

Stichting De Passerel Apeldoorn

Jaarstukken 2022

24 mei 2023

INHOUD

Pagina

Jaarstukken 2022

Hoofdstuk 1	Bestuursverslag	1
Hoofdstuk 2	Verslag van de Raad van Toezicht	8
Hoofdstuk 3	Jaarrekening	
	Balans per 31 december 2022	11
	Winst-en-verliesrekening over 2022	13
	Kasstroomoverzicht over 2022	14
	Toelichting op de jaarrekening	15
Hoofdstuk 4	Overige gegevens	33

1.1 Algemene informatie

1.1.1 Doelstelling

Missie De Passerel

Iedereen hoort erbij!

Wij ondersteunen mensen met een beperking, van jong tot oud, om hun eigen leven te leiden en zelf keuzes te maken. Samen met onze cliënten, hun familie en iedereen die voor hen belangrijk is. De Passerel werkt regionaal, we kennen de mensen en weten er de weg. Onze locaties staan midden in de wijk in een voor cliënten vertrouwde omgeving. Onze medewerkers zijn vakmensen die werken met lef en energie. Dit doen wij op onze eigen wijze en daar zijn we trots op. Ons uitgangspunt: er is altijd een mogelijkheid tot ontwikkeling

1.1.2 Kernactiviteiten, geografische gebieden, categorieën cliënten

De Passerel ondersteunt mensen met een beperking om hun eigen leven te leiden en zelf keuzes te maken. De doelgroep is kinderen, jongeren, (jong) volwassenen en ouder wordende cliënten met een licht verstandelijke beperking tot een ernstig meervoudige beperking. De Passerel heeft een breed assortiment aan dagbestedings-, woon- en werklocaties in Apeldoorn, Epe en Voorst. De locaties staan in de samenleving. De Passerel biedt ook ambulante begeleiding thuis, op de werkplek en in het onderwijs.

1.1.3 Juridische structuur

De Passerel is een stichting en heeft haar statutaire zetel in de gemeente Apeldoorn.

1.1.4 Interne organisatiestructuur

De Passerel heeft een eenhoofdige raad van bestuur en is een platte organisatie met één managementlaag, veertig zelfregulerende teams en vijf ondersteunende afdelingen. Er zijn drie clusters: Apeldoorn, Epe/Vorst en Kind, Jeugd en Gezin.

1.1.5 Personele bezetting

Er werkt op 31 december 2022 364 fte (2021: 378 fte) bij De Passerel: persoonlijke begeleiders, woonbegeleiders, begeleiders dagbesteding, zorgmedewerkers, gedragskundigen, managers zorg en medewerkers in ondersteunende functies. Het aantal medewerkers is als volgt:

Personeel	31 december 2022	31 december 2021
Aantal medewerkers excl. Stagiaires	516	530
Aantal fte's excl. Stagiaires	364	378
Aantal stagiaires	28	38

De daling van het aantal fte's is voornamelijk het gevolg van de arbeidsmarkt problematiek. De medewerkers werkten gemiddeld 25 uur per week (0,71 fte). Er werken 51 medewerkers (43 fte's) in niet-cliëntgebonden functies.

1.1.6 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

De pandemie door het Coronavirus heeft ook in 2022 veel gevraagd van de medewerkers, cliënten en verwanten. Binnen De Passerel stond het jaar 2022 daarom in het teken van herstel en plezier. Wat hiervoor nodig is, hebben we opgehaald bij medewerkers, cliënten en verwanten. Uit de gesprekken kwam naar voren dat we de lopende acties en projecten moeten borgen. Ook blijkt dat de onderwerpen die men belangrijk vindt, overeen komen met waar we al mee bezig zijn. Aandacht voor herstel betekent concreet dat we in principe geen nieuwe acties en projecten zijn gestart in 2022. We hebben de focus gelegd op hetgeen al in gang was gezet en borgen dit.

We hebben ons jaarplan opgebouwd vanuit vier perspectieven: cliënten, medewerkers, organisatie en samenleving. Per perspectief hebben we de thema's en acties voor 2022 bepaald. Vorig jaar hebben we vooral geïnvesteerd in cruciale thema's als het zorgplan op orde krijgen, de implementatie van het werken met methodieken in de zorg, teamtaken evalueren en reduceren, een goede positie op de arbeidsmarkt, nieuwe medewerkers aantrekken voor de intensieve zorg en de actualisatie van het functiegebouw. Minder cruciale thema's die energie geven maar ook inzet vragen van medewerkers hebben we wel kenbaar gemaakt maar niet extra gestimuleerd. Bijvoorbeeld het project talenten inzetten en meelopen bij een andere locatie of team. Tot slot hebben we geïnvesteerd in extra aandacht geven aan onze medewerkers met attenties en leuke en gezonde activiteiten vanuit ons vitaliteitsbeleid.

