

Jaarrekening 2024

Stichting Lister

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Inleiding	3
1 Jaarrekening	
1.1 Geconsolideerd deel van de jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2024	6
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024	7
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	8
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	15
1.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht vaste activa	21
1.1.7 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024	22
1.2 Enkelvoudig deel van de jaarrekening 2024	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2024	26
1.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024	27
1.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2024	28
1.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	29
1.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	30
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht vaste activa	36
1.2.7 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024	37
1.2.8 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen	41
1.3 Vaststelling en goedkeuring	43
2 Overige gegevens	
2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	45
2.2 Nevenvestigingen	45
2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46

INLEIDING

Het enkelvoudige resultaat van Lister bedraagt €402.503, hierin zitten diverse bijzondere lasten welke niet behoren tot het operationele resultaat van 2024. Zonder deze bijzondere baten en lasten komt het resultaat op -€1.191.497 zijnde het operationele resultaat van 2024. Begroot resultaat voor 2024 was -€1.566.643, dit in lijn met de voorziene investeringen die bijdragen aan de toekomstbestendigheid in de zorg door Lister.

	€	€
Feitelijk resultaat geconsolideerd (1.1.2)		360.260
resultaat Benedictus Labre		-42.243
Resultaat Lister enkelvoudig (1.2.2)		402.503
<i>Af: bijzondere baten</i>		
Boekresultaat verkoop onroerendgoed	-1.821.000	
Omzet voorgaande jaren	-42.000	
		-1.863.000
<i>Bij: bijzondere lasten</i>		
Voorziening langdurig ziek	185.000	
Verlieslatende huurcontracten	84.000	
		269.000
Genormaliseerd resultaat		-1.191.497

Uiteindelijk is de omzet over 2024 € 565.766 hoger uitgekomen dan begroot. Binnen de Wlz is er een sterke groei van het aantal klanten, met name met verblijf. Binnen de WMO is er sprake van een vrijwel gelijk gebleven aantal klanten verblijf. Op alle producten binnen de WMO was er omzetgroei met uitzondering voor WMO Utrecht West en WMO Zuid Oost Utrecht. Voor deze gebieden is de productie en omzet afgebouwd. Dit komt omdat er bewust contracten zijn beëindigd. De opbrengsten voor Justitie € 640.000 lager uit dan begroot. Het aantal klanten Justitie met verblijf is ongeveer gelijk gebleven en de ambulante zorg voor Justitie is gedaald waardoor de omzet per saldo lager is dan in 2023.

De opbrengsten bij de overige financiers wijken niet veel af van de begroting,

In de kosten is een stijging waarneembaar over de gehele linie. Enkele kosten zijn minder dan de begroting, maar op totaal niveau stijgen de kosten ook voor Lister. Het ziekteverzuim blijft hoog, vacatures zijn lastig in te vullen en door deze combinatie is er meer inhuur dan begroot. Daarnaast zijn kosten levensonderhoud en onderhoud aan locaties meegestegen met de landelijke trend. Energiekosten waren echter veel lager dan begroot. De stijging van de materiele kosten als totaal valt nog mee vergeleken met begroting, ook zonder de verkoopopbrengst van panden.

De liquiditeitspositie van Lister enkelvoudig per ultimo 2024 is gestegen ten opzichte van ultimo 2023, zoals blijkt uit onderstaand overzicht:

	31-12-2024	31-12-2023
Current ratio	2,2	2,1

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.

De solvabiliteit blijft per ultimo 2024 gelijk aan die van ultimo 2023, zoals blijkt uit onderstaand overzicht:

	31-12-2024	31-12-2023
Solvabiliteitsratio	0,58	0,58

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 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	7.941.157	8.462.909
		7.941.157	8.462.909
Vlottende activa			
Vorderingen	2	2.583.652	4.469.188
Liquide middelen	3	20.592.723	17.491.872
		23.176.374	21.961.060
Totaal activa		31.117.531	30.423.969
	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Bestemmingsreserve		5.249.594	4.847.091
Bestemmingsfonds		12.638.656	12.638.656
Overige reserves		253.666	295.909
		18.141.917	17.781.656
Voorzieningen	5	2.726.273	2.321.347
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	6	10.249.341	10.320.966
Totaal passiva		31.117.531	30.423.969

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

	Ref.	2024	2023
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9	73.224.891	67.391.931
Netto omzet		73.224.891	67.391.931
Overige bedrijfsopbrengsten	10	3.491.614	3.039.848
Som der bedrijfsopbrengsten		76.716.505	70.431.779
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	11	6.652.011	6.401.393
Lonen en salarissen	12	52.115.129	46.361.674
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	911.850	908.421
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	14	-	45.642
Overige bedrijfskosten	15	16.968.329	17.292.936
Som der bedrijfslasten		76.647.319	71.010.066
BEDRIJFSRESULTAAT		69.186	-578.288
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	322.617	211.267
Rentelasten en bankkosten	16	-31.543	-29.653
RESULTAAT		360.260	-396.673
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		€	€
Bestemmingsreserve		-	-300.961
Innovatiereserve		402.503	-
Overige reserves		-42.243	-95.713
		360.260	-396.674

