

**Jaarrekening 2022**

**Stichting Lister**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Inleiding	3
<b>1 Jaarrekening</b>	
<b>1.1 Geconsolideerd deel van de jaarrekening</b>	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	7
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	8
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	9
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	15
1.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht vaste activa	20
1.1.7 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	21
<b>1.2 Enkelvoudig deel van de jaarrekening 2022</b>	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	25
1.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	26
1.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2022	27
1.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	28
1.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	29
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht vaste activa	35
1.2.7 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	36
1.2.8 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen	39
<b>1.3 Vaststelling en goedkeuring</b>	40
<b>2 Overige gegevens</b>	
2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	42
2.2 Nevenvestigingen	42
2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	42

**INLEIDING**

Het enkelvoudige resultaat van Lister bedraagt €48.988 , hierin zitten diverse bijzondere lasten welke niet behoren tot het operationele resultaat van 2022. Zonder deze bijzondere baten en lasten komt het resultaat op €117.988 zijnde het operationele resultaat van 2022.

	€	€
Feitelijk resultaat geconsolideerd (1.1.2)		-3.186
resultaat Benedictus Labre		-52.174
Resultaat Lister enkelvoudig (1.2.2)		<u><u>48.988</u></u>
<i>Bij: bijzondere baten</i>		
Coronasteun	394.000	
Correctie afschrijving grond	24.000	
WLZ/WMO omzet 2021 en eerder ontvangen	<u>145.000</u>	
		563.000
<i>Af: bijzondere lasten</i>		
Extra dotatie groot onderhoud	-128.000	
Voorziening dagbesteding	-304.000	
Voorziening stoppen Binnenste Buiten	<u>-200.000</u>	
		-632.000
Genormaliseerd resultaat		<u><u>117.988</u></u>

Lister heeft ook in het boekjaar 2022 te kampen met de gevolgen van het "Corona-virus". Dit heeft voor Lister vrijwel geen effect gehad op de omzet. Met inachtneming van de maatregelen zoals voorgeschreven door het RIVM heeft Lister aan haar zorgtaken kunnen voldoen. Als gevolg van het "Corona-virus" konden echter diverse activiteiten en dagbestedingen tijdelijk verminderd of niet plaatsvinden. De cliënten van Lister hebben hier in beperkte mate nadeel van ondervonden.

Het "Corona-virus" heeft wel gevolgen gehad voor de personele kosten. Een hoger ziekteverzuim ten gevolge van het virus heeft voor minder inzetbaarheid van eigen personeel gezorgd waardoor de kosten van externe inhuur zijn toegenomen. Lister heeft daarom voor een deel van deze kosten coronasteun aangevraagd.

Verder zijn er geen aflossingsverplichtingen opgeschort of anderszins uitstel van betalingen aangevraagd. Doordat de dienstverlening aan cliënten onverminderd heeft plaatsgevonden is er ook geen noodzaak geweest tot het aanvragen van werktijdverkorting. Ondanks de pandemie heeft Lister haar activiteiten kunnen uitvoeren. Ook voor de toekomst voorzien wij hier geen verandering in.

De liquiditeitspositie van Lister enkelvoudig per ultimo 2022 is gedaald ten opzichte van ultimo 2021, zoals blijkt uit onderstaand overzicht:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Current ratio	2,3	2,6

De liquiditeit geeft de mate aan waarin Lister enkelvoudig in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Deze is nog steeds te kwalificeren als goed.

Ook de solvabiliteit kent per ultimo 2022 een daling ten opzichte van ultimo 2021, zoals blijkt uit onderstaand overzicht:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Solvabiliteitsratio	0,62	0,66

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin Lister in staat is aan al haar verplichtingen te voldoen. Ook hier geldt dat deze te kwalificeren is als goed.

# 1 JAARREKENING

## **1.1 GECONSOLIDEERD DEEL VAN DE JAARREKENING**

**1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	8.544.651	8.577.433
		<b>8.544.651</b>	<b>8.577.433</b>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen	2	2.445.805	2.932.287
Liquide middelen	3	18.275.788	15.685.507
		<b>20.721.593</b>	<b>18.617.794</b>
<b>Totaal activa</b>		<b><u>29.266.244</u></b>	<b><u>27.195.228</u></b>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Bestemmingsreserve	4	4.847.091	4.729.103
Bestemmingsfonds		12.939.617	13.008.617
Overige reserves		391.623	443.796
		<b>18.178.331</b>	<b>18.181.516</b>
<b>Voorzieningen</b>	5	<b>2.299.207</b>	<b>1.899.322</b>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	6	<b>8.788.706</b>	<b>7.114.390</b>
<b>Totaal passiva</b>		<b><u>29.266.243</u></b>	<b><u>27.195.228</u></b>

## 1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9	60.365.089	56.826.489
<b>Netto omzet</b>		<b>60.365.089</b>	<b>56.826.489</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	10	3.245.988	2.474.396
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>63.611.077</b>	<b>59.300.885</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Lonen en salarissen	11	46.142.423	40.714.716
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12	860.923	898.036
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	13	-1.189	3.272
Overige bedrijfskosten	14	16.539.687	15.082.681
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>63.541.844</b>	<b>56.698.705</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>69.233</b>	<b>2.602.181</b>
Rentelasten en bankkosten	15	72.420	93.705
<b>RESULTAAT</b>		<b>-3.186</b>	<b>2.508.476</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>44926</b>	<b>44561</b>
		€	€
Bestemmingsreserve		-69.000	-
Innovatiereserve		117.988	2.546.569
Overige reserves		-52.174	-38.093
		<b>-3.186</b>	<b>2.508.476</b>

## 1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			69.233		2.602.181
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	12-13	859.734		901.307	
- mutaties voorzieningen	5	399.886		84.466	
			1.259.620		985.774
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-53.693		-942.203	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	540.202		-519.057	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	1.674.290		-664.237	
			<u>2.160.799</u>		<u>-2.125.497</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>3.489.652</u>		<u>1.462.458</u>
Betaalde interest	15	-72.420		-93.705	
			<u>-72.420</u>		<u>-93.705</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>3.417.233</b>		<b>1.368.753</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-892.823		-633.201	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	65.870		216.138	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-826.953</b>		<b>-417.063</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b><u>2.590.280</u></b>		<b><u>951.690</u></b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		15.685.507		14.733.818
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>18.275.788</u>		<u>15.685.507</u>
Mutatie geldmiddelen			<b><u>2.590.280</u></b>		<b><u>951.690</u></b>

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Statutaire naam en activiteiten**

De statutaire naam van Lister is voluit stichting Lister en de statutaire vestigingsplaats is Utrecht. Lister is geregistreerd onder KvK-nummer 41180956.