1. 2 Financiële ontwikkelingen

1.2.1 Ontwikkelingen gedurende boekjaar

Stichting De Passerel sluit het boekjaar af met een positief resultaat van € 0,8 miljoen. De solvabiliteits (>30%) van de bank is ruim behaald. De financiële ratio's zien er als volgt uit:

	31 december 2022	31 december 2021	Norm*
Budgetratio (EV/omzet)	27,9%	27,7%	≥ 27,7%
Rendement (resultaat/bedrijfsopbrengsten)	2,0%	2,7%	≥ 1,8%
Solvabiliteit (EV/TV)	45,2%	46,8%	≥ 30%
Current ratio (kort. Vord/kort. Schulden)	1,52	1,39	≥ 1,0
Saldo liquide middelen (*€ 1.000)	€ 9.093	€ 7.084	≥ € 5.900

*De normen zijn gebaseerd op de begroting 2022 en de solvabiliteits van de bank.

1.2.2 Ontwikkelingen waarover voorgaand jaar verwachtingen zijn uitgesproken

Aan het begin van 2022 waren er nog gevolgen van COVID-19 merkbaar. Met name het verzuim was gedurende het jaar hoger dan in 2019. Ook was het invullen van de vacatures een uitdaging. Het hoge verzuim als gevolg van COVID-19 wordt grotendeels afgedekt uit de verschillende compensatieregelingen. Het verhoogde verzuim en het moeilijker kunnen invullen van de ontstane vacatures heeft geleid tot een hoge inzet van Personeel Niet In Loondienst.

1.2.3 Behaalde omzet en resultaten

De behaalde omzet is hoger dan voorgaand jaar en ook hoger dan was begroot. Dit komt mede omdat de verkopen hoger waren omdat een aantal dagbestedingslocaties nagenoeg niet meer dicht waren en er meer Meezorg is ontvangen. Ook de omzet van Jeugd in Apeldoorn was hoger, o.a. door het starten van een extra groep. De compensatie voor meerkosten verzuim en overige meerkosten was hoger dan vooraf was meegenomen. Daartegenover staat een hogere inzet van Personeel Niet In Loondienst

door het niet kunnen invullen van vacatures en de extra afschrijving vanwege aangepaste levensuur van activa.
De Passerel is tevreden over het resultaat.

1.2.4 Toestand op balansdatum (solvabiliteit en liquiditeit)

Het resultaat wordt toegevoegd aan het eigen vermogen. De solvabiliteit ligt boven de afgesproken norm met de banken van 30%. De liquiditeit ligt ook boven de afgesproken norm. Dit is mede veroorzaakt door de extra inkomsten en het positieve resultaat. De current ratio geeft de mate aan waarin een onderneming kan voldoen aan haar korte termijn verplichtingen. Deze is ook beter dan de norm.
De Passerel wil de komende jaren investeringen doen in vastgoed en heeft dus ook een goede uitgangspositie nodig. Naast duurzaamheidsinvesteringen wordt doorlopend gekeken naar (vervangings)investeringen in of van locaties.

1.2.5 Kasstromen en financieringsbehoeften

In 2022 is een financiering voor de koop van een pand in Wilp aangetrokken. Deze koop is niet uit de liquide middelen betaald maar is grotendeels gefinancierd met een lening om ook ruimte te houden voor de komende investeringen.

1.2.6 Aanvullende uitleg over posten in de jaarrekening

In verband met de verwachte nieuwe bouwprojecten en een niet-rendabele activiteit is de levensduur van de activa aangepast. Dit leidde tot een extra last van € 587.000,- voor boekjaar 2022.

1.2.7 Hoe bijzondere gebeurtenissen de verwachting hebben beïnvloed

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden die de jaarrekening of de verwachtingen voor 2023 beïnvloeden.

1.3. Risicomanagement en sturing

1.3.1 Voornaamste risico's en onzekerheden

De Passerel hanteert een planning- en control cyclus om onze (financiële) doelstellingen te beheersen en te bewaken en waar nodig bij te sturen om het doel te bereiken. De planning- en control cyclus is gebaseerd op het jaarplan en de begroting. In de maandrapportage wordt vooral op financiële parameters gerapporteerd. De rapportage op de overige doelstellingen vindt gedurende het jaar plaats. Periodiek worden de doelen van het jaarplan geëvalueerd.