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			69.186		-578.288
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13-14	930.127		954.064	
- mutaties voorzieningen	5	404.926		22.141	
- terugname waardevermindering van activa	1	-104.944		-	
			1.230.109		976.204
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	2.136.607		-1.726.439	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-251.935		-296.942	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	-70.759		1.532.260	
			<u>1.813.912</u>		<u>-491.121</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>3.113.207</u>		<u>-93.204</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	322.616		211.266	
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	-31.543		-29.653	
			<u>291.073</u>		<u>181.613</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.404.280		88.410
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-541.463		-1.166.280	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	349.837		293.956	
Vaste bedr middelen in uitvoering	1	-111.804		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-303.430		-872.324
Mutatie geldmiddelen			<u>3.100.850</u>		<u>-783.915</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3	17.491.872		18.275.788	
Stand geldmiddelen per 31 december	3	20.592.723		17.491.872	
Mutatie geldmiddelen			<u>3.100.850</u>		<u>-783.915</u>

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. Binnen deze groep heeft stichting Lister de positie van groepshoofd.

Transacties tussen de in de geconsolideerde jaarrekening begrepen rechtspersonen zijn geëlimineerd.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, lopend van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

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, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. 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 voorziening onderhoud (Meer Jaren Onderhouds Plan) voor het vastgoed;
- 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.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Van betekenis zijnde transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover die niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

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

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

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

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.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van [bijv. FIFO of LIFO]-methode onder aftrek van een voorziening voor Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen zijn tegen nominale waarde zijn gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingsmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

a. Voorziening voor jubileumgratificaties Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (verwachte) rechten van werknemers die een jubileum i.v.m. dienstverband behalen. Het gaat hierbij om een 12,5, 25 en 40 jarig jubileum.

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.

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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Stichting Lister zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

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 (meest recent circa 110%) 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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 Stichting Lister zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Stichting Lister is opgenomen in de toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening in de jaarrekening van Stichting Lister. (zie pagina 41)

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-24	31-dec-23
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	5.287.393	5.738.782
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.541.959	2.724.127
	<u>7.829.352</u>	<u>8.462.909</u>
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	111.804	-
Totaal materiële vaste activa	<u>7.941.157</u>	<u>8.462.909</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.462.909	8.544.651
Bij: investeringen	541.463	1.166.280
Af: afschrijvingen	930.127	908.424
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	45.642
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	104.944	-
Af: desinvesteringen	349.837	293.956
Boekwaarde per 31 december	<u>7.829.352</u>	<u>8.462.909</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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Op debiteuren	1.398.266	2.880.194
Overige vorderingen:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	597.826	345.891
- vooruitbetaalde bedragen	4.008	459.398
- nog te ontvangen bedragen	268.579	325.785
- nog te factureren bedragen	12.237	214.866
- diversen	302.736	243.053
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>2.583.652</u>	<u>4.469.187</u>

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt €12.467. (2023: €16.429)

De hoge vordering uit hoofde van financiering is ontstaan omdat de korting op NHC deel in de tarieven is teruggedraaid. Afspraak om deze als correctie in de eindafrekening te declareren na einde boekjaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2023	2024	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	345.891		345.891
Financieringsverschil boekjaar	-	597.826	597.826
Correcties voorgaande jaren	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-345.891	-	-345.891
Subtotaal mutatie boekjaar	-	597.826	251.935
Saldo per 31 december	-	597.826	597.826

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	597.826	345.891
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	597.826	345.891

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	25.880.699	21.187.317
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-25.282.873	-20.841.426
Totaal financieringsverschil	597.826	345.891

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bankrekeningen	7.905.438	7.485.294
Kassen	6.284	6.579
Deposito's	12.681.000	10.000.000
Totaal liquide middelen	20.592.723	17.491.872

Toelichting:

In de liquide middelen zijn depositos begrepen tot een bedrag van € 12,7 mln (2023 €10 mln), de laatste daarvan zal in juni 2025 aflopen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties tot een bedrag van € 94.273. (2023: € 92.273).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bestemmingsreserve	5.249.594	4.847.091
Bestemmingsfonds	12.638.656	12.638.656
Overige reserves	253.666	295.909
Totaal eigen vermogen	18.141.917	17.781.656

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Innovatiereserve	4.847.091	402.503	-	5.249.594
Totaal bestemmingsreserve	4.847.091	402.503	-	5.249.594

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Fonds aanvaardbare kosten AWBZ	11.272.298	-	-	11.272.298
Fonds aanvaardbare kosten WMO	1.366.358	-	-	1.366.358
Totaal bestemmingsfonds	12.638.656	-	-	12.638.656

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Benedictus Labre	295.909	-42.243	-	253.666
Totaal overige reserves	295.909	-42.243	-	253.666

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. Met de verdere invulling van de nieuwe strategie van Lister voor de komende periode wordt verder bepaald waar eventueel middelen aan uitgegeven worden. De innovatiereserve is vrij besteedbaar.

