vorderingen

#### Vordering op handelsdebiteuren

Vorderingen op debiteuren	<u>323.877</u>	<u>160.456</u>
---------------------------	----------------	----------------

#### Overige vorderingen en overlopende activa

Overige vorderingen	8.162.530	5.084.974
Overlopende activa	1.219.250	782.090
	<u>9.381.780</u>	<u>5.867.064</u>

#### Overige vorderingen

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5.019.404	2.049.924
Overige vorderingen	1.323.723	1.333.291
Nog te factureren omzet	1.819.403	1.701.759
	<u>8.162.530</u>	<u>5.084.974</u>



**Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / Wlz**

	t/m 2019	2020	2021	2022	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	-77.227	-	2.049.924		1.972.697
Financieringsverschil boekjaar				5.019.404	5.019.404
Correcties voorgaande jaren	-	-	-		-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-2.049.924		-2.049.924
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-2.049.924	5.019.404	2.969.480
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>-77.227</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.019.404</b>	<b>4.942.177</b>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5.019.404	2.049.924
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	77.227	77.227
	4.942.177	1.972.697
	2022	2021
	€	€

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)

158.471.569 148.546.446

Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

-153.452.165 -146.496.522

Totaal financieringsverschil

5.019.404 2.049.924

Toelichting:

De opbrengsten uit wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg in de winst- en verliesrekening over 2022 bedragen € 169.722K. Bovengenoemde omzet ad € 158.471K is € 11 miljoen lager. De verklaring hiervan is dat in de omzet 2022 is meegenomen de afrekening van de nacalculatie 2021 ad € 1 miljoen. Daarnaast is het bedrag in de winst- en verliesrekening inclusief € 10 miljoen persoonsgebonden- en volgende budgetten opgenomen (PGB). De betaling van deze opbrengsten loopt niet over het financieringsbudget.

## Stichting Amerpoort te Baarn

---

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>Overlopende activa</b>		
Vooruitbetaalde bedragen	<u>1.219.250</u>	<u>782.090</u>
<b>4. Liquide middelen</b>		
Bankrekeningen	45.573.531	49.217.060
Kassen	19.508	21.439
	<u>45.593.039</u>	<u>49.238.499</u>

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking van Amerpoort, met uitzondering van afgegeven bankgaranties ad € 331.000.

**PASSIVA**

**5. Groepsvermogen**

*Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Kapitaal	14.384	14.384
Bestemmingsfondsen	58.827.820	64.317.840
Bestemmingsreserves	138.996	138.996
Algemene en overige reserves	187.024	187.024
	<u>59.168.224</u>	<u>64.658.244</u>

**Kapitaal**

	Saldo per 1 januari 2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2022
	€	€	€	€
Kapitaal	<u>14.384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14.384</u>

**Bestemmingsfondsen**

Bestemmingsfondsen	<u>64.317.840</u>	<u>-5.490.020</u>	<u>-</u>	<u>58.827.820</u>
--------------------	-------------------	-------------------	----------	-------------------

**Bestemmingsreserves**

Huydecoper	<u>138.996</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>138.996</u>
------------	----------------	----------	----------	----------------

**Algemene en overige reserves**

Algemene reserves	<u>187.024</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>187.024</u>
-------------------	----------------	----------	----------	----------------

**Toelichting:**

De stichting Specialistisch Behandelcentrum Zandheuvelweg is geconsolideerd met een eigen vermogen van € 474.280 dat volledig in de reserve aanvaardbare kosten is opgenomen.

De bestemmingsreserve Huydecoper is gevormd voor instandhouding van de activiteiten van boerderij De Huydecoper. In 2022 hebben geen mutaties plaatsgevonden van de bestemmingsreserve van de Huydecoper. Wel is een bestemmingsplan opgesteld voor de komende jaren.

