

Jaarverslaggeving 2023
Stichting Magentazorg

Jaarverslaggeving 2023

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2023	
1.1.1 Balans per 31 december 2023	1
1.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023	2
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	3
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	4
1.1.5 Toelichting op de balans	12
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	19
1.1.8 Toelichting op de winst- en verliesrekening	20
1.1.9 Vaststelling en goedkeuring	26
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	27
1.2.2 Nevenvestigingen	27
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27

1.1.1 BALANS PER 31 december 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-2023	31-dec-2022
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van			
1. intellectuele eigendom		0	0
Totaal immateriële vaste activa		<u>0</u>	<u>0</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		43.117.994	46.219.269
2. Machines en installaties		11.531.680	12.836.303
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		7.378.100	6.521.634
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op			
4. materiële vaste activa		176.131	473.690
Totaal materiële vaste activa		<u>62.203.906</u>	<u>66.050.896</u>
B Vlottende activa			
I Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	3	<u>360.550</u>	<u>346.975</u>
II Vorderingen	4		
1. Handelsdebiteuren	4	384.003	72.451
2. Overige vorderingen	4	4.358.011	4.134.588
3. Overlopende activa	4	596.539	773.927
Totaal vorderingen		<u>5.338.553</u>	<u>4.980.966</u>
III Liquide middelen	6	35.534.176	27.299.544
C Totaal activa		<u>103.437.185</u>	<u>98.678.382</u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen			
I Bestemmingsfondsen	7	46.979.315	41.659.244
II Overige reserves		426.933	426.933
Totaal eigen vermogen		<u>47.406.248</u>	<u>42.086.177</u>
E Voorzieningen			
1. Overige		1.259.220	1.578.168
Totaal voorzieningen		<u>1.259.220</u>	<u>1.578.168</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)			
1. Schulden aan banken	9	35.486.321	37.428.554
2. Overige schulden		260.500	455.843
Totaal langlopende schulden		<u>35.746.821</u>	<u>37.884.397</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. Kortlopende schulden aan banken	9	1.942.228	1.942.228
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.322.619	4.370.065
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.261.211	1.280.945
4. Schulden ter zake pensioenen		751.591	733.401
5. Overige schulden	10	11.747.247	8.803.002
Totaal kortlopende schulden		<u>19.024.896</u>	<u>17.129.642</u>
H Totaal passiva		<u>103.437.185</u>	<u>98.678.382</u>

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
A. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11				
1. Zorgverzekeringswet		10.692.707		9.380.959	
2. Wet langdurige zorg		87.287.167		79.006.020	
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		1.412.459		829.484	
4. Opbrengsten Jeugdwet		21.876		117.451	
			99.414.209		89.333.914
B. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12		8.448.761		8.683.081
Netto omzet			8.448.761		8.683.081
1. Overige bedrijfsopbrengsten	13	96.667		141.415	
			96.667		141.415
C. Som der bedrijfsopbrengsten			107.959.637		98.158.410
1. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	14	-9.165.530		-7.860.374	
2. Lonen en salarissen	15	-49.236.338		-46.354.128	
3. Sociale lasten	15	-8.349.204		-7.872.216	
4. Pensioenlasten	15	-4.055.611		-3.932.984	
5. Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	-5.302.692		-4.463.957	
6. Overige bedrijfskosten	17	-26.116.534		-18.579.551	
D. Som der bedrijfslasten			-102.225.909		-89.063.210
1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	339.733		0	
2. Rentelasten en soortgelijke kosten	18	-753.390		-3.024.230	
			-413.657		-3.024.230
RESULTAAT NA BELASTINGEN			<u>5.320.071</u>		<u>6.070.970</u>
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			2023		2022
			€		€
Toevoeging:					
Reserve aanvaardbare kosten			5.320.071		6.070.970
			<u>5.320.071</u>		<u>6.070.970</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten= bedrijfsresultaat			5.733.728		9.095.200
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	16	5.302.692		4.463.957	
- mutaties voorzieningen	8	-318.948		-671.018	
- langlopende schulden regeling vervroegd uitreden	9	-195.343		127.939	
			4.788.401		3.920.878
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	3	-13.575		-2.065	
- vorderingen	4	-782.677		-340.498	
- vorderingen/ schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	425.089		1.241.205	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	1.895.254		904.235	
			1.524.091		1.802.877
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			12.046.220		14.818.955
Ontvangen interest	18	339.733		0	
Betaalde interest	18	-753.390		-3.024.230	
			-413.657		-3.024.230
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			11.632.563		11.794.725
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.528.904		-12.638.947	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	1.073.203		168.855	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.455.701		-12.470.092
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen			0	26.562.500	
Aflossing langlopende schulden	9	-1.942.231		-1.467.229	
Mutatie kortlopend bankkrediet			0	-7.003.040	
Vervroegde aflossing langlopende schulden			0	-10.562.500	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.942.231	7.529.731	
Mutatie geldmiddelen			8.234.632	6.854.366	
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		27.299.544		20.445.178
Stand geldmiddelen per 31 december	6		35.534.176		27.299.544
Mutatie geldmiddelen			8.234.632		6.854.366