Lister ondersteunt mensen van wie het leven ontwricht is geraakt door een psychiatrische kwetsbaarheid of verslaving. Wij bieden begeleiding thuis en beschermd wonen om zo een zelfstandig mogelijk leven te leiden.

#### **Groepsverhoudingen en consolidatie**

Deze geconsolideerde jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel stichting Lister als van stichting Benedictus Labre. Transacties tussen de in de geconsolideerde jaarrekening begrepen rechtspersonen zijn geëlimineerd.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Lister, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengen en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

#### **Gebruik van schattingen**

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden; Lister hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Vergelijking met voorgaand jaar*

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

##### *Fouterstel*

Met betrekking tot de jaarrekening 2021 is, nadat deze is vastgesteld, een fout geconstateerd met betrekking tot de Grond. In de grondslagen van Lister staat dat er niet wordt afgeschreven op Grond, echter een groot deel van de eigendomspanden waren niet gesplitst in grond en gebouwen. Dit had tot gevolg dat ook op de grond werd afgeschreven. Dit is in 2022 gecorrigeerd. De Grond stijgt met € 966.000. In de cumulatieve afschrijving Gebouwen is € 347.000 gecorrigeerd in de openingsbalans dit ten gunste van de Innovatiereserve. Dat is daarmee ook de verandering op het eigen vermogen per 1 januari 2022, voor 1 januari 2021 zou de correctie € 323.000 zijn geweest. De impact op het nettoresultaat en kasstroom van boekjaar 2021 en 2022 bedraagt € 24.000 per jaar. Dit is in in het boekjaar alsnog juist verwerkt. Tevens zijn de vergelijkende cijfers over 2021 aangepast.

##### 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

##### *Activa en passiva*

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeden en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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

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

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Materiële vaste activa***

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

##### ***Investeringssubsidies***

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

##### ***Groot onderhoud***

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

##### ***Financiële vaste activa***

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

##### ***Vervreemding van vaste activa***

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

##### ***Vorderingen***

Vorderingen worden gewaardeerd tegen 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 financieringoverschotten 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. 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

##### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

##### **a. Voorziening voor jubileumgratificaties**

Deze voorziening is voor jubileumuitkeringen bij 12½, 25 en 40 jarig dienstverband en uitkeringen bij pensioen uit hoofde van cao-bepalingen. De voorziening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

##### **b. voorziening persoonlijk levensfase budget**

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening van overgangsrecht uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten voor een zeer beperkte groep oudere werknemers.

##### **c. Voorziening voor verlieslatende huurcontracten**

Voor huurcontracten waarvan de resterende huurlasten niet gedekt kunnen worden door inkomsten uit verhuur, zorg en/of andersoortige dienstverlening, is een voorziening opgenomen. De voorziening is bepaald tegen het laagste bedrag dat nodig is op balansdatum om het huurcontract af te wikkelen.

##### **d. Voorziening groot onderhoud**

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. .

##### **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 nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

##### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

###### *Algemeen*

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

###### *Pensioenen*

Lister 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 Lister. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Lister 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.

Lister 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. Lister heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

##### 1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

##### 1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

##### 1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT-verantwoording inzake Lister is opgenomen in de toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	6.276.840	6.507.542
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.267.811	2.063.441
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	-	6.450
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>8.544.651</u></u>	<u><u>8.577.433</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.577.433	9.061.678
Bij: investeringen	892.823	633.201
Af: afschrijvingen	860.924	898.036
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	3.272
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	1.189	-
Af: desinvesteringen	65.870	216.138
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>8.544.651</u></u>	<u><u>8.577.433</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

## 2. Vorderingen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Op debiteuren	434.312	136.503
Overige vorderingen:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort *	48.948	589.150
- vooruitbetaalde bedragen	540.210	527.773
- nog te ontvangen bedragen	173.166	329.990
- nog te factureren bedragen	320.029	263.544
- overige vorderingen en overlopende activa	695.451	912.394
- compensatie transitievergoeding langdurig zieken	19.057	11.069
- diversen	214.632	161.865
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<u><u>2.445.805</u></u>	<u><u>2.932.287</u></u>

**\* Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot**

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	589.150		589.150
Financieringsverschil boekjaar	-	48.948	48.948
Correcties voorgaande jaren	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-589.150	-	-589.150
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-</u>	<u>48.948</u>	<u>-540.202</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>48.948</u></u>	<u><u>48.948</u></u>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	48.948	589.150
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	-
	<u>48.948</u>	<u>589.150</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	19.660.891	17.868.975
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-19.611.943	-17.279.825
Totaal financieringsverschil	<u>48.948</u>	<u>589.150</u>

**Toelichting:**

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt €21.388. ( 2021: €13.505)

## 3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	18.268.186	15.675.672
Kassen	7.601	9.835
Totaal liquide middelen	<u>18.275.788</u>	<u>15.685.507</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties tot een bedrag van € 94.274. (2021: € 92.273).