Ook worden de voornaamste risico's besproken waar De Passerel mee te maken heeft. Er vinden gesprekken plaats in het managementoverleg hoe deze risico's voorkomen kunnen worden of hoe hierop tijdig kan worden geanticipeerd en waar mogelijk bijgestuurd. Naast een palet aan meer operationele en beheerste risico's zijn de vier belangrijkste:

Soort risico	Titel	Omschrijving	Beheersmaatregelen
Strategisch	Landelijk akkoord gehandicaptenzorg	De zorg toegankelijk en betaalbaar te houden op een kwalitatief verantwoord niveau.	2 projecten gestart, namelijk: Kansen in dagbesteding en Nieuwe zorg in wonen. Verder wordt ingezet op innovatieve producten.
Operationeel	Arbeidsmarkt	Toenemende arbeidsmarktkrapte	Aandacht voor de vertrekredenen van medewerkers en hieracties op ondernemen en veel aandacht voor plezier, veerkracht en vitaliteit van onze medewerkers. Vervolg van de in 2022 ingezette arbeidsmarktcampagne.
Operationeel	Green deal	Landelijke doelstelling halen.	Bewustwording duurzaamheid cliënten en medewerkers vergroten. Het aanleggen van zonnepanelen op eigendoms panden.
Operationeel	Financiering	Financiering nieuwbouwprojecten.	In de business case van (nieuwe-) bouwprojecten worden scenario's gemaakt om inzicht te hebben in de gevoeligheid van variabelen.

1.3.2 Impact van risico's op resultaat/financiële positie

Het sturen op resultaten moet blijven plaatsvinden. Een positief resultaat blijven houden om te kunnen blijven innoveren en investeren. Daarvoor is een positief rendement om ook een eventuele (investerings)financiering aan te kunnen trekken noodzakelijk. Om zorg te kunnen blijven leveren zal De Passerel ook voldoende medewerkers moeten houden. De Passerel wil ook haar verantwoordelijkheid nemen wat betreft duurzaamheid. Het aanleggen van zonnepanelen op eigendoms panden zal ook een kostenbesparing met zich meebrengen. De vernieuwing van de zorg door de kanslijnen kan worden gezien als kans om de zorgkosten te beheersen. De Passerel zal in 2023 de strategie herijken en rekening houden met bovenstaande risico's.

1.3.4 Gematerialiseerde voornaamste risico's afgelopen boekjaar

De Passerel heeft het effect van de toenemende arbeidsmarktkrapte en het hogere verzuim gemerkt in het resultaat. De inzet van Personeel Niet In Loondienst was in 2022 51% hoger dan begroot.

1.3.5 Aangebrachte c.q. geplande verbeteringen in het risicomanagementsysteem en verankering

De risico's van De Passerel zijn in beeld en de in het jaarplan benoemde punten worden opgevolgd. De plannen/business cases die worden gemaakt zullen voorzien zijn van scenario's om zo meer inzicht te krijgen in de risico's. De verankering vindt plaats in de rapportages.

De frauderisicoanalyse is in 2022 herzien en opnieuw vastgesteld. Hierin zijn de belangrijkste risico's in beeld gebrachte en de genomen maatregelen erbij gezet. De frauderisicoanalyse is door het managementteam besproken met de raad van toezicht. Ook het treasury statuut is in 2022 herzien en opnieuw vastgesteld. In dit treasury statuut staan de afspraken over het beheren en bewaken van het vermogen en de geldmiddelen.

1.4 Soft controls

Stichting De Passerel streeft een cultuur van respectvol en integer handelen na. Medewerkers worden gefaciliteerd in het tonen van gewenst gedrag. Niet alleen doordat leidinggevenden 'het goede voorbeeld geven' maar ook door middel van diverse in werking zijnde protocollen en procedures. In het werken met zelfregulerende teams zijn de waarden van De Passerel gedefinieerd: vakmanschap, verbinding, vertrouwen en inspiratie. Er zijn randvoorwaarden bepaald waarin het o.a. gaat over verantwoordelijkheid nemen en rollen en taken binnen het team. En er zijn kaders gedefinieerd waarin wordt gesteld dat we ons aan de wet- en regelgeving houden. De Passerel werkt met verbindend leiderschap.

In het kwaliteitshandboek, waartoe iedere medewerker toegang heeft, zijn diverse protocollen en procedures opgenomen, zoals de notitie 'Zo gaan we met elkaar om bij De

Passerel', het omgaan met agressie en intimidatie, informatiebeveiliging en privacy. Binnen de organisatie is een vertrouwenspersoon aangesteld waar medewerkers terecht kunnen met gevoelens van onveiligheid én het melden van incidenten, waaronder frauduleus handelen. Van alle medewerkers vragen wij, voorafgaande aan hun indiensttreding, een VOG op. Tevens is begin 2020 de vergewisplicht ingevoerd. De vergewisplicht betekent dat De Passerel bij het aannemen van een nieuwe medewerker in de zorg de geschiktheid van die nieuwe medewerker moet onderzoeken. Verder heeft De Passerel een commissie kwaliteit, veiligheid en ethiek waarin dilemma's in het kader van ethiek worden besproken. Ook publiceert de commissie op intranet over dilemma's om het gesprek hierover in de teams te stimuleren.