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Activiteiten

Stichting Magentazorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Bergen (NH), op het adres Molenweidje 1, en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 37138130.

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

Algemeen

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemend, is er geen sprake van materiële onzekerheid die enige twijfel kan doen rijzen of Stichting Magentazorg haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2023 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Gebruik van schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: waardering, verwachte gebruiksduur en restwaarde van vaste activa.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

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

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

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

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

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.

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

Groot onderhoud

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de directe opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de directe opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde, zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. De directe opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Stichting Magentazorg ziet geen aanleiding om een impairment door te voeren.

Vervreemding van vaste activa

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Operational leasing

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

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

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

Onderhanden trajecten WMO/ jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/ jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Financiële instrumenten

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/ disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving Wtza).

Liquide middelen

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Eigen vermogen

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

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

Algemene en overige reserves

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

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld, worden de voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumuitkeringen

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

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding. De gehanteerde disconteringsvoet is nagenoeg nihil.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Langlopende en kortlopende schulden

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

Risicobeheersing van financiële instrumenten

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

Kredietrisico

Stichting Magentazorg loopt kredietrisico over handels- en overige vorderingen alsmede de liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 40,7 mln. (waarvan € 35,5 mln. aan liquide middelen). Doordat het kredietrisico is geconcentreerd bij zorgkantoor, gemeenten en bij zorgverzekeraars bestaat er een gering risico dat deze partijen niet aan hun verplichtingen zullen voldoen. Verder heeft Magentazorg het beleid dat middelen uitsluitend worden uitgezet bij financiële instellingen die een kredietwaardigheid van minimaal AA hebben.

Liquiditeitsrisico

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

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 verplichting, 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Het is niet uitgesloten dat bij materiële controles door verzekeraars afwijkingen van beleidsregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd, die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde en gefactureerde zorg. De raad van bestuur heeft de mogelijke effecten van deze ontwikkelingen voor de omzetverantwoording naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening 2023, maar wijst op de mogelijkheid dat de genoemde risico's in 2024 of latere jaren tot nagekomen financiële effecten kunnen leiden.

Uitgangspunten omzetverantwoording Sociaal domein

De opbrengsten uit de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo) en Jeugdwet in de jaarrekening zijn gebaseerd op de gerealiseerde productie. De raad van bestuur heeft een beste inschatting gemaakt van eventuele overige omzetonzekerheden en waar mogelijk verwerkt en wijst op het resterende inherente risico dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2024 of later.

Overige opbrengsten

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

Personele lasten

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Pensioenen

Stichting Magentazorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Magentazorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2023 bedroeg de dekkingsgraad van Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) 106,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies en overheidsheffingen

Voor zover van toepassing worden overheidssubsidies aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Overheidsheffingen worden verwerkt in de periode waarop de heffingen betrekking hebben.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

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.

Wet normering topinkomens

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2023

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	29.011
Af: afschrijvingen	0	29.011
Boekwaarde per 31 december	0	0

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	43.117.994	46.219.269
Machines en installaties	11.531.680	12.836.303
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	7.378.100	6.521.634
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	176.131	473.690
Totaal materiële vaste activa	62.203.906	66.050.896

Toelichting:

De boekwaarde per 31-12-2022 is gecorrigeerd in verband met herrubricering.

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

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	66.050.897	58.015.750
Bij: investeringen	2.528.904	12.638.947
Af: afschrijvingen	5.302.693	4.434.946
Af: desinvesteringen	1.073.203	168.855
Boekwaarde per 31 december	62.203.905	66.050.896

Toelichting:

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

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 62,0 mln. (2022: € 65,6 mln.) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 41,6 mln. (2022: € 46,3 mln.) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	360.550	346.975
Totaal onderhanden werk	360.550	346.975

Toelichting:

De post onderhanden werk DBC's/ DBC-zorgproducten bestaat uit nog niet afgesloten DBC's/ DBC-zorgproducten en heeft betrekking op de opbrengsten ZVW GRZ.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2023