## PASSIVA

## 4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bestemmingsreserve	4.847.091	4.729.103
Bestemmingsfonds	12.939.617	13.008.617
Overige reserves	391.623	443.796
Totaal eigen vermogen	<u>18.178.331</u>	<u>18.181.516</u>

Voor de toelichting van de reserves wordt verwezen naar toelichting bij de enkelvoudige jaarrekening 2.2.5

**Bestemmingsreserve**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2022</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Innovatiereserve	4.729.103	117.988	-	4.847.091
Totaal bestemmingsreserve	<u>4.729.103</u>	<u>117.988</u>	<u>-</u>	<u>4.847.091</u>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

**Bestemmingsfonds**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2022</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2022</b>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Fonds aanvaardbare kosten AWBZ	11.316.073	-43.775	-	11.272.298
Fonds aanvaardbare kosten WMO	1.692.544	-25.225	-	1.667.319
<b>Totaal bestemmingsfonds</b>	<b>13.008.617</b>	<b>-69.000</b>	<b>-</b>	<b>12.939.617</b>

**Overige reserves**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2022</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2022</b>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Benedictus Labre	443.796	-52.174	-	391.622
<b>Totaal overige reserves</b>	<b>443.796</b>	<b>-52.174</b>	<b>-</b>	<b>391.622</b>

**5. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2022</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-2022</b>
	€	€	€	€	€
- jubileumgratificaties	468.833	60.000	30.764	4.857	493.212
- langdurig ziekteverzuim	105.046	145.348	-	-	250.394
- persoonlijk levensfase budget	55.707	-	-	29.594	26.113
- verlieslatende huurcontracten	-	113.350	-	-	113.350
- groot onderhoud	1.269.736	379.336	232.934	-	1.416.138
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.899.322</b>	<b>698.034</b>	<b>263.698</b>	<b>34.451</b>	<b>2.299.207</b>

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

	<b>31-dec-2022</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.089.472
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.209.735
hiervan > 5 jaar	206.590

**Toelichting per categorie voorziening:****Voorziening voor langdurig ziekteverzuim**

Deze voorziening is ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. Er is geen verzekering gesloten ter dekking van de hiermee samenhangende kosten. De voorziening is berekend op basis van het verwachte aantal langdurig zieken, waarbij rekening is gehouden met de kans van instroom WIA tegen 100% van de salariskosten voor het eerste jaar en 70% in het tweede jaar een en ander verhoogd met de sociale lasten. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

**Voorziening persoonlijk levensfase budget**

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening van overgangsrecht uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten voor een zeer beperkte groep oudere werknemers. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen van het overgangsrecht, blijfkans en leeftijd. Lister heeft op basis van de geldende richtlijnen een schatting gemaakt van de te verwachten kosten voor het persoonlijk levensfase budget. Hierbij is op basis van het aanwezige bestand van medewerkers, de actuele saldi en de actuele loonkosten, een inschatting gemaakt van de blijfkansen en de salarisontwikkeling. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, de gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,38%. De verwachting is dat deze voorziening binnen de komende twee jaar afloopt.

**Voorziening verlieslatende huurcontracten**

De voorziening verlieslatende huurcontracten betreft de locatie Binneste Buiten waarvoor Lister ultimo 2022 nog een huurverplichting heeft, maar waar de activiteiten beëindigd worden begin 2023. De huurverplichting van deze locatie loopt tot eind juli 2023, de huurkosten voor heel 2023 zijn voorzien.

**Voorziening groot onderhoud**

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek groot onderhoud van de panden, installaties e.d., gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan. In 2022 heeft er een extra dotatie plaatsgevonden van €128.000 als gevolg van sterke stijging van de inflatie vooral op materiaal en uren.

**6. Kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers	1.084.961	663.688
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.093.729	1.828.561
Schulden terzake van pensioenen	919.923	28.985
Overige schulden:		
- Loondoorbetaling en kosten outplacement	83.684	191.625
- Vooruitontvangen subsidies	205.602	116.303
- Overige schulden en nog te betalen kosten	616.955	624.935
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.272.421	1.226.030
- Vakantiedagen	778.435	930.267
- Persoonlijk levensfase budget	1.108.336	723.521
- Personeelsvereniging	49.691	49.831
- Vooruitontvangen bedragen	574.969	730.644
Totaal overige kortlopende schulden	<u>8.788.706</u>	<u>7.114.390</u>

**Toelichting:**

De toename schulden terzake pensioenen heeft te maken met een verandering van de incasso door PFZW, voorheen werkte zij met een voorschot, nu worden premies maandelijks achteraf gefactureerd. De toename van het persoonlijk levensfase budget is een gevolg van de pandemie. Medewerkers hebben vooral vakantiedagen opgenomen en zijn de PLB uren blijven staan. Onder de loondoorbetaling en kosten outplacement is de verplichting tot loondoorbetaling met vrijstelling van werk opgenomen voor werknemers waarmee de arbeidsovereenkomst ultimo 2022 is of wordt beëindigd door middel van een vaststellingsovereenkomst. De totale verplichting heeft een looptijd korter dan 1 jaar.

**1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022****7. Financiële instrumenten****Algemeen**

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

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

**Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn gezien de beperkte omvang niet verzekerd.

**Reële waarde**

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

**8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Bankgarantie**

Er zijn 7 bankgaranties verleend van in totaal € 94.274 in verband met gehuurde panden.

**Investeringsverplichtingen**

In 2022 zijn investeringsverplichtingen aangegaan voor een totaal bedrag van € 141.073 ten behoeve van verbouwingen aan diverse panden.

**Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Er zijn huurcontracten gesloten met derden voor kantoren en voor huisvesting van cliënten. Deze huurverplichting bedraagt € 4.901.981 op jaarbasis. Verdeling van deze jaarhuurverplichting kan worden opgedeeld in de volgende categorieën:

Direct opzegbaar	€	2.009.021
Looptijd korter dan 1 jaar	€	670.105
Looptijd langer dan 1 jaar, korter dan 5 jaar	€	1.632.411
Looptijd langer dan 5 jaar	€	590.444

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Lister heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Lister verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de coronacompensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

## 1.1.6. GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen	Verbouwingen	Inventaris	Vervoermiddelen	Automatisering	Nog in gebruik te nemen activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>								
- aanschafwaarde	1.260.015	8.014.608	8.842.289	2.250.773	436.144	748.845	6.450	21.559.124
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.706.590	7.195.671	2.000.591	275.305	743.043	-	12.921.200
- cumulatieve herwaarderingen	-	60.491	-	-	-	-	-	60.491
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>1.260.015</u>	<u>5.247.527</u>	<u>1.646.618</u>	<u>250.182</u>	<u>160.839</u>	<u>5.802</u>	<u>6.450</u>	<u>8.577.433</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>								
- investeringen	-	0	667.189	121.088	96.412	8.134	-	892.823
- afschrijvingen	-	223.355	480.319	92.762	62.107	2.381	-	860.924
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	1.189	-	-	-	-	-	1.189
- <i>desinvesteringen</i>								
aanschafwaarde	-	9.849	137.759	7.205	-	-	6.450	161.263
cumulatieve afschrijvingen	-	1.313	94.080	-	-	-	-	95.393
per saldo	-	8.536	43.679	7.205	-	-	6.450	65.870
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-</u>	<u>-230.702</u>	<u>143.191</u>	<u>21.121</u>	<u>34.305</u>	<u>5.753</u>	<u>-6.450</u>	<u>-32.782</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>								
- aanschafwaarde	1.260.015	8.004.759	9.371.719	2.364.656	532.556	756.979	-	22.290.684
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.928.632	7.581.910	2.093.353	337.412	745.424	-	13.686.731
- cumulatieve duurzame waardevermindering	-	59.302	-	-	-	-	-	59.302
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.260.015</u>	<u>5.016.825</u>	<u>1.789.809</u>	<u>271.303</u>	<u>195.144</u>	<u>11.555</u>	<u>-</u>	<u>8.544.651</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%	2,5%-10%	10%-50%	5%-10%	20%	25%	0%	