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 genormaliseerde 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 bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de stichting zou zijn toegestaan is er sprake van vastgelegd eigen vermogen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€	€
- jubileumgratificaties	524.097	60.809	25.642	-	559.264
- langdurig ziekteverzuim	254.316	186.434	20.785	-	419.965
- persoonlijk levensfase budget	11.831	-	-	8.408	3.423
- verlieslatende huurcontracten	-	83.605	-	-	83.605
- groot onderhoud	1.531.103	300.720	171.807	-	1.660.016
Totaal voorzieningen	2.321.347	631.568	218.234	8.408	2.726.273

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

	31-dec-24
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	340.291
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.385.982
hiervan > 5 jaar	1.605.646

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 2024 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

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 salarisonwikkeling. 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 Parandreef waarvoor Lister ultimo 2024 nog een huurverplichting heeft, maar door beëindiging door onderhuurder leegstand is ontstaan. De huurverplichting van deze locatie loopt tot eind augustus 2026, de huurkosten voor het leeg staande gedeelte is voor geheel 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 het meerjarenonderhoudsplan.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

6. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Schulden aan leveranciers	721.161	1.350.275
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.493.922	2.392.392
Schulden terzake van pensioenen	1.141.962	1.495.380
Overige schulden:		
- Loondoorbetaling en kosten outplacement	181.717	188.385
- Vooruitontvangen subsidies	255.573	214.338
- Overige schulden en nog te betalen kosten	710.126	605.092
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.596.489	1.449.875
- Vakantiedagen	788.257	854.757
- Persoonlijk levensfase budget	1.927.428	1.439.397
- Balansbudget verplichting	143.198	113.745
- Personeelsvereniging	39.237	44.854
- Vooruitontvangen bedragen	250.271	172.474
Totaal overige kortlopende schulden	10.249.341	10.320.966

Toelichting:

De afname in schulden terzake pensioenen heeft te maken met een verandering van de incasso door PFZW, de premie's worden sinds 2023 maandelijks gefactureerd en niet meer op basis van voorschot. Onder de loondoorbetaling en kosten outplacement is de verplichting tot loondoorbetaling met vrijstelling van werk opgenomen voor werknemers waarmee de arbeidsovereenkomst ultimo 2024 is of wordt beëindigd door middel van een vaststellingsovereenkomst. De totale verplichting heeft een looptijd korter dan 1 jaar.

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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024**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 2024 zijn investeringsverplichtingen aangegaan voor een totaal bedrag van € 50.000 ten behoeve van auto te leveren in 2025.

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 € 5.816.730 op jaarbasis. Verdeling van deze jaarhuurverplichting kan worden opgedeeld in de volgende categorieën:

Direct opzegbaar	€	2.379.374
Looptijd korter dan 1 jaar	€	839.802
Looptijd langer dan 1 jaar, korter dan 5 jaar	€	2.239.068
Looptijd langer dan 5 jaar	€	358.486

1.1.6. GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Grond</u>	<u>Gebouwen</u>	<u>Verbouwingen</u>	<u>Inventaris</u>	<u>Vervoermiddelen</u>	<u>Automatisering</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024							
- aanschafwaarde	1.204.667	7.664.745	5.581.584	758.229	615.585	70.366	15.895.176
- cumulatieve afschrijvingen	-	3.025.686	3.523.695	473.338	285.785	18.819	7.327.323
- cumulatieve herwaarderingen	-	104.944	-	-	-	-	104.944
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>1.204.667</u>	<u>4.534.115</u>	<u>2.057.889</u>	<u>284.891</u>	<u>329.800</u>	<u>51.547</u>	<u>8.462.909</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	-	-	172.808	155.125	204.373	9.157	541.463
- afschrijvingen	-	207.225	475.104	102.510	120.541	24.747	930.127
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	104.944	-	-	-	-	104.944
<i>- desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	84.676	663.354	-	-	81.536	-	829.566
cumulatieve afschrijvingen	-	398.922	-	-	80.807	-	479.729
per saldo	<u>84.676</u>	<u>264.432</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>729</u>	<u>-</u>	<u>349.837</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-84.676</u>	<u>-366.713</u>	<u>-302.296</u>	<u>52.615</u>	<u>83.103</u>	<u>-15.590</u>	<u>-633.557</u>
Stand per 31 december 2024							
- aanschafwaarde	1.119.991	7.001.391	5.754.392	913.354	738.422	79.523	15.607.073
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.833.989	3.998.799	575.848	325.519	43.566	7.777.721
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>1.119.991</u>	<u>4.167.402</u>	<u>1.755.593</u>	<u>337.506</u>	<u>412.903</u>	<u>35.957</u>	<u>7.829.352</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%	2,5%-10%	10%-50%	5%-10%	20%	25%	

Toelichting:

De terugname bijzondere waardevermindering betreft de Tiny Houses die nu geheel zijn afgestoten. De desinvestering voor grond/gebouwen betreft het de verkoop van panden, deze locaties pasten niet meer in het huisvestingsplan van Lister.

De WOZ-waarde over 2024 (waardepeildatum 1-1-2023) bedraagt € 14,8 mln. Die waarde is inclusief grondwaarde.

De verzekerde herbouwwaarde bedraagt ultimo 2024 € 11,8 mln. De overige verzekerde waarde loopt via de VvE van diverse panden.