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
1 <i>Overige vorderingen:</i>		
Vorderingen op debiteuren	384.003	72.451
Vordering uit hoofde van financieringstekort	841.766	1.266.855
Nog te factureren omzet DBC's/ DBC-zorgproducten	744.445	480.130
Nog te ontvangen bedragen Jeugdwet en WMO	460.742	566.237
Nog te ontvangen bedragen Zvw	1.065.175	1.123.922
Nog te ontvangen bedragen	1.012.911	644.334
Overige vorderingen	232.972	53.111
2 <i>Overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	596.539	773.927
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>5.338.553</u>	<u>4.980.967</u>

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	0	0
Bij/ af: financieringsverschil boekjaar	841.766	1.266.855
Bij/ af: correcties voorgaande jaren	0	196.502
Bij/ af: Betalingen/ontvangsten	0	1.463.357
Saldo per 31 december	<u>841.766</u>	<u>0</u>
	a	c

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	87.287.167	78.487.715
Bij: vorderingen uit hoofde van kassiersfunctie	1.498.559	1.500.000
	<u>88.785.726</u>	<u>79.987.715</u>
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-87.943.960	-78.720.860
Financieringstekort/ overschot	<u>841.766</u>	<u>1.266.855</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2023

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Bankrekeningen	20.533.786	23.887.209
Deposito's	15.000.000	3.400.000
Kassen	390	12.335
Totaal liquide middelen	35.534.176	27.299.544

Toelichting:

In de liquide middelen zijn per 31 december 2023 bankgaranties begrepen voor een bedrag van € 110.690. De deposito's staan niet ter vrije beschikking, de overige liquide middelen staan ter vrije beschikking.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Bestemmingsfonds	46.979.315	41.659.244
Overige reserves	426.933	426.933
Totaal eigen vermogen	47.406.248	42.086.177

7.1 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	41.659.244	5.320.071	0	46.979.315
Totaal bestemmingsfondsen	41.659.244	5.320.071	0	46.979.315

7.2 Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Totaal overige reserves	426.933	0	0	426.933
Totaal overige reserves	426.933	0	0	426.933

Toelichting:

Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve aanvaardbare kosten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2023

8. Voorzieningen

	Saldo per 1-01-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
Het verloop is als volgt weer te geven:	€	€	€	€	€
Voorziening Dienstjubilea	309.761	140.870	35.274	0	415.357
Voorziening Langdurig zieken	387.068	75.393	0	0	462.461
Voorziening RVU	881.339	0	0	499.937	381.402
Totaal voorzieningen	1.578.168	216.263	35.274	499.937	1.259.220

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	€ 547.742
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	€ 538.115
hiervan > 5 jaar	€ 173.363

Toelichting:

Voorziening jubileumuitkeringen

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

Voorziening langdurig zieken

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

Voorziening regeling vervroegd uitreden

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2023

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		
Schulden aan banken	35.486.321	37.428.554
Overige langlopende schulden	260.500	455.843
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>35.746.821</u>	<u>37.884.397</u>
Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	39.370.782	24.838.011
Bij: nieuwe leningen	0	26.562.500
Af: aflossingen	1.942.231	1.467.229
Af: vervroegde aflossingen	0	10.562.500
Stand per 31 december	<u>37.428.551</u>	<u>39.370.782</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.942.230	1.942.228
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>35.486.321</u>	<u>37.428.554</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	1.942.230	1.942.228
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	35.486.321	37.428.554
hiervan > 5 jaar	29.971.757	29.717.980

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

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen zijn als volgt:

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

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

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

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

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
De specificatie overige schulden is als volgt:		
1. Reservering vakantiegeld	2.018.064	1.860.138
2. Reservering vakantiedagen, meeruren en balansbudget	3.761.136	3.572.352
3. Nog te betalen kosten	5.968.047	3.370.512
Totaal overige schulden	<u>11.747.247</u>	<u>8.803.002</u>

Toelichting:

De toename van de nog te betalen kosten wordt met name veroorzaakt door eenmalige projectkosten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS over 2023

11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

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

	betaalbaar binnen 1 jaar €	betaalbaar 1-5 jaar €	betaalbaar na 5 jaar €	Totaal €
Huur- en leaseverplichtingen	764.072	2.252.000	1.465.000	4.481.072
Auto leaseverplichtingen	54.357	159.131	0	213.488
Totaal meerjarige verplichtingen	764.072	2.252.000	1.465.000	4.694.560

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Financiële rato's

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

	31-dec-23	31-dec-22	Norm
Garantievermogen	45,80%	42,90%	25,00%
DSCR	4,70	4,75	1,30

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABNAMRO Bank bedraagt per 31 december 2023 € 1 mln. (2022: € 1 mln.). Ultimo 2023 was er, evenals ultimo 2022, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

Indien het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval het vermogen van WfZ onvoldoende is om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de WfZ-deelnemers. De hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. De mogelijke verplichting voor Stichting Magentazorg bedraagt derhalve € 754.750 (2022: 795.125).