**Toelichting:**

In de openingsbalans van de post gebouwen is een fout hersteld. In deze post was voor €966k ook grond meegenomen waarop werd afgeschreven, dat is gecorrigeerd. Dit geeft een correctie in de cumulatieve afschrijving van € 347k, welke is toegevoegd aan de Innovatiereserve in de openingsbalans. Op de jaarlijkse afschrijvingslast heeft dit een effect van € 24k. In de vergelijkende cijfers 2021 is het aangepast

De kolom instandhouding samengevoegd met verbouwingen. Het betreft nieuwe keukens/badkamers etc. op locaties.

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

## BATEN

## 9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet Langdurige Zorg	19.408.168	17.503.911
Nagekomen opbrengst WLZ-zorg	48.870	7.293
Opbrengsten WMO	38.296.939	36.831.502
Arbeidmatige activering	71.598	71.457
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; excl subsidies)	1.368.612	1.395.361
Nagekomen opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	123	-18.811
Opbrengsten samenwerking forensische klinieken	524.513	445.700
Overige zorgprestaties	646.266	590.076
Totaal	<u>60.365.089</u>	<u>56.826.489</u>

**Toelichting:**

Binnen de WLZ is een duidelijke groei van het aantal cliënten zichtbaar, vooral van ambulante begeleiding, deels door opening nieuwe locaties. Binnen de WMO is er ook sprake van een kleine toename van het aantal cliënten, vooral Begeleid Thuis aantal is toegenomen. Daarnaast is in bovenstaande opbrengsten in totaliteit € 394.283 aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 0). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetsderving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn/ zich zal bewegen tussen € 0 negatief en € 394.283 positief.

## 10. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	10.125	69.392
- Subsidies van provincies en gemeenten	661.707	403.529
- Overige loonkostensubsidies	192.256	101.363
subtotaal subsidies	<u>864.088</u>	<u>574.285</u>
Overige opbrengsten:		
- Netto opbrengsten ontmoetingsruimten	198.639	83.202
- Opbrengsten verhuur	915.394	825.449
- Detachering	227.357	79.672
- Doorbelaste kosten inzake gebiedsteams	560.166	534.940
- Overige opbrengsten	480.344	376.849
Totaal	<u>3.245.988</u>	<u>2.474.397</u>

**Toelichting:**

In overige opbrengsten is € 200- verantwoord die als gift is ontvangen bij Benedictus Labre. De groei van de overige opbrengsten is deels te verklaren door de stijging in toegekende subsidies. De stijging in opbrengsten verhuur en detachering is vooral de doorbelasting van de opvang Oekraïners die door Lister voor gemeenten wordt verzorgd.

**1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022****LASTEN****11. Lonen en salarissen***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	29.752.118	28.106.242
Sociale lasten	5.595.208	5.171.206
Pensioenpremies	2.705.398	2.485.488
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	-600	-
Andere personeelskosten	<u>2.668.244</u>	<u>2.445.384</u>
Subtotaal	40.720.368	38.208.320
Af: Compensatie transitievergoeding langdurig zieken	-47.019	-30.520
Personeel niet in loondienst	5.469.075	2.536.916
Totaal	<u><u>46.142.423</u></u>	<u><u>40.714.716</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>623</u>	<u>607</u>

**Toelichting:**

Alle personeelsleden zijn in dienst bij Lister, Benedictus Labre heeft geen personeel. De toename van het personeel is het invullen van vacatures die temaken hebben met de groei van de dienstverlening van Lister.

**12. Afschrijvingen op materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	860.923	898.036
Totaal afschrijvingen	<u><u>860.923</u></u>	<u><u>898.036</u></u>

**Toelichting:**

Zie ook verloopoverzicht MVA 1.1.6

**13. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
- materiële vaste activa	-1.189	3.272
Totaal	<u><u>-1.189</u></u>	<u><u>3.272</u></u>

**Toelichting:**

Bij hernieuwd berekenen van de impairment op de Tiny Houses van 2020 moest dit bedrag worden gecorrigeerd. Dit wordt veroorzaakt door toename van huuropbrengen ten opzichte van verwachting.

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

## 14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.769.663	2.485.439
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.043.491	1.821.104
Algemene kosten	4.631.144	4.067.982
Huur en leasing	5.461.015	4.895.861
Onderhoudskosten	1.117.129	1.286.198
Dotaties en vrijval voorzieningen	517.243	526.097
Totaal overige bedrijfskosten	<u>16.539.686</u>	<u>15.082.680</u>

**Toelichting:**

De toenames van de kosten houdt verband met de toegenomen activiteiten van en voor klanten. Ook het duidelijk duurder worden van levensmiddelen en overige kosten van levensonderhoud als gevolg van de inflatie is hier ook zichtbaar. De lagere onderhoudskosten zijn het gevolg van weinig beschikbare capaciteit aan mensen en middelen. Gepland onderhoud etcetera kon niet plaatsvinden, dit moest worden doorgeschoven naar de toekomst.