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024**BATEN****Algemeen****Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Stichting Lister verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en de subsidievaststellingen geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

9. Batens uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2024	2023
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wet Langdurige Zorg	25.908.396	21.187.317
Nagekomen opbrengst WLZ-zorg	-5.596	302.990
Opbrengsten WMO	44.488.756	42.990.966
Arbeidsmatige activering	36.378	37.872
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; excl subsidies)	1.102.209	1.275.287
Nagekomen opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	-15.848	-559
Opbrengsten samenwerking forensische klinieken	891.729	776.895
Overige zorgprestaties	818.867	821.163
Totaal	73.224.891	67.391.931

Toelichting:

Binnen de Wlz is er een sterke groei van het aantal cliënten, met name met verblijf. Binnen de WMO is er sprake van een vrijwel gelijk gebleven aantal cliënten verblijf. Op alle producten binnen de WMO was er omzetgroei met uitzondering voor WMO Utrecht West en WMO Zuid Oost Utrecht. Voor deze gebieden is de productie en omzet afgebouwd. Dit komt omdat er bewust contracten zijn beëindigd. Het aantal cliënten Justitie met verblijf is ongeveer gelijk gebleven en de ambulante zorg voor Justitie is gedaald waardoor de omzet per saldo lager is dan in 2023. De gemeente Utrecht heeft voor het WMO gedeelte van de opbrengsten een nieuwe tender uitgeschreven, twee jaar eerder dan de oorspronkelijke einde in 2029. Lister zal aan deze tender deelnemen, maar het maakt de opbrengst op deze geleverde zorg vanaf 2027 onzekerder.

10. Overige bedrijfsopbrengsten

	2024	2023
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies:		
- Overige Rijkssubsidies	346.869	284.444
- Subsidies van gemeenten	502.820	365.665
- Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	77.570	53.554
subtotaal subsidies	927.259	703.663
Overige opbrengsten:		
- Netto opbrengsten ontmoetingsruimten	93.613	121.736
- Opbrengsten verhuur	1.066.611	1.006.728
- Detachering	344.992	476.573
- Doorbelaste kosten inzake gebiedsteams	630.429	488.724
- Overige opbrengsten	428.709	242.423
Totaal	3.491.614	3.039.848

Toelichting:

In overige opbrengsten is € 80- (2023: €200-) verantwoord die als gift is ontvangen bij Benedictus Labre. De daling in opbrengsten verhuur en detachering is vooral de beëindiging van de opvang Oekraïners die door Lister voor gemeenten werd verzorgd. Voor details van de subsidies: zie toelichting enkelvoudige jaarrekening.

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024**11. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten***De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:*

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Kosten uitzendkrachten, detachering en tijdelijke inleen personeel (PNIL)	5.222.608	5.175.676
Kosten uitbesteed werk (alleen zorgactiviteiten) aan onderaannemers (inclusief zzp-ers)	1.429.404	1.225.716
Totaal	<u>6.652.011</u>	<u>6.401.393</u>

Toelichting:

De PNIL kosten zijn dit jaar onder kosten uitbesteed werk verantwoord tot vorig jaar waren deze kosten onderdeel van Lonen en salarissen. Kosten uitbesteed werk werden onder clientkosten verantwoord. Het betreft kosten voor uitbesteede dagbesteding en verpleging, verzorging ten behoeve van cliënten.

12. Lonen en salarissen*De specificatie is als volgt:*

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Lonen en salarissen	38.082.231	33.753.393
Sociale lasten	7.020.066	6.389.079
Pensioenpremies	3.418.322	2.951.036
Andere personeelskosten	3.657.544	3.287.223
Subtotaal	52.178.164	46.380.731
Af: Compensatie transitievergoeding langdurig zieken	-63.035	-19.057
Totaal	<u>52.115.129</u>	<u>46.361.674</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>711</u>	<u>680</u>

Toelichting:

Alle personeelsleden zijn in dienst bij Lister, Benedictus Labre heeft geen personeel. De toename van het personeel aantallen is het invullen van vacatures die te maken hebben met de groei van de dienstverlening van Lister. Daarmee stijgen ook de kosten die nog extra stegen door forse CAO stijgingen.

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	911.850	908.421
Totaal afschrijvingen	<u>911.850</u>	<u>908.421</u>

Toelichting:

Zie ook verloopoverzicht MVA 1.1.6. De afschrijvingskosten zijn gesaldeerd met boekwinst op vervoersmiddelen van €13.274 in 2024.

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
- materiële vaste activa	-	45.642
Totaal	<u>-</u>	<u>45.642</u>

Toelichting:

De kosten in 2023 betrof de impairment op de Tiny Houses.

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024**15. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.191.982	3.013.830
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	1.138.769	887.292
Algemene kosten	3.823.180	4.969.934
Huur en leasing	6.595.928	6.045.822
Onderhoudskosten	1.851.297	2.150.512
Dotaties en vrijval voorzieningen	367.173	225.545
Totaal overige bedrijfskosten	<u>16.968.329</u>	<u>17.292.935</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 onderhoudskosten zijn iets gedaald ondanks gestegen kosten, vorig jaar was er inhaal van achterstand onderhoud uit de corona tijd.

In de algemene kosten is de opbrengst van de verkoop van panden boven de boekwaarde meegenomen van € 1.821.422 (2023: € 537.156-)

Onder algemene kosten zijn ook de kosten van Benedictus Labre meegenomen van totaal €46.031. (2023: €98.141)

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Rentebaten	322.617	211.267
Bankkosten	31.543	29.653
Totaal	<u>291.074</u>	<u>181.614</u>

17. Honoraria accountant*De honoraria van de accountant zijn als volgt:*

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	104.302	101.277
2. Overige controlewerkzaamheden	-	-
3. Fiscale advisering	-	-
4. Niet-controlediensten	-	-
	<u>104.302</u>	<u>101.277</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2024 (2023) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2024 (2023), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2024 (2023) zijn verricht.