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond voor de Geriatrische Revalidatie Zorg over 2023. Stichting Magentazorg is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2023.

Regeling vervroegd uittreden

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

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	68.634.946	25.716.257	9.677.806	473.691	0	104.502.701
- cumulatieve afschrijvingen	22.415.677	12.879.954	3.156.171	0	0	38.451.803
Boekwaarde per 1 januari 2023	46.219.269	12.836.303	6.521.635	473.691	0	66.050.897
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	659.210	119.215	2.048.039	-297.560	0	2.528.904
- afschrijvingen	2.695.196	1.415.924	1.191.573	0	0	5.302.693
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	60.282	39.261	616.610	0	0	716.153
.cumulatieve afschrijvingen	60.282	39.261	616.610	0	0	716.153
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	2.352.069	33.106	0	0	0	2.385.175
cumulatieve afschrijvingen	1.286.780	25.192	0	0	0	1.311.972
per saldo	1.065.289	7.914	0	0	0	1.073.203
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-3.101.273	-1.304.623	856.466	-297.560	0	-3.846.991
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	66.881.806	25.763.105	11.109.234	176.131	0	103.930.276
- cumulatieve afschrijvingen	23.763.811	14.231.425	3.731.134	0	0	41.726.370
Boekwaarde per 31 december 2023	43.117.995	11.531.680	7.378.100	176.131	0	62.203.906

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31-12- 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	Gesteide zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
BNG	03-07-00	530.923	38	onderhands	6,14%	223.548	0	13.972	209.576	139.716	15	lineair	13.972	
ASN-bank	01-09-09	3.063.016	49	onderhands	1,54%	1.623.067	0	62.426	1.560.641	1.248.511	25	lineair	62.426	gemeentegarantie
ABNAMRO	01-07-17	6.000.000	11	onderhands	2,59%	4.860.000	0	240.000	4.620.000	3.420.000	5	lineair	240.000	hypotheek
ABNAMRO	01-09-19	7.000.000	10	onderhands	1,40%	6.160.000	0	280.000	5.880.000	4.480.000	6	lineair	280.000	hypotheek
BNG	14-03-22	9.000.000	30	onderhands	1,01%	9.000.000	0	300.000	8.700.000	7.200.000	28	lineair	300.000	waarborgfonds
BNG	12-09-22	7.000.000	30	onderhands	2,22%	6.941.667	0	233.333	6.708.334	5.541.668	28	lineair	233.333	waarborgfonds
BNG	30-11-22	4.387.500	9	onderhands	2,95%	4.387.500	0	487.500	3.900.000	1.462.500	8	lineair	487.500	waarborgfonds
BNG	30-11-22	6.175.000	19	onderhands	3,10%	6.175.000	0	325.000	5.850.000	4.225.000	18	lineair	325.000	waarborgfonds
						39.370.762	0	1.942.231	37.428.531	27.717.395			1.942.231	

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

11.1 Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Reguliere opbrengsten zorgverzekeringswet	10.638.493	8.741.084
Overproductie zorgverzekeringswet	54.214	-85.656
Compensatie corona zorgverzekeringswet	0	725.531
Totaal	<u><u>10.692.707</u></u>	<u><u>9.380.959</u></u>

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

11.2 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Reguliere opbrengsten wet langdurige zorg	87.090.665	78.279.066
Compensatie energiekosten wet langdurige zorg	0	211.000
Opbrengsten voorgaande boekjaren wet langdurige zorg	196.502	515.954
Totaal	<u><u>87.287.167</u></u>	<u><u>79.006.020</u></u>

Toelichting:
Het Wettelijk budget is toegenomen ten opzichte van 2022 als gevolg van indexatie tarieven en hogere productie.

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

<i>De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.412.459	829.484
Totaal	<u><u>1.412.459</u></u>	<u><u>829.484</u></u>

Toelichting:
In 2023 zijn diverse subsidies ontvangen, onder andere voor project Inzicht, Regiomiddelen en Beeldzorg.
In 2022 is een hogere subsidie Stagefonds uitgekeerd.