Onder algemene kosten zijn de kosten van Benedictus Labre meegenomen. €51.348. ( 2021: €37.264)

## 15. Rentelasten en bankkosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rente leningen o/g	-	382
Negatieve rente	36.597	51.235
Bankkosten	35.823	42.088
Totaal	<u>72.420</u>	<u>93.705</u>

## **1.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING 2022**

**1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	8.544.651	8.577.433
		<b>8.544.651</b>	<b>8.577.433</b>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen	2	2.445.804	2.932.287
Liquide middelen	3	17.858.638	15.223.664
		<b>20.304.442</b>	<b>18.155.951</b>
<b>Totaal activa</b>		<b><u>28.849.093</u></b>	<b><u>26.733.385</u></b>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Bestemmingsreserve	4	4.847.091	4.729.103
Bestemmingsfonds		12.939.617	13.008.617
		<b>17.786.708</b>	<b>17.737.720</b>
<b>Voorzieningen</b>	5	<b>2.299.207</b>	<b>1.899.322</b>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	6	<b>8.763.179</b>	<b>7.096.343</b>
<b>Totaal passiva</b>		<b><u>28.849.093</u></b>	<b><u>26.733.385</u></b>

## 1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9	60.365.089	56.826.489
<b>Netto omzet</b>		<b>60.365.089</b>	<b>56.826.489</b>
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	10	864.088	574.285
Overige bedrijfsopbrengsten		2.381.700	1.900.112
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>63.610.877</b>	<b>59.300.885</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	11	46.142.423	40.714.716
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12	860.923	898.036
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	13	-1.189	3.272
Overige bedrijfskosten	14	16.488.138	15.047.416
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>63.490.295</b>	<b>56.663.440</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>120.582</b>	<b>2.637.445</b>
Rentelasten en bankkosten	15	71.595	90.876
<b>RESULTAAT</b>		<b>48.988</b>	<b>2.546.569</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		€	€
Fonds aanvaardbare kosten AWBZ		-43.775	-
Fonds aanvaardbare kosten WMO		-25.225	-
Innovatiereserve		117.988	2.546.569
		<b>48.988</b>	<b>2.546.569</b>

## 1.2.3 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			120.582		2.637.445
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	12-13	859.734		901.308	
- mutaties voorzieningen	5	399.886		84.466	
			1.259.620		985.775
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-53.719		-942.002	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	540.202		-519.057	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	1.666.835		-655.753	
			<u>2.153.318</u>		<u>-2.116.812</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>3.533.520</u>		<u>1.506.408</u>
Betaalde interest	15	-71.595		-90.876	
			<u>-71.595</u>		<u>-90.876</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>3.461.926</b>		<b>1.415.531</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-892.823		-633.201	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	65.870		216.138	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-826.953</b>		<b>-417.063</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b><u>2.634.973</u></b>		<b><u>998.468</u></b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		15.223.664		14.225.196
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>17.858.638</u>		<u>15.223.664</u>
Mutatie geldmiddelen			<b><u>2.634.973</u></b>		<b><u>998.468</u></b>

#### **1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

De grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening komen overeen met de grondslagen voor de geconsolideerde jaarrekening. Zie hiervoor paragraaf 1.1.4.

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	6.276.840	6.507.543
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.267.811	2.063.440
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	-	6.450
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b><u>8.544.651</u></b>	<b><u>8.577.433</u></b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.577.433	9.061.678
Bij: investeringen	892.823	633.201
Af: afschrijvingen	860.924	898.036
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	3.272
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	1.189	-
Af: desinvesteringen	65.870	216.138
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>8.544.651</u></b>	<b><u>8.577.433</u></b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

## 2. Vorderingen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Op debiteuren	434.312	136.503
Overige vorderingen:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort *	48.948	589.150
- vooruitbetaalde bedragen	540.210	527.773
- nog te ontvangen bedragen	173.166	329.990
- nog te factureren bedragen	320.029	263.544
- overige vorderingen en overlopende activa	695.451	912.394
- compensatie transitievergoeding langdurig zieken	19.057	11.069
- diversen	214.631	161.865
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<b><u>2.445.804</u></b>	<b><u>2.932.287</u></b>

**\* Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot**

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	589.150		589.150
Financieringsverschil boekjaar	-	48.948	48.948
Correcties voorgaande jaren	-	-	-
Betalings/ontvangsten	-589.150	-	-589.150
Subtotaal mutatie boekjaar	-	48.948	-540.202
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>-</b>	<b>48.948</b>	<b>48.948</b>

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	48.948	589.150
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>48.948</u>	<u>589.150</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	19.660.891	17.868.975
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-19.611.943	-17.279.825
Totaal financieringsverschil	<u>48.948</u>	<u>589.150</u>

**Toelichting:**

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt €21.388. ( 2021: €13.505)

## 3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	17.851.036	15.213.829
Kassen	7.601	9.835
Totaal liquide middelen	<u>17.858.638</u>	<u>15.223.664</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties tot een bedrag van € 94.274. (2021: € 92.273).

## PASSIVA

## 4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bestemmingsreserve	4.847.091	4.729.103
Bestemmingsfonds	12.939.617	13.008.617
Totaal eigen vermogen	<u>17.786.708</u>	<u>17.737.720</u>

**Bestemmingsreserve**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2022</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Innovatiereserve	4.729.103	117.988	-	4.847.091
Totaal bestemmingsreserve	<u>4.729.103</u>	<u>117.988</u>	<u>-</u>	<u>4.847.091</u>

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

**Bestemmingsfondsen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2022</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2022</b>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Fonds aanvaardbare kosten AWBZ	11.316.073	-43.775	-	11.272.298
Fonds aanvaardbare kosten WMO	1.692.544	-25.225	-	1.667.319
Totaal bestemmingsfondsen	<u>13.008.617</u>	<u>-69.000</u>	<u>-</u>	<u>12.939.617</u>

**Algemeen**

Lister heeft sinds een aantal jaren een meer dan solide solvabiliteit en eigen vermogen. Deze positie wil Lister vooral inzetten om haar visie op de psychiatrische zorg met haar herstellvisie te kunnen blijven continueren. De herkomst van deze middelen zijn overschotten uit de periode dat de langdurige psychiatrische zorg een verzekerd recht was en voordelige exploitatieresultaten van na deze periode. Deze middelen moeten ook weer voor de zorg aan mensen met psychische kwetsbaarheid worden ingezet, conform de statuten van Lister.