1.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING 2024

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	7.941.157	8.462.909
		7.941.157	8.462.909
Vlottende activa			
Vorderingen	2	2.579.754	4.466.674
Liquide middelen	3	20.336.509	17.179.269
		22.916.263	21.645.943
Totaal activa		30.857.419	30.108.852
	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Bestemmingsreserve		5.249.594	4.847.091
Bestemmingsfonds		12.638.656	12.638.656
		17.888.250	17.485.747
Voorzieningen	5	2.726.273	2.321.347
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	6	10.242.896	10.301.758
Totaal passiva		30.857.419	30.108.852

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024	2023
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9	73.224.891	67.391.931
Netto omzet		73.224.891	67.391.931
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	10	927.259	703.663
Overige bedrijfsopbrengsten		2.564.275	2.335.984
Som der bedrijfsopbrengsten		76.716.425	70.431.579
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	11	6.652.011	6.401.393
Personeelskosten	12	52.115.129	46.361.674
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	911.850	908.421
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	14	-	45.642
Overige bedrijfskosten	15	16.922.218	17.194.594
Som der bedrijfslasten		76.601.208	70.911.725
BEDRIJFSRESULTAAT		115.217	-480.146
Rente Baten	16	318.720	208.754
Rentelasten en bankkosten	16	31.434	29.569
RESULTAAT		402.503	-300.961
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		€	€
Fonds aanvaardbare kosten AWBZ		-	-
Fonds aanvaardbare kosten WMO		-	-300.961
Innovatiereserve		402.503	-
		402.503	-300.961

1.2.3 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			115.217		-480.146
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	12-13	930.127		954.065	
- mutaties voorzieningen	5	404.926		22.141	
- terugname waardevermindering van activa	5	-104.944		-	
			1.230.109		976.205
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	2.138.855		-1.723.927	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-251.935		-296.942	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	-58.862		1.538.580	
			1.828.057		-482.289
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			3.173.383		13.771
Ontvangen(Betaalde) interest	15	287.286		179.185	
			287.286		179.185
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.460.669		192.957
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-541.463		-1.166.280	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	349.837		293.956	
Vaste bedr middelen in uitvoering	1	-111.804		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-303.430		-872.324
Mutatie geldmiddelen			3.157.239		-679.368
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		17.179.269		17.858.638
Stand geldmiddelen per 31 december	3		20.336.509		17.179.269
Mutatie geldmiddelen			3.157.239		-679.368

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 2024

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	5.287.391	5.738.781
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.541.961	2.724.127
	7.829.353	8.462.909
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	111.804	-
Totaal materiële vaste activa	7.941.157	8.462.909
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.462.910	8.544.651
Bij: investeringen	541.463	1.166.280
Af: afschrijvingen	930.127	908.424
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	45.642
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	104.944	-
Af: desinvesteringen	349.837	293.956
Boekwaarde per 31 december	7.829.352	8.462.909

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

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Op debiteuren	1.398.266	2.880.194
Overige vorderingen:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	597.826	345.891
- vooruitbetaalde bedragen	4.008	459.398
- nog te ontvangen bedragen	264.681	323.272
- nog te factureren bedragen	12.237	214.866
- diversen	302.736	243.053
Totaal debiteuren en overige vorderingen	2.579.754	4.466.674

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt €12.467. (2023: €16.429)

De hoge vordering uit hoofde van financiering is ontstaan omdat de korting op NHC deel in de tarieven is teruggedraaid. Afspraak om deze als correctie in de eindafrekening te declareren na einde boekjaar.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	345.891		345.891
Financieringsverschil boekjaar	-	597.826	597.826
Correcties voorgaande jaren	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-345.891	-	-345.891
Subtotaal mutatie boekjaar	-	597.826	251.935
Saldo per 31 december	-	597.826	597.826

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	597.826	345.891
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>597.826</u>	<u>345.891</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	25.880.699	21.187.317
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-25.282.873	-20.841.426
Totaal financieringsverschil	<u>597.826</u>	<u>345.891</u>

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Bankrekeningen	20.330.224	17.172.691
Kassen	6.284	6.579
Totaal liquide middelen	<u>20.336.509</u>	<u>17.179.269</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties tot een bedrag van € 94.273. (2023: € 92.273). Per 31 december 2024 staat er voor € 12,7 mln op deposito, de laatste vervalt juni 2025.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bestemmingsreserve	5.249.594	4.847.091
Bestemmingsfonds	12.638.656	12.638.656
Totaal eigen vermogen	17.888.250	17.485.747

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Innovatiereserve	4.847.091	402.503	-	5.249.594
Totaal bestemmingsreserve	4.847.091	402.503	-	5.249.594

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Fonds aanvaardbare kosten AWBZ	11.272.298	-	-	11.272.298
Fonds aanvaardbare kosten WMO	1.366.358	-	-	1.366.358
Totaal bestemmingsfonds	12.638.656	-	-	12.638.656

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 herstelvisie 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. Met de verdere invulling van de nieuwe strategie van Lister voor de komende periode wordt verder bepaald waar eventueel middelen aan uitgegeven worden. De innovatiereserve is vrij besteedbaar.