**6. Voorzieningen**

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<b>Overige voorzieningen</b>		
Verlieslatende contracten ontvlechting Carante	-	3.196.000
Voorziening terugbouwverplichting	-	25.000
Voorziening tijdelijke contracten	31.501	25.205
Voorziening langdurig ziek	4.409.504	4.005.668
Voorziening organisatiewijziging	1.324.000	-
Voorziening Jubilea	1.289.118	1.227.922
	<u>7.054.123</u>	<u>8.479.795</u>

	Stand per 1 januari 2022	Dotatie	Onttrekking	Overige mutaties	Stand per 31 december 2022
	€	€	€	€	€
Verlieslatende contracten ontvlechting					
Carante	3.196.000	-	-2.646.000	-550.000	-
Voorziening terugbouwverplichting	25.000	-	-	-25.000	-
Voorziening tijdelijke contracten	25.205	6.296	-	-	31.501
Voorziening langdurig ziek	4.005.668	1.516.124	-1.112.288	-	4.409.504
Voorziening organisatiewijziging	-	1.324.000	-	-	1.324.000
Voorziening Jubilea	1.227.922	171.287	-110.091	-	1.289.118
	<u>8.479.795</u>	<u>3.017.707</u>	<u>-3.868.379</u>	<u>-575.000</u>	<u>7.054.123</u>

**Toelichting:**

De onttrekking ad € 2.646K van de voorziening verlieslatende contracten ontvlechting Carante bestaat uit een onttrekking in 2022 van € 1.321.000 en een overheveling naar de kortlopende schulden van € 1.325.000.

## Stichting Amerpoort te Baarn

---

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

31-12-2022

€

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.006.613
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.047.510
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.725.700

### **Toelichting per categorie voorziening:**

#### Verlieslatende contracten ontvlechting Carante

De voorziening terugbouwverplichtingen is gebaseerd op de verplichting tot terugbouw van huurpanden op grond van de huurovereenkomsten. De verplichtingen worden jaarlijks ultimo boekjaar gewaardeerd tegen nominale waarde. Op 31 december 2022 worden geen terugbouwverplichtingen onderkend op grond van de aangegane huurverplichtingen.

#### Voorziening terugbouwverplichting

Met de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) hebben ook werknemers met een tijdelijk contract recht op een transitievergoeding, deze is qua hoogte gelijk aan werknemers met een vast contract. Stichting Amerpoort heeft een voorziening opgenomen naar aanleiding van een beoordeling in hoeverre de medewerkers die op 31 december 2022 in dienst waren met een tijdelijk contract mogelijk geen verlenging krijgen aangeboden.

#### Voorziening tijdelijke contracten

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). Dit betreft langdurig zieken voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. Tevens is rekening gehouden met een eventueel te betalen transitievergoeding.

#### Voorziening langdurig ziek

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). Dit is gebaseerd op een loondoorbetalingsverplichting van 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Daarnaast is onder de voorziening langdurig ziek de reservering opgenomen van het eigen risicodragerschap van de WGA.

#### Voorziening organisatiewijziging

Amerpoort zal in 2023 een organisatiewijziging ondergaan. Hiervoor is ultimo 2022 een voorziening getroffen. In deze voorziening zijn de kosten opgenomen die direct te maken hebben met deze organisatie aanpassing.

Deze kosten bestaan uit doorlopende verplichtingen uit hoofde van afspraken in het sociaal plan en kosten van de transitie.

## Stichting Amerpoort te Baarn

---

### Voorziening Jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen op grond van de CAO GHZ. 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.

## 7. Langlopende schulden

### Schulden aan kredietinstellingen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	16.918.752	23.634.250
Af: aflossingen	-1.076.818	-6.715.498
Stand per 31 december	<u>15.841.934</u>	<u>16.918.752</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-914.219	-970.072
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>14.927.715</u></u>	<u><u>15.948.680</u></u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	914.219	970.072
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	14.927.715	15.948.680
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	11.271.027	12.249.113

### **Toelichting:**

Alle langlopende leningen zijn of door het Wfz geborgd of door de Staat der Nederlanden.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Specificatie en verloop van de schulden aan banken:

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Einde rentevastperiode	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
NBW 10014204	02-12-1996	1.273.355	40	02-12-2036	4,02	153.560	-	24.595	128.965	5.991	13	lineair	24.595	Staat der Nederlanden
BNG 40.009586901	12-1992	427.007	40	01-12-2022	2,55	117.427	-	117.427	-	-	0	Vervroegde aflossing	-	Staat der Nederlanden
BNG 40.009421215	03-1993	858.303	30	15-03-2023	2,13	45.174	-	45.174	-	-	0	lineair	-	Staat der Nederlanden
BNG 40.009871028	01-2004	1.188.677	30	29-01-2024	3,03	515.091	-	39.623	475.468	277.536	11	lineair	39.623	Staat der Nederlanden
BNG 40.104933	01-03-2010	4.000.000	40	01-03-2050	4,32	2.825.000	-	100.000	2.725.000	2.225.000	27	lineair	100.000	Geborgd via WfZ
NWB 1-26748	19-08-2010	6.000.000	40	19-08-2050	3,58	4.312.500	-	150.000	4.162.500	3.412.500	27	lineair	150.000	Geborgd via WfZ
BNG 40.105917	01-02-2011	5.000.000	25	01-02-2023	3,00	2.850.000	-	200.000	2.650.000	1.650.000	13	lineair	200.000	Geborgd via WfZ
BNG 40.105918	02-06-2011	5.000.000	25	02-06-2036	3,44	2.900.000	-	200.000	2.700.000	1.700.000	13	lineair	200.000	Geborgd via WfZ
BNG 40.106941	01-10-2012	5.000.000	25	01-10-2037	3,05	3.200.000	-	200.000	3.000.000	2.000.000	14	lineair	200.000	Geborgd via WfZ
<b>TOTAAL</b>						<b>16.918.752</b>	<b>-</b>	<b>1.076.819</b>	<b>15.841.933</b>	<b>11.271.027</b>			<b>914.218</b>	

**8. Kortlopende schulden**

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<b>Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen</b>		
Hypothecaire leningen	914.219	970.072
<b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	7.208.786	6.947.704
<b>Schulden ter zake van belastingen en premies van sociale verzekering</b>		
Omzetbelasting	72.031	56.154
Loonheffing	5.098.899	5.204.603
Sociale lasten in reserveringen verlof/jaaruren en PBL	3.372.020	3.229.381
	8.542.950	8.490.138
<b>Schulden terzake van pensioenen</b>		
Te betalen pensioenpremies PFZW	1.287.130	348.574
Toelichting: PFZW is van betalingen op voorschot overgegaan naar betalingen op nabetaling op aangiften in het pensioenportaal. Dit maakt dat de nota over december 2022 pas in maart 2023 wordt ontvangen en afgedragen ad 1,2 miljoen.		
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Overige schulden	77.227	77.227
Overlopende passiva	19.943.729	16.174.521
	20.020.956	16.251.748
<b>Overige schulden</b>		
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	77.227	77.227



	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<b>Overlopende passiva</b>		
Vakantiegeld	3.625.992	3.448.092
Vakantiedagen en PBL	8.271.686	7.885.031
Nog te betalen kosten	2.432.910	2.661.380
Nog te betalen salarissen	7.821	33.267
Afwikkeling ontvlechting Carante	1.324.705	-
Overige overlopende passiva	4.280.615	2.146.751
	<u>19.943.729</u>	<u>16.174.521</u>

**Toelichting:**

De schuld uit vakantiedagen en PBL is toegenomen met ongeveer € 350K. Verklaring hiervoor is dat in december 2022 is conform de CAO Gehandicaptenzorg 8 uur extra PBL toegekend aan werknemers die per 1 december 2022 in dienst zijn.

Inzake de afwikkeling ontvlechting Carante was ultimo 2021 een voorziening gevormd. Ultimo 2022 resteert hiervan een bedrag ad € 1,3 miljoen, opgenomen onder de overige schulden.

De post overige overlopende passiva neemt met ruimt € 2 miljoen toe. Belangrijke oorzaken zijn: facturen van Carante over tweede helft 2022 en afrekeningen van Sherpa over oude jaren zijn pas in 2023 ontvangen. Daarnaast is een bedrag verantwoord ad € 531K, inzake vooruitontvangen subsidies investeringen. Deze zullen in mindering worden gebracht op de investeringen in duurzame activa in 2023.

## 9. Financiële instrumenten

### Algemeen

Stichting Amerpoort maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten (financiële vaste activa, vorderingen, liquide middelen, leningen, kortlopende schulden) die de instelling blootstellen aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de stichting een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgesteld. Daarnaast beschikt de stichting over liquiditeits- en investeringsbegrotingen.