**Innovatiereserve**

Lister vindt het belangrijk dat er (financiële) ruimte is om nieuwe zorginitiatieven in de toekomst te kunnen faciliteren. De organisatie heeft als doelstelling om deze initiatieven gestructureerd aan te pakken. In de bestaande visie op de zorg moet binnen Lister ruimte blijven voor innovatie, nieuwe concepten en ideeën die passen in deze visie, zonder dat daarvan altijd op voorhand bekend is in welke mate deze succesvol gaan worden. Hiervoor zijn veelal middelen nodig die niet extern aangetrokken kunnen worden. In de nog te maken nieuwe strategie van Lister voor de komende periode wordt verder bepaald waar eventueel middelen aan uitgegeven worden. Het genormaliseerde resultaat 2022 is volledig aan de innovatiereserve toegevoegd en is vrij besteedbaar. Door de fouterstel op Grond in de materiele vaste active zijn de vergelijkende cijfers aangepast met de vrijval van de cumulatieve afschrijving van €347k. Deze zijn in de openingsbalans toegevoegd aan de Innovatiereserve.

**Bestemmingsfondsen**

Het Bestemmingsfonds AWBZ bestaat uit de exploitatieoverschotten en reserve huisvestingskosten van de AWBZ-subsidies tot en met 2014. Het bestemmingsfonds WMO betreft overschotten met betrekking tot de WMO subsidies vanaf 1 januari 2015. De fondsen zullen worden gebruikt ten behoeve van de doelgroep zoals omschreven in de statuten van Lister. Van het genmaliseerde verlies is naar rato van omzet het verlies van de afgelopen periode ten laste van beide fondsen gebracht. Aangezien aan beide fondsen door derden een beperktere bestedingsmogelijk is gegeven dan gezien de doelstelling van de stichting zou zijn toegestaan is er sprake van vastgelegd eigen vermogen.

**5. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2022</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-2022</b>
	€	€	€	€	€
- jubileumgratificaties	468.833	60.000	30.764	4.857	493.212
- langdurig ziekteverzuim	105.046	145.348	-	-	250.394
- persoonlijk levensfase budget	55.707	-	-	29.594	26.113
- verlieslatende huurcontracten	-	113.350	-	-	113.350
- groot onderhoud	1.269.736	379.336	232.934	-	1.416.138
Totaal voorzieningen	<u>1.899.322</u>	<u>698.034</u>	<u>263.698</u>	<u>34.451</u>	<u>2.299.207</u>

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

	<b>31-dec-2022</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.089.472
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.027.994
hiervan > 5 jaar	206.590

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

**Toelichting per categorie voorziening:****Voorziening voor jubileumgratificaties**

Deze voorziening is gevormd op basis van het personeelsbestand ultimo 2022 en betreft een voorziening voor jubileumuitkeringen bij 12½, 25 en 40 jarig dienstverband en uitkeringen bij pensioen uit hoofde van cao-bepalingen. De voorziening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

**Voorziening voor langdurig ziekteverzuim**

Deze voorziening is ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. Er is geen verzekering gesloten ter dekking van de hiermee samenhangende kosten. De voorziening is berekend op basis van het verwachte aantal langdurig zieken, waarbij rekening is gehouden met de kans van instroom WIA tegen 100% van de salariskosten voor het eerste jaar en 70% in het tweede jaar een en ander verhoogd met de sociale lasten. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

**Voorziening persoonlijk levensfase budget**

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening van overgangsrecht uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten voor een zeer beperkte groep oudere werknemers. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen van het overgangsrecht, blijfkans en leeftijd. Lister heeft op basis van de geldende richtlijnen een schatting gemaakt van de te verwachten kosten voor het persoonlijk levensfase budget. Hierbij is op basis van het aanwezige bestand medewerkers, de actuele saldi en de actuele loonkosten, een inschatting gemaakt van de blijfkansen en de salarisontwikkeling. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, de gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,38%. De verwachting is dat deze voorziening binnen de komende twee jaar afloopt.

**Voorziening verlieslatende huurcontracten**

De voorziening verlieslatende huurcontracten betreft een locatie waarvoor Lister ultimo 2022 nog een huurverplichting heeft, maar waar de activiteiten beëindigd worden begin 2023. De huurverplichting van deze locatie loopt tot eind juli 2023, huur voor heel 2023 is voorzien.

**Voorziening groot onderhoud**

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek groot onderhoud van de panden, installaties e.d., gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan. In 2022 heeft er een extra dotatie plaatsgevonden van €128.000 als gevolg van sterke stijging van de inflatie vooral op materiaal en uren.

**6. Kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.084.961	663.688
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.093.729	1.828.561
Schulden terzake van pensioenen	919.923	28.985
Overige schulden:		
- Loondoorbetaling en kosten outplacement	83.684	191.625
- Vooruitontvangen subsidies	205.602	116.303
- Overige schulden en nog te betalen kosten	591.428	606.888
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.272.421	1.226.030
- Vakantiedagen	778.435	930.267
- Persoonlijk budget levensfase	1.108.336	723.521
- Personeelsvereniging	49.691	49.831
- Vooruitontvangen bedragen	574.969	730.644
Totaal overige kortlopende schulden	<u>8.763.179</u>	<u>7.096.343</u>

**1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022****Toelichting:**

De toename schulden terzake pensioenen heeft te maken met een verandering van de incasso door PFZW, voorheen werkte zij met een voorschot, nu worden premies maadelijks achteraf gefactureerd. De toename van het persoonlijk budget levensfase is een gevolg van de pandemie. Medewerkers hebben vooral vakantiedagen opgenomen en zij PLB uren blijven staan. Onder de loondoorbetaling en kosten outplacement is de verplichting tot loondoorbetaling met vrijstelling van werk opgenomen voor werknemers waarmee de arbeidsovereenkomst ultimo 2022 is of wordt beëindigd door middel van een vaststellingsovereenkomst. De totale verplichting heeft een looptijd korter dan 1 jaar.

**7. Financiële instrumenten****Algemeen**

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

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

**Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn gezien de beperkte omvang niet verzekerd.

**Reële waarde**

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

**8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Bankgarantie**

Er zijn 7 bankgaranties verleend van in totaal € 94.274 in verband met gehuurde panden.

**Investeringsverplichtingen**

In 2022 zijn investeringsverplichtingen aangegaan voor een totaal bedrag van € 141.073 ten behoeve van verbouwingen aan diverse panden.

**Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Er zijn huurcontracten gesloten met derden voor kantoren en voor huisvesting van cliënten. Deze huurverplichting bedraagt € 4.901.981 op jaarbasis. Verdeling van deze jaarhuurverplichting kan worden opgedeeld in de volgende categorieën:

Direct opzegbaar	€	2.009.021
Looptijd korter dan 1 jaar	€	670.105
Looptijd langer dan 1 jaar, korter dan 5 jaar	€	1.632.411
Looptijd langer dan 5 jaar	€	590.444

### 1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

#### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Lister heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Lister verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievestigingen en de vaststelling van de coronacompensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

## 1.2.6. ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Grond</u>	<u>Gebouwen</u>	<u>Verbouwingen</u>	<u>Inventaris</u>	<u>Vervoermiddelen</u>	<u>Automatisering</u>	<u>Nog in gebruik te nemen activa</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>								
- aanschafwaarde	1.260.015	8.014.608	8.842.289	2.250.773	436.144	748.845	6.450	21.559.124
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.706.590	7.195.671	2.000.591	275.305	743.043	-	12.921.200
- cumulatieve duurzame waardevermindering	-	60.491	-	-	-	-	-	60.491
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>1.260.015</u>	<u>5.247.527</u>	<u>1.646.618</u>	<u>250.182</u>	<u>160.839</u>	<u>5.802</u>	<u>6.450</u>	<u>8.577.433</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>								
- investeringen	-	-	667.189	121.088	96.412	8.134	-	892.823
- afschrijvingen	-	223.355	480.319	92.762	62.107	2.381	-	860.924
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	1.189	-	-	-	-	-	1.189
<i>- desinvesteringen</i>								
aanschafwaarde	-	9.849	137.759	7.205	-	-	6.450	161.263
cumulatieve afschrijvingen	-	1.313	94.080	-	-	-	-	95.393
per saldo	-	8.536	43.679	7.205	-	-	6.450	65.870
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-</u>	<u>-230.702</u>	<u>143.191</u>	<u>21.121</u>	<u>34.305</u>	<u>5.753</u>	<u>-6.450</u>	<u>-32.782</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>								
- aanschafwaarde	1.260.015	8.004.759	9.371.719	2.364.656	532.556	756.979	-	22.290.684
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.928.632	7.581.910	2.093.353	337.412	745.424	-	13.686.731
- cumulatieve duurzame waardevermindering	-	59.302	-	-	-	-	-	59.302
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.260.015</u>	<u>5.016.825</u>	<u>1.789.809</u>	<u>271.303</u>	<u>195.144</u>	<u>11.555</u>	<u>-</u>	<u>8.544.651</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%	2,5%-10%	10%-50%	5%-10%	20%	25%	0%	

**Toelichting:**

In de openingsbalans van de post gebouwen is een fout hersteld. In deze post was voor €966k ook grond meegenomen waarop werd afgeschreven, dat is gecorrigeerd. Dit geeft een correctie in de cumulatieve afschrijving van € 347k, welke is toegevoegd aan de Innovatiereserve. Op de jaarlijkse afschrijvingslast heeft dit een effect van € 24k. In de vergelijkende cijfers 2021 is het aangepast.

De kolom instandhouding samengevoegd met verbouwingen. Het betreft nieuwe keukens/badkamers etc. op locaties.

## 1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

## BATEN

## 9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wet Langdurige Zorg	19.408.168	17.503.911
Nagekomen opbrengst WLZ-zorg	48.870	7.293
Opbrengsten WMO	38.296.939	36.831.502
Arbeidsmatige activering	71.598	71.457
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; excl subsidies)	1.368.612	1.395.361
Nagekomen opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	123	-18.811
Opbrengsten samenwerking forensische klinieken	524.513	445.700
Overige zorgprestaties	646.266	590.076
Totaal	<u>60.365.089</u>	<u>56.826.489</u>

**Toelichting:**

Binnen de WLZ is een duidelijke groei van het aantal cliënten zichtbaar, vooral van ambulante begeleiding, deels door opening nieuwe locaties. Binnen de WMO is er ook sprake van een kleine toename van het aantal cliënten, vooral Begeleid Thuis aantal is toegenomen. Daarnaast is in bovenstaande opbrengsten in totaliteit € 394.283 aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 0). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetzerving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn/ zich zal bewegen tussen € 0 negatief en € 394.283 positief.

## 10. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies:		
Overige Rijkssubsidies	10.125	69.392
Subsidies gemeenten	661.707	403.529
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	192.256	101.363
Sub totaal subsidies	<u>864.088</u>	<u>574.285</u>
Overige opbrengsten:		
Netto opbrengsten ontmoetingsruimten	198.639	83.202
Opbrengsten verhuur	915.394	825.449
Detachering	227.357	79.672
Doorbelaste kosten inzake gebiedsteams	560.166	534.940
Overige opbrengsten	480.144	376.849
Totaal	<u>3.245.788</u>	<u>2.474.397</u>