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 genormaliseerde 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.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€	€
- jubileumgratificaties	524.097	60.809	25.642	-	559.264
- langdurig ziekteverzuim	254.316	186.434	20.785	-	419.965
- persoonlijk levensfase budget	11.831	-	-	8.408	3.423
- verlieslatende huurcontracten	-	83.605	-	-	83.605
- groot onderhoud	1.531.103	300.720	171.807		1.660.016
Totaal voorzieningen	<u>2.321.347</u>	<u>631.568</u>	<u>218.234</u>	<u>8.408</u>	<u>2.726.273</u>

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

	31-dec-24
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	340.291
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.385.982
hiervan > 5 jaar	1.605.646

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

Deze voorziening is gevormd op basis van het personeelsbestand ultimo 2024 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 2024 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 de locatie Paranadreef waarvoor Lister ultimo 2024 nog een huurverplichting heeft, maar door beëindiging door onderhuurder leegstand is ontstaan. De huurverplichting van deze locatie loopt tot eind augustus 2026, de huurkosten voor het leeg staande gedeelte is voor geheel voorzien.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek groot onderhoud van de panden, installaties e.d., gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan.

6. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	721.161	1.350.275
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.493.922	2.392.392
Schulden terzake van pensioenen	1.141.962	1.495.380
Overige schulden:		
- Loondoorbetaling en kosten outplacement	181.717	188.385
- Vooruitontvangen subsidies	255.573	214.338
- Overige schulden en nog te betalen kosten	703.681	585.885
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot *		-
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.596.489	1.449.875
- Vakantiedagen	788.257	854.757
- Persoonlijk budget levensfase	1.927.428	1.439.397
- Balansbudget verplichting	143.198	113.745
- Personeelsvereniging	39.237	44.854
- Vooruitontvangen bedragen	250.271	172.474
Totaal overige kortlopende schulden	10.242.896	10.301.758

Toelichting:

De afname in schulden terzake pensioenen heeft te maken met een verandering van de incasso door PFZW, de premies worden sinds 2023 maandelijks gefactureerd en niet meer op basis van voorschot. Onder de loondoorbetaling en kosten outplacement is de verplichting tot loondoorbetaling met vrijstelling van werk opgenomen voor werknemers waarmee de arbeidsovereenkomst ultimo 2024 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.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024**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 2024 zijn investeringsverplichtingen aangegaan voor een totaal bedrag van € 50.000 ten behoeve van auto te leveren in 2025.

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 € 5.816.730 op jaarbasis. Verdeling van deze jaarhuurverplichting kan worden opgedeeld in de volgende categorieën:

Direct opzegbaar	€	2.379.374
Looptijd korter dan 1 jaar	€	839.802
Looptijd langer dan 1 jaar, korter dan 5 jaar	€	2.239.068
Looptijd langer dan 5 jaar	€	358.486

Onzekerheden personele verplichtingen**1) Opheffing handhavingsmoratorium Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)**

Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium met betrekking tot de Wet DBA opgeheven. Voor ingehuurde zzp-ers die kwalificeren als medewerker c.q. waarbij sprake is van schijnzelfstandigheid bestaat het risico van naheffing van (pensioen)premies over eerdere jaren. Daarnaast is er sprake van een naheffingsrisico van belastingen (en boetes) als geconstateerd wordt dat sprake is van 'kwade opzet' dan wel als geen maatregelen zijn getroffen om situaties van schijnzelfstandigheid op te lossen. Om voornoemde risico's te beperken treft Lister de volgende maatregelen:

- strikte regelgeving inzake inhuur personeel. Alleen detachering of uitzendconstructies en opzet eigen flexpool.
- ZZP alleen na goedkeuring HR afdeling voor projectwerkzaamheden of werkzaamheden in opdracht
- Zorg leveren staat bovenaan bij Lister, inzet ZZPers soms onvermijdelijk in huidige markt. Inzet zo beperkt mogelijk.

Het is nog onzeker of naheffingen en/of boetes aan de orde zullen zijn.

2) Toeslag meer-uren parttimers

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerk- vergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor parttimers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) cao's die in de zorg worden gehanteerd. Daarnaast zijn er ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof andere vragen en onzekerheden aan de orde. Deze vragen en onzekerheden gaan onder meer over:

- in hoeverre een eenduidig onderscheid te maken valt tussen voltijd- en deeltijdwerkers;
- op welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn;
- het effect van de in veel situaties toegepaste jaaruren-systematiek;
- de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde data.

Samenvattend

Voor de onder 1) en 2) genoemde omstandigheden en onzekerheden geldt dat bij het opmaken van de jaarrekening nog onduidelijk is of er sprake is van (aanvullende) verplichtingen en wat de omvang daarvan is. Om die reden is geen verplichting opgenomen in de balans en is volstaan met deze toelichting. Daarbij wordt nog wel opgemerkt dat – mochten er (aanvullende) verplichtingen ontstaan – de impact substantieel kan zijn. Lister volgt de ontwikkelingen nauwgezet en zal, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