De instelling is slechts beperkt onderhevig aan prijs- en valutarisico's ten aanzien van financiële instrumenten.

### Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder debiteuren en overige vorderingen en de vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz. Concentratie van de vorderingspositie betreft met name het zorgkantoor voor € 5,0 miljoen, vorderingen op gemeenten u.h.v. WMO en JW voor ongeveer € 0,7 miljoen en onderaanneming en resterende debiteuren voor ongeveer € 2,2 miljoen.

Het kredietrisico wordt door Amerpoort beperkt geacht. De instelling heeft aanmanings- en incassoprocedures ingesteld en beoordeelt indien noodzakelijk geacht vooraf de kredietwaardigheid van tegenpartijen om het kredietrisico te beperken.

Het maximale kredietrisico (exclusief vooruitbetaalde kosten) bedraagt € 8,4 miljoen. (2021 € 5,2 miljoen).

### **Renterisico en kasstroomrisico**

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een rentepercentage over de gehele of gedeelte van de looptijd. Daarnaast is het beleid om de omvang van een renteherziening en herfinanciering in één jaar niet groter te laten zijn dan 15%- 20% van de leningen portefeuille. Stichting Amerpoort heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten zoals renteswaps te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

### **Liquiditeitsrisico**

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat de stichting steeds binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen. Uit de liquiditeitsplanning voor 2022 en 2023 blijkt dat Amerpoort over voldoende liquide middelen zal beschikken. De looptijd van vorderingen en schulden blijkt uit de toelichting op de jaarrekening.

### **Mitigerende maatregelen**

Conform het Treasurystatuut hanteert de stichting met ingang van 2018 een minimum liquiditeitsbuffer van € 15 miljoen om voor 2 maanden de personele en financiering (rente en aflossing) uitgaven te dekken. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld. Tevens is geen rekening gehouden met de voortijdige afwikkeling van basisrenteleningen.

## **10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen**

### **Borgstellingen**

De stichting is deelnemer in het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). De deelnemers zijn conform de regels van het WfZ gehouden tot het betalen van een obligo, ingeval het risico vermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Het obligo bedraagt 3% van de schuldrest van de geborgde leningen ad.€ 15.710K of wel € 471K.

Amerpoort heeft voor € 330K aan bankgaranties verstrekt.

Amerpoort heeft voor een bedrag van € 32,7 miljoen (2021 € 34,7 miljoen) eerste hypotheekrechten verstrekt op een deel van haar vastgoedportefeuille ten gunste van WFZ, het ministerie van VWS en ABN AMRO in een gezamenlijk contract. Amerpoort heeft zich verbonden om niet zonder voorafgaande toestemming van WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren.

### **(Meerjarige) financiële verplichtingen**

Door de stichting worden een aantal onroerende zaken gehuurd. De totale huurverplichting gedurende de looptijden van deze huurcontracten bedraagt € 17,8 mln.

Dit betreft € 4,6 mln met een looptijd korter dan 1 jaar, € 8,5 mln met een looptijd tussen de 1 en 5 jaar en € 4,7 mln met een looptijd langer dan 5 jaar.

Na de ontvlechting met de Carante groep heeft Stichting Amerpoort nieuwe ICT-contracten afgesloten. Verplichtingen voor 2023 bedragen hieruit 2,2 miljoen en tussen 1 en 5 jaar 1,3 miljoen.

**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.

6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

	2022	2021
	€	€
<b>11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>		
Zorgverzekeringswet	127.773	124.580
Wet langdurige zorg	169.722.274	158.973.930
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	830.449	2.777.552
Forensische zorg	46.386	121.170
Opbrengsten Jeugdwet	7.050.070	6.938.999
Baten uit onderaanneming	4.003.931	3.686.967
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	313.347	239.191
	<u>182.094.230</u>	<u>172.862.389</u>

Toelichting:

De bate Wet Landurige Zorg is inclusief extra vergoedingen van covid regelingen voor verzuim, meerkkosten en extra energiecompensatie voor in totaal € 4,6 miljoen (2021:€ 1,8 miljoen) en de afrekening NZA 2021 ad € 1 miljoen. Tevens is hierin opgenomen een extra toezegging van NZA voor de zorgverlening aan bewoners met een VG7 indicatie ad € 1,6 miljoen.