## 1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

Toelichting:		2022	2021
Subsidienaam	Subsidieverstreker		
Indekerngezond 2021 - 2023	Gemeente Utrecht	30.300	29.700
Enik Recovery College 2021 - Hoograven	Gemeente Utrecht	58.000	46.667
Enik Recovery College 2021 - Overvecht	Gemeente Utrecht	22.000	23.333
Versneld vernieuwen Enik en Abrona	Gemeente Utrecht	21.346	12.500
Versneld vernieuwen Welkom in de wijk	Gemeente Utrecht	92.552	8.048
Versneld Vernieuwen Ervaringscafe jongvolw. Enik	Gemeente Utrecht	9.360	2.340
Veelzijdig wonen Overvecht (Wijkkring)	Gemeente Utrecht	-	43.579
Transformatiemiddelen MO	Gemeente Utrecht	22.672	11.337
Transformatiemiddelen ENIK West en Zuidoost	Gemeente Utrecht	-	99.543
Huurdersparticipatie De Schipper	Gemeente Utrecht	13.652	-
Muzikale Hub TUNE IN	Gemeente Utrecht	37.909	-
Zelfhulp en peersupport	Gemeente Utrecht	10.000	-
Werken op snijvlak van de sporen	Gemeente Utrecht	49.998	-
Ontwikkeling werkwijze ASS	Gemeente Utrecht	33.999	-
Houten - Eropaf 2022/21	Gemeente Houten	40.000	43.357
Houten - Inspiratiehuis 2022/21	Gemeente Houten	46.251	46.251
Er op af 2021-2022	Gemeente Houten	-	4.375
Avondopenstelling Enik	Gemeente Houten	13.125	10.000
Wijk GGD'er	Gemeente Houten	47.293	-
Enik Recovery College IJsselstein	Gemeente IJsselstein	63.379	22.500
Enik Nieuwegein	Gemeente Nieuwegein	44.370	-
Inspiratiehuis GGZ	Gemeente Vijfherenlanden	5.500	-
Muziekmakers	Fonds voor Cultuurparticipatie	10.989	24.340
Meet my Story (Utrechts Requiem)	Fonds voor Cultuurparticipatie	7.480	4.278
IFS - Fostering Social Justice	IFS Europe		5.683
Gebiedsgericht samenwerken GGZ IJsselstein	ZonMW	19.600	-
EPA Nieuwegein, kosten Marcel	ZonMW	13.669	41.004
Gebiedsgericht samenwerken GGZ IJsselstein	ZonMW	43.620	-
Beter gebruik collectieve ervaringskennis Enik	ZonMW	-	20.000
Praktijkleren	Rijksdienst voor ondernemend Nederland	10.125	21.128
Stagefonds 2019-2020	Ministerie van VWS	-	24.379
Stagefonds	Ministerie van VWS	-	23.885
Enik ontwikkeling retreats	Stichting Doenja	96.898	-
Overige		-	6.059
		<b>864.088</b>	<b>574.285</b>

**1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022****LASTEN****11. Lonen en salarissen***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	29.752.118	28.106.242
Sociale lasten	5.595.208	5.171.206
Pensioenpremies	2.705.398	2.485.488
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	-600	-
Andere personeelskosten	2.668.244	2.445.384
Subtotaal	<u>40.720.368</u>	<u>38.208.320</u>
Af: Compensatie transitievergoeding langdurig zieken	-47.019	-30.520
Personeel niet in loondienst	5.469.075	2.536.916
Totaal	<u>46.142.423</u>	<u>40.714.716</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>623</u>	<u>607</u>

**12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	860.923	898.036
Totaal afschrijvingen	<u>860.923</u>	<u>898.036</u>

**Toelichting:**

Correctie in vergelijkende cijfers 2021 met € 24.165- ivm correctie afschrijvingslast op Grond

**13. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
- materiële vaste activa	-1.189	3.272
Totaal	<u>-1.189</u>	<u>3.272</u>

**Toelichting:**

Bij hernieuwd berekenen van de impairment op de Tiny Houses van 2020 moest dit bedrag worden gecorrigeerd. Dit wordt veroorzaakt door toename van huuropbrengsten ten opzichte van verwachting.

**14. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.769.663	2.485.439
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.043.491	1.821.104
Algemene kosten	4.579.596	4.067.982
Huur en leasing	5.461.015	4.860.597
Onderhoudskosten	1.117.129	1.286.198
Dotaties en vrijval voorzieningen	517.243	526.097
Totaal overige bedrijfskosten	<u>16.488.138</u>	<u>15.047.416</u>

**15. Rentelasten en bankkosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rente leningen o/g	-	382
Negatieve rente	36.597	51.235
Bankkosten	34.998	39.259
Totaal	<u>71.595</u>	<u>90.876</u>

## 1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

## Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2022 is als volgt:

**Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling**

	T.C. den Hertog Lid RvB	E.J. Reinking Voorzitter RvB
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jun-19	1-jan-21
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	1-6-2019/heden	1-1-2021/heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.453	165.670
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.421	13.454
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>165.874</b>	<b>179.124</b>

9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	199.000	199.000
--	---------	---------

**Vergelijkende cijfers 2021**

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	125.320	154.284
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.680	12.716
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>137.000</b>	<b>167.000</b>

6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000	193.000
--	---------	---------

9 Totale bezoldiging	<b>137.000</b>	<b>167.000</b>
----------------------	----------------	----------------

**Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800**

	L.M.B. Musterd Voorzitter RvT	S.L. Raams Lid RvT	C.M. van der Bas Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-15	1-sep-14	1-sep-15
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-22	1-okt-22	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>21.120</b>	<b>10.560</b>	<b>14.080</b>

5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	29.850	14.925	19.900
--	--------	--------	--------

**Vergelijkende cijfers 2021**

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>20.400</b>	<b>13.600</b>	<b>13.600</b>
--	---------------	---------------	---------------

2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300
--	--------	--------	--------

	A. Geurtsen Lid RvT	M. Charifi Lid RvT	E. M. Hartevelde Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-aug-16	15-nov-17	1-nov-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>14.080</b>	<b>14.080</b>	<b>2.346</b>

5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	3.317
--	--------	--------	-------

**Vergelijkende cijfers 2021**

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>13.600</b>	<b>13.600</b>	<b>nvt</b>
--	---------------	---------------	------------

2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	nvt
--	--------	--------	-----

**Toelichting:**

**Klassenindeling Zorg:** De Raad van Toezicht/Commissarissen heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Lister een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 199.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht/Commissarissen bedraagt € 29.850 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht/Commissarissen € 19.900. Deze maxima worden niet overschreden.

**1.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING****Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De Raad van Bestuur van Stichting Lister heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

**Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

De voorzittersrol van de Raad van Toezicht is per 1 januari 2023 overgenomen door J.J. Joppe. Dit in verband met het bereiken van de maximale zittingstermijn van de vorige voorzitter L.M.B. Musterd.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

W.G.  
E.J. Reinking 23-5-2023

W.G.  
J.J. Joppe 23-5-2023

W.G.  
T.C. den Hertog 23-5-2023

W.G.  
A. Geurtsen 23-5-2023

W.G.  
M. Charifi 23-5-2023

W.G.  
C.M. van der Bas 23-5-2023

W.G.  
E.M. Harteveld 23-5-2023

## **2 OVERIGE GEGEVENS**

## **2 OVERIGE GEGEVENS**

### **2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald dat de jaarrekening, conform artikel 8, aan de goedkeuring van de raad van toezicht is onderworpen. Er is geen statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst, anders dan het aanwenden voor de doelstelling waarvoor de stichting is opgericht.

### **2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Lister heeft geen nevenvestigingen.

### **2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

# **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**