1.2.6. ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Gebouwen	Verbouwingen	Inventaris	Vervoermiddelen	Automatisering	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024							
- aanschafwaarde	1.204.667	7.664.745	5.581.584	758.229	615.585	70.366	15.895.176
- cumulatieve afschrijvingen	-	3.025.686	3.523.695	473.338	285.785	18.819	7.327.323
- cumulatieve duurzame waardevermindering	-	104.944	-	-	-	-	104.944
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>1.204.667</u>	<u>4.534.115</u>	<u>2.057.889</u>	<u>284.891</u>	<u>329.800</u>	<u>51.547</u>	<u>8.462.909</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	-	-	172.808	155.125	204.373	9.157	541.463
- afschrijvingen	-	207.225	475.104	102.510	120.541	24.747	930.127
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	104.944	-	-	-	-	104.944
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	84.676	663.354	-	-	81.536	-	829.566
cumulatieve afschrijvingen	-	398.922	-	-	80.807	-	479.729
per saldo	<u>84.676</u>	<u>264.432</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>729</u>	<u>-</u>	<u>349.837</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-84.676</u>	<u>-366.713</u>	<u>-302.296</u>	<u>52.615</u>	<u>83.103</u>	<u>-15.590</u>	<u>-633.557</u>
Stand per 31 december 2024							
- aanschafwaarde	1.119.991	7.001.391	5.754.392	913.354	738.422	79.523	15.607.073
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.833.989	3.998.799	575.848	325.519	43.566	7.777.721
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>1.119.991</u>	<u>4.167.402</u>	<u>1.755.593</u>	<u>337.506</u>	<u>412.903</u>	<u>35.957</u>	<u>7.829.352</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%	2,5%-10%	10%-50%	5%-10%	20%	25%	

Toelichting:

De terugname bijzondere waardevermindering betreft de Tiny Houses die nu geheel zijn afgestoten. De desinvestering voor grond/gebouwen betreft het de verkoop van panden, deze locaties pasten niet meer in het huisvestingsplan van Lister.

De WOZ-waarde over 2024 (waardepeildatum 1-1-2023) bedraagt € 14,8 mln. Die waarde is inclusief grondwaarde.

De verzekerde herbouwwaarde bedraagt ultimo 2024 € 11,8 mln. De overige verzekerde waarde loopt via de VvE van diverse panden.

1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

BATEN

9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2024	2023
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wet Langdurige Zorg	25.908.396	21.187.317
Nagekomen opbrengst WLZ-zorg	-5.596	302.990
Opbrengsten WMO	44.488.756	42.990.966
Arbeidsmatige activering	36.378	37.872
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; excl subsidies)	1.102.209	1.275.287
Nagekomen opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	-15.848	-559
Opbrengsten samenwerking forensische klinieken	891.729	776.895
Overige zorgprestaties	818.867	821.163
Totaal	<u>73.224.891</u>	<u>67.391.931</u>

Toelichting:

Binnen de WLZ is er een sterke groei van het aantal klanten, met name met verblijf. Binnen de WMO is er sprake van een vrijwel gelijk gebleven aantal klanten verblijf. Op alle producten binnen de WMO was er omzetgroei met uitzondering voor WMO Utrecht West en WMO Zuid Oost Utrecht. Voor deze gebieden is de productie en omzet afgebouwd. Dit komt omdat er bewust contracten zijn beëindigd. Het aantal klanten Justitie met verblijf is ongeveer gelijk gebleven en de ambulante zorg voor Justitie is gedaald waardoor de omzet per saldo lager is dan in 2023.

De gemeente Utrecht heeft voor het WMO gedeelte van de opbrengsten een nieuwe tender uitgeschreven, twee jaar eerder dan de oorspronkelijke einde in 2029. Lister zal aan deze tender deelnemen, maar het maakt de opbrengst op deze geleverde zorg vanaf 2027 onzekerder.

10. Overige bedrijfsopbrengsten

	2024	2023
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies:		
Overige Rijkssubsidies	346.869	284.444
Subsidies gemeenten	502.820	365.665
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	77.570	53.554
Sub totaal subsidies	<u>927.259</u>	<u>703.663</u>
Overige opbrengsten:		
Netto opbrengsten ontmoetingsruimten	93.613	121.736
Opbrengsten verhuur	1.066.611	1.006.728
Detachering	344.992	476.573
Doorbelaste kosten inzake gebiedsteams	630.429	488.724
Overige opbrengsten	428.629	242.223
Totaal	<u>3.491.534</u>	<u>3.039.648</u>

1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

Specificatie subsidieverstrekkers:

Subsidienaam	Subsidieverstrekker	2024	2023
Indekerngezond 2021 - 2023	Gemeente Utrecht	-	30.000
Indekerngezond 2021 - 2023	Gemeente Utrecht	45.000	
Enik Recovery College 2021 - Utrecht	Gemeente Utrecht	-	70.949
Bestemmingsfonds subsidie SPDO gem. Utrecht (2023/2832)	Gemeente Utrecht	10.961	-
Enik Recovery College 2024, Utrecht (2023/2832)	Gemeente Utrecht	84.887	-
Eropaf team FIT (5800144710)	Gemeente Utrecht	15.000	-
Huurdersparticipatie De Schipper	Gemeente Utrecht	-	4.172
Participatieproject/woonvereniging Buur	Gemeente Utrecht	11.103	8.897
Muzikale Hub TUNE IN 2022-2023	Gemeente Utrecht	-	13.336
Muzikale Hub TUNE IN 2023-2024	Gemeente Utrecht	13.332	6.667
Zelfhulp en peersupport	Gemeente Utrecht	-	30.000
Werken op snijvlak van de sporen	Gemeente Utrecht	-	20.000
Ontwikkeling werkwijze ASS*	Gemeente Utrecht	-	-33.999
Houten - Eropaf 2023 / 2022/21	Gemeente Houten	-	66.600
Houten - Eropaf 2024	Gemeente Houten	100.000	-
Meerkoet en Digitale zorg	Gemeente Houten	35.000	-
Wijkgericht werken en community begeleiding	Gemeente Nieuwegein	17.401	-
Enik Lekstroom	Gemeente Lekstroom	153.492	134.043
Muziekmakers	Fonds voor Cultuurparticipatie	44.629	53.554
Tune in NEXT	Fonds voor Cultuurparticipatie	21.739	-
Muzikale Hub TUNE IN	Kfheinfonds	4.000	-
Echt Anna	Kfheinfonds	2.500	-
Praktijkleren	Rijksdienst voor ondernemend Nederland	7.858	9.674
SET Digitalisering in de zorg	Rijksdienst voor ondernemend Nederland	259.979	247.467
Stagefonds 2022-2023	Ministerie van VWS	-	27.303
Stagefonds 2023-2024	Ministerie van VWS	26.517	-
Sectorplan plus	Ministerie van VWS	52.516	-
Tune in Agis	Agis Innovatiefonds	16.644	-
Indekerngezond - deelname aan gezond menu	Hogeschool Utrecht	5.000	-
Het Binnenstebuiten	Oranjefonds	-	15.000
Overig, terugstorting subsidie		-298	
* Project gestart maar vertraagd daarom opbrengst teruggenomen		927.259	703.663