In de Wet langdurige zorg is voor € 10,0 miljoen uit persoonsgebonden- en volgende budgetten opgenomen (2021: 9,3 miljoen).

In 2021 is subsidie ontvangen inzake de regeling Zorgbonus ad € 1,7 miljoen. Deze was incidenteel in de jaren 2020 en 2021, en niet meer van toepassing in 2022. Daarnaast zijn onder de subsidies ontvangsten uit de regeling Coronabaten, stagefonds en praktijkleren in beide jaren hier verantwoord.

**12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

Opbrengsten Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)	1.568.306	1.851.627
Verkopen winkel	477.172	518.862
Verhuur onroerend goed	378.108	440.807
Opbrengsten restaurant	209.511	112.463
Verkoop onroerend goed	-	313.952
	<u>2.633.097</u>	<u>3.237.711</u>

Toelichting

In 2022 dalen de opbrengsten WMO met € 300K ten opzichte van 2021. Amerpoort is vaker betrokken bij een onderaannemersconstructie voor WMO en Jeugdwet en levert minder direct aan gemeenten.

Onder de verkoop onroerend goed is in 2021 is de boekwinst ad € 313 K van de verkoop van het pand aan de Biltseweg in Bosch en Duin verantwoord.

	2022	2021
	€	€
<b>13. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten</b>		
Personeel niet in loondienst	19.835.485	11.464.153

Toelichting:

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten betreft de inhuur van onder meer ZZP-ers en uitzendkrachten. Door openstaande vacatures, hoog ziekteverzuim alsmede door de ontvlechting van Carante is de inhuur in 2022 fors hoger dan voorgaand jaar. Circa € 16,0 miljoen van het uitbestede werk is zorggerelateerd.

#### 14. Personeelskosten

Lonen en salarissen	92.164.755	91.258.182
Sociale lasten	13.823.760	13.488.206
Pensioenlasten	7.795.643	7.177.985
	<u>113.784.158</u>	<u>111.924.373</u>

*Lonen en salarissen*

Bruto lonen	89.383.698	88.282.524
Dotaties en vrijvallen voorzieningen salaris gebonden	2.781.057	2.975.658
	<u>92.164.755</u>	<u>91.258.182</u>

Toelichting

In 2022 bestaat de post dotaties en vrijvallen voorziening met name uit een dotatie ad € 1,3 miljoen aan voorziening organisatiewijziging en € 0,9 miljoen aan de voorziening langdurig verzuim. In 2021 uit een dotatie aan de voorziening ontvlechting Carante ad € 1,5 miljoen en voor € 0,9 miljoen evenals in 2022 aan de voorziening langdurig verzuim.

#### Personeelsleden

Gedurende het jaar 2022 waren 1.956 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 1.936).

De toename van de formatie in 2022 met 20 FTE is volledig in de zorg ingezet, met name in Divisie 2.

#### 15. Afschrijvingen op materiële vaste activa

*Afschrijvingen materiële vaste activa*

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	4.463.733	4.923.712
Machines en installaties	1.234.691	1.061.145
Andere vaste bedrijfsmiddelen, zoals technische en administratieve uitrusting	1.940.523	2.090.557
	<u>7.638.947</u>	<u>8.075.414</u>

	2022	2021
	€	€
<b>16. Overige bedrijfskosten</b>		
Overige personeelskosten	4.964.177	4.618.600
Onderhoud en energiekosten	5.015.755	5.075.515
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	13.046.395	11.107.274
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	7.425.789	6.831.224
Algemene kosten	13.265.925	10.437.993
Huur en leasing	4.794.114	4.657.964
Dotaties en vrijvallen voorzieningen materiele kosten	-313.350	1.659.360
	<u>48.198.805</u>	<u>44.387.930</u>

**Toelichting:**

De overige bedrijfskosten en dan in het bijzonder de voedingsmiddelen en patiëntgebonden- en bewonersgebonden kosten zijn ten opzichte van 2021 toegenomen door de hoge inflatie. Bij de energiekosten is de stijging beperkt gebleven door een hoog aantal vaste contracten.