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

BATEN

11.4 Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Reguliere opbrengsten Jeugdwet	21.876	117.451
Totaal	<u>21.876</u>	<u>117.451</u>

<p>Toelichting: In 2023 is de jeugdzorg volledig afgebouwd.</p>
--

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Reguliere opbrengsten Wmo	5.984.990	6.185.478
Overige zorgprestaties	1.716.841	1.304.041
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	41.470	445.228
Hotelmatige diensten	355.778	383.664
Verhuur onroerend goed	349.682	364.670
Totaal	<u>8.448.761</u>	<u>8.683.081</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Diverse bedrijfsopbrengsten	96.667	141.415
Totaal	<u>96.667</u>	<u>141.415</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

LASTEN

14. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	6.707.191	5.503.741
Kosten uitbesteding onderaannemers	2.458.339	2.356.633
Totaal	<u><u>9.165.530</u></u>	<u><u>7.860.374</u></u>

15. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	49.236.338	46.354.128
Sociale lasten	8.349.204	7.872.216
Pensioenpremies	4.055.611	3.932.984
Totaal personeelskosten	<u><u>61.641.153</u></u>	<u><u>58.159.328</u></u>

Toelichting:

De lonen en salarissen zijn gestegen als gevolg van de CAO verhogingen.

<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:</i>		
Wet Langdurige Zorg	801	809
Zorgverzekeringswet	115	116
Wmo/ Jeugdwet	121	115
Overige	12	15
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.049</u></u>	<u><u>1.055</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	29.011
- materiële vaste activa	5.302.692	4.434.946
Totaal afschrijvingen	<u><u>5.302.692</u></u>	<u><u>4.463.957</u></u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

LASTEN

17. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.357.221	5.854.953
Algemene kosten	7.901.258	4.349.501
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.616.331	2.355.651
Onderhoud en energiekosten	5.186.413	2.028.784
Huur en leasing	1.021.954	982.669
Overige bedrijfskosten	3.033.357	3.007.993
Totaal overige bedrijfskosten	<u>26.116.534</u>	<u>18.579.551</u>

Toelichting:

De energiekosten zijn als gevolg van de hogere energieprijzen toegenomen in 2023. De algemene kosten en de onderhoudskosten zijn in 2023 hoger door eenmalige projectkosten.

18. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	-339.733	0
Rentelasten	753.390	1.550.544
Interest ivm herfinanciering	0	1.473.686
Totaal financiële baten en lasten	<u>413.657</u>	<u>3.024.230</u>

19. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	128.653	120.274
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	0	9.608
3 Fiscale advisering	18.111	7.216
Totaal honoraria accountant	<u>146.764</u>	<u>137.098</u>

Toelichting:

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

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

LASTEN

20. WNT verantwoording

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	G.J. Vos
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.896
Beloningen betaalbaar op termijn	15.104
<i>Subtotaal</i>	<i>205.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	205.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	205.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	G.J. Vos
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.488
Beloningen betaalbaar op termijn	13.478
<i>Subtotaal</i>	<i>198.966</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000
Bezoldiging	198.966

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	M.C. van Putten	J.C. de Cocq van Delwijnen	J.W. Hendriks	M.Brüning
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/03	01/01 - 31/03	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	20.500	4.356	3.588	14.350
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.750	5.055	5.055	20.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	20.500	4.356	3.588	14.350
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.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	M.C. van Putten	J.C. de Cocq van Delwijnen	J.W. Hendriks	M.Brüning
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	19.900	16.915	13.930	13.930
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900	19.900

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	R.Liefting	R.Liefting	M. van Roozendaal	V. Mangroelal
Functiegegevens	Vice-voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/04 - 31/12	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12	01/04 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	13.069	3.587	10.763	10.763
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.375	5.125	15.445	15.445
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	13.069	3.587	10.763	10.763
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.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	R.Liefting			
Functiegegevens	Lid			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12			
Bezoldiging				
Bezoldiging	13.930			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900			

1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Magentazorg heeft de jaarrekening van 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 april 2024.

De raad van toezicht van Stichting Magentazorg heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van d.d. 21 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders



dhr. G.J. Vos 21-5-2024
Voorzitter Raad van Bestuur



mw. M. Brüning 21-5-2024
Lid Raad van Toezicht



mw. M.C. van Putten 21-5-2024
Voorzitter Raad van Toezicht



dhr. V. Mangroelal 21-5-2024
Lid Raad van Toezicht



dhr. R. Liefing 21-5-2024
Vice-voorzitter Raad van Toezicht



dhr. M. van Roozendaal 21-5-2024
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent resultaatverdeling.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Magentazorg heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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