1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024**LASTEN****11. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten***De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst	5.222.608	5.175.676
Kosten uitbesteed werk (alleen zorgactiviteiten) aan onderaannemers (inclusief zzp-ers)	1.429.404	1.225.716
Totaal	6.652.011	6.401.393

Toelichting:

De PNIL kosten zijn dit jaar onder kosten uitbesteed werk verantwoord tot vorig jaar waren deze kosten onderdeel van Lonen en salarissen. Kosten uitbesteed werk werden onder clientkosten verantwoord. Het betreft kosten voor uitbestede dagbesteding en verpleging, verzorging ten behoeve van cliënten.

12. Lonen en salarissen*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	38.082.231	33.753.393
Sociale lasten	7.020.066	6.389.079
Pensioenpremies	3.418.322	2.951.036
Andere personeelskosten	3.657.544	3.287.223
Subtotaal	52.178.164	46.380.731
Af: Compensatie transitievergoeding langdurig zieken	-63.035	-19.057
Totaal	52.115.129	46.361.674
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	711	680

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

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	911.850	908.421
Totaal afschrijvingen	911.850	908.421

Toelichting:

De afschrijvingskosten zijn gesaldeerd met boekwinst op vervoersmiddelen van €13.274 in 2024.

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

	2024	2023
	€	€
- materiële vaste activa	-	45.642
Totaal	-	45.642

Toelichting:

In 2023 betrof de impairmant op de Tiny Houses.

1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024**15. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.191.982	3.013.830
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	1.138.769	887.292
Algemene kosten	3.777.069	4.871.593
Huur en leasing	6.595.928	6.045.822
Onderhoudskosten	1.851.297	2.150.512
Dotaties en vrijval voorzieningen	367.173	225.545
Totaal overige bedrijfskosten	<u>16.922.218</u>	<u>17.194.594</u>

Toelichting:

In de algemene kosten is de opbrengst van de verkoop van panden boven de boekwaarde meegenomen van € 1.821.422 (2023: € 537.156-)

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

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	318.720	208.754
Bankkosten	-31.434	-29.569
Totaal	<u>287.286</u>	<u>179.185</u>

1.2.8 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

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 2024 is als volgt:

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

	T.C. den Hertog	E.J. Reinking
1 Functie (functienaam)	Lid RvB	Voorzitter RvB
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jun-19	1-jan-21
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	186.924	191.202
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	16.110	16.110
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	203.034	207.312

9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	214.000	214.000
--	---------	---------

Vergelijkende cijfers 2023

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	162.937	176.403
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.062	15.062
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	177.999	191.465

6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	205.000	205.000
--	---------	---------

9 Totale bezoldiging	177.999	191.465
----------------------	----------------	----------------

Toezichthoudende topfunctionarissen

	J.J. Joppe	A. Geurtsen	M. Charifi
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23	1-aug-16	15-nov-17
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	31-aug-24	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	25.680	11.413	17.120

5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	32.100	14.267	21.400
--	--------	--------	--------

Vergelijkende cijfers 2023

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	21.840	14.560	14.560
--	---------------	---------------	---------------

2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500
--	--------	--------	--------

	E. M. Hartevelde	S. Karbouniaris	R.H. Prins
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-nov-22	1-okt-23	1-sep-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	17.120	17.120	5.707

5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.400	21.400	7.133
--	--------	--------	-------

Vergelijkende cijfers 2023

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	14.560	3.640	nvt
--	---------------	--------------	------------

2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.500	5.125	nvt
--	--------	-------	-----

1.2.8 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

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 € 214.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht/Commissarissen bedraagt € 32.100 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht/Commissarissen € 21.400. Deze maxima worden niet overschreden.

1.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Lister heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 mei 2025, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
E.J. Reinking 13-5-2025

W.G.
J.J. Joppe 13-5-2025

W.G.
T.C. den Hertog 13-5-2025

W.G.
R.H. Prins 13-5-2025

W.G.
M. Charifi 13-5-2025

W.G.
E.M. Harteveld 13-5-2025

W.G.
S. Karbouniaris 13-5-2025

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