De post dotaties en vrijvallen voorzieningen bestaat in 2021 uit een dotatie ad € 1,6 miljoen en in 2022 een vrijval van € 0,3 miljoen van de voorziening ontvlechting Carante groep.

**17. Financiële baten en lasten**

*Rentelasten en soortgelijke kosten*

Rentelasten	<u>-759.952</u>	<u>-1.175.614</u>
-------------	-----------------	-------------------

**Toelichting:**

De rentelasten zijn gedaald door aflossing van leningen eind 2021. Ook is het rentepercentage gedurende 2022 laag.

**Transacties met verbonden partijen**

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders in het kader van de WNT is opgenomen onder punt 7.

**Honoraria accountant**

1. Controle van de jaarrekening	142.175	191.960
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	79.325	71.821
	<u>221.500</u>	<u>263.781</u>

## **7 WNT-VERANTWOORDING 2022 STICHTING AMERPOORT**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Amerpoort van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg.

De WNT is van toepassing op Stichting Amerpoort. Het voor Stichting Amerpoort toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (Betreft bezoldigingsmaximum Klasse V, Zorg en jeugdhulp)

### **1. Bezoldiging topfunctionarissen**

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

*Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.*

## Stichting Amerpoort te Baarn

### Gegevens 2022

Bedragen x € 1	P.G.M. Willems	M.H. Bolt	J.H. Janssen
<b>Functiegegevens</b>	n.v.t. RvB Voorzitter		RvB Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 31/12	1/1 31/12	1/1 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking	nee	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	198.695	142.539
Beloningen betaalbaar op termijn	-	13.540	13.397
<i>Subtotaal</i>	-	212.235	155.936
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-	216.000	216.000
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-	-
<b>Bezoldiging</b>	-	212.235	155.936
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

### Gegevens 2021

Functiegegevens	Rvb Voorzitter	RvB Voorzitter	RvB Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 30/9	1/9 31/12	15/10 31/12
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	153.888	60.959	27.929
Beloningen betaalbaar op termijn	9.612	4.272	2.666
<i>Subtotaal</i>	163.500	65.231	30.595
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	156.321	69.858	44.663
<b>Bezoldiging</b>	163.500	65.231	30.595

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.



## Stichting Amerpoort te Baarn

---

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

### Gegevens 2022

<b>Bedragen x € 1</b>	<b>L.M. van der Sluis</b>	<b>R.G.J. te Brake</b>	<b>R. Santokhi</b>
<b>Functiegegevens</b>	RvT Voorzitter	RvT Lid	RvT Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	30.240	21.600	21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-	-
<b>Bezoldiging</b>	<u>30.240</u>	<u>21.600</u>	<u>21.600</u>
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

### Gegevens 2021

<b>Bedragen x € 1</b>	<b>L.M. van der Sluis</b>	<b>R.G.J. te Brake</b>	<b>R. Santokhi</b>
<b>Functiegegevens</b>	RvT voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	29.260	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900

## Stichting Amerpoort te Baarn

---

### Gegevens 2022

Bedragen x € 1	A.P. Nieboer	J.J. Hellinga
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging	21.600	21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-
<b>Bezoldiging</b>	<u>21.600</u>	<u>21.600</u>
Het bedrag van de overschrijding en 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.

### Gegevens 2021

Bedragen x € 1	A.P. Nieboer	J.J. Hellinga
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

**ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2022**

**8 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

(na resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
<b>Materiële vaste activa</b>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	47.902.776		50.094.142	
Machines en installaties	10.593.210		10.923.458	
Andere vaste bedrijfsmiddelen, zoals technische en administratieve uitrusting	5.221.951		5.689.025	
Materiele vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbeaald op materiele vaste activa	54.167		104.345	
		63.772.104		66.810.970
<b>Vlottende activa</b>				
Vorderingen	9.876.653		6.187.999	
Liquide middelen	44.986.606		48.628.177	
Totaal vlottende activa		54.863.259		54.816.176
		<u>118.635.363</u>		<u>121.627.146</u>

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen</b>				
Kapitaal	14.384		14.384	
Bestemmingsfondsen	58.353.540		63.870.025	
Bestemmingsreserves	138.996		138.996	
Algemene en overige reserves	187.024		187.024	
Totaal eigen vermogen		58.693.944		64.210.429
<b>Voorzieningen</b>		7.054.123		8.479.795
<b>Langlopende schulden</b>				
Schulden aan kredietinstellingen		14.927.715		15.948.680
<b>Kortlopende schulden</b>				
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	914.219		970.072	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	7.208.786		6.947.704	
Schulden ter zake van belastingen en premies van sociale verzekering	8.542.950		8.490.138	
Schulden ter zake van pensioenen	1.287.130		348.574	
Overige schulden en overlopende passiva	20.006.496		16.231.754	
		37.959.581		32.988.242
		<u>118.635.363</u>		<u>121.627.146</u>

9 ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>				
Zorgverzekeringswet	127.773		124.580	
Wet langdurige zorg	169.722.274		158.973.930	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de				
Wet langdurig zorg	830.449		2.777.552	
Forensische zorg	46.386		121.170	
Opbrengsten Jeugdwet	7.050.070		6.938.999	
Baten uit onderaanneming	4.003.931		3.686.967	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	121.420		47.078	
		181.902.303		172.670.276
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>		2.633.097		3.237.711
<b>Netto omzet</b>		184.535.400		175.907.987
<b>Kosten</b>				
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	19.785.970		11.418.143	
Personeelskosten	113.696.269		111.837.639	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	7.638.947		8.075.414	
Overige bedrijfskosten	48.170.747		44.360.969	
		189.291.933		175.692.165
<b>Bedrijfsresultaat</b>		-4.756.533		215.822
Financiële baten en lasten		-759.952		-1.175.614
<b>Resultaat</b>		-5.516.485		-959.792

## RESULTAATBESTEMMING

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	2022		2021	
	€	€	€	€
Toevoeging/(onttrekking):				
Bestemmingsfondsen		<u>-5.516.485</u>		<u>-959.792</u>

Er zijn geen overige mutaties rechtstreeks via het eigen vermogen verwerkt. De totale vermogensmutatie over 2022 is daardoor gelijk aan het resultaat over 2022.

## **10 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

### **10.1 Algemeen**

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

Het verschil tussen de enkelvoudige balans - en winst- en verliesrekening en de geconsolideerde balans en - winst- en verliesrekening zijn de posten die betrekking hebben op het Specialistisch Behandelcentrum Zandheuvelweg (SBZ).

De posten van het SBZ blijken deels uit de toelichting op de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening, en betreft met name de beperkte baten en lasten en vorderingen en schulden van SBZ, alsmede de liquide middelen en rekening-courant positie met Amerpoort.



## **11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Amerpoort heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2023.

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

### **Resultaatbestemming**

Statutair is bepaald dat de raad van bestuur met betrekking tot besluiten tot de winstbestemming slechts bevoegd is na voorafgaande schriftelijke goedkeuring van de raad van toezicht.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Bestuurder J.G. Den Hollander 23 mei 2023

W.G.

Bestuurder D.J.K.H. Boot 23 mei 2023

W.G.

Lid R.v.T. R.R.S. Santokhi 23 mei 2023

W.G.

Voorzitter R.v.T.: L.M. van der Sluis 23 mei 2023

W.G.

Lid R.v.T. J.J. Hellinga 23 mei 2023

W.G.

Lid R.v.T. R.G.J. te Brake 23 mei 2023

W.G.

Lid R.v.T. A.P. Nieboer 23 mei 2023

## **OVERIGE GEGEVENS**

## OVERIGE GEGEVENS

### **1 Statutaire regeling winstbestemming**

Op grond van artikel 3.3 van de statuten staat het verlies ter beschikking van de algemene vergadering.

### **2 Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021**

De jaarrekening 2021 is vastgesteld in de algemene vergadering gehouden op 24-5-2022. De algemene vergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

### **3 Verwerking van het verlies 2022**

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het verlies ad € 5.516.485 over 2022 in mindering gebracht op de overige reserves. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

### **4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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