Overeenkomstig de eisen die de Governancecode en de Wtza stellen, is de raad van toezicht van De Passerel verantwoordelijk voor het toezicht op het geheel aan interne beheersingsmaatregelen die de bestuurder heeft geïmplementeerd om fraude te voorkomen of tijdig te ontdekken en te corrigeren. De raad van toezicht laat zich omtrent dit systeem van interne beheersing informeren door de bestuurder en de externe accountant. Waar zij dat nodig vindt, geeft de raad van toezicht adviezen aan de bestuurder om bepaalde maatregelen van interne beheersing te veranderen of te ontwerpen.

1.5 Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten

De Passerel heeft een treasury statuut ter ondersteuning van de realisatie van haar doelstellingen, met als doel het waarborgen van de financiële continuïteit van De Passerel. Elke twee jaar wordt het treasury statuut geactualiseerd. Het treasury statuut is in 2022 vastgesteld en door de raad van toezicht goedgekeurd. De indicatoren worden jaarlijks op basis van de begroting bepaald. Maandelijks wordt in de managementrapportage verantwoording afgelegd over het gevoerde treasurybeleid.

1.6 Governance en gedragscode

De Passerel onderschrijft de uitgangspunten van de zorg-brede governancecode en past deze code toe. De Passerel werkt volgens haar statuten en haar gedragscode. De Passerel werkt met de notitie 'Zo gaan we bij De Passerel met elkaar om'. Hierin staan onze kernwaarden, cultuur en gedragsregels t.a.v. professioneel handelen (o.a. intimiteit, betrokkenheid bij cliënten en agressie en intimidatie), privacy en social media en ter illustratie voorbeelden van (ethische) dilemma's die medewerkers tegen kunnen komen in hun werk. Nieuwe medewerkers krijgen deze folder in hun welkomstpakket en de folder staat op het intranet. Teams kunnen dilemma's (eventueel met begeleiding) besproken worden in het teamoverleg.

De gedragsregels zijn niet vrijwillig. Als een medewerker zich hier niet aanhoudt kan dit tot een waarschuwing, sancties en in het uiterste geval tot ontslag leiden.

De notitie 'Zo gaan we bij De Passerel met elkaar om' is in 2021 vastgesteld, in 2022 geïmplementeerd en deze wordt geëvalueerd in 2024 met het managementteam en de medezeggenschapsraden.

1.7 Onderzoek en ontwikkeling

De Passerel initieert en doet, gezien de omvang van de organisatie, niet zelf onderzoek. We zetten wel instrumenten in om diverse vragen te onderzoeken/analyseren, zoals de cliënttevredenheid met het instrument 'Dit vind ik ervan', de vertrekredenen van medewerkers met onze exitvragenlijst, de medewerkerstevredenheid met het onderzoek van Effectory, incidenten en meldingen met Triasweb en ons beleid met interne audits. Daarnaast nemen we deel aan onderzoeken vanuit de VGN.

Ook zoeken we voor ontwikkeling van nieuwe initiatieven de samenwerking met andere organisaties. Zoals in de projecten vanuit de transitiegelden. Hierin werken we samen met de Parabool, Zozijn en Ygdrasil voor de inzet van technologie en het verwerven van specialistische kennis in de zorg.

1.8 Toekomstverwachtingen

De Passerel heeft een gedegen basis om de toekomst aan te kunnen. De uitdagingen voor de Passerel (arbeidsmarktkrapte, kanslijnen, toenemende zorgvraag, nieuwe investeringen) worden in 2023 verder in beeld gebracht en er vindt een herijking van de strategie plaats. De plafonds die door gemeenten worden gesteld kunnen een verlaging van de opbrengsten met zich meebrengen. De verwachte investeringen kunnen invloed hebben op de solvabiliteit en hoogte van de liquide middelen. Monitoring hierop zal blijven plaatsvinden om zo ook aan de eis van de bank te (blijven) voldoen.

1.9 Maatschappelijke aspecten van De Passerel

De Passerel staat met beide benen in de maatschappij en neemt haar verantwoordelijkheid richting de samenleving. Dit is onderdeel van de missie van De Passerel.

De Passerel heeft in 2022 haar beleid qua duurzaamheid vastgesteld en actief stappen gezet. We committeren ons aan de landelijke doelstellingen en hebben de Green Deal ondertekend. Er zijn diverse energiebesparingsmaatregelen ingevoerd waaronder het voorzien van de locaties van ledverlichting. De verbouwing van ons pand in Twello heeft geleid tot verduurzamingsmaatregelen. Het duurzaamheidsbeleid zal in de komende jaren steeds vanuit een concreet plan van aanpak vorm gegeven worden. Eerste speerpunten zijn o.a. bewustwording duurzaamheid bij cliënten en medewerkers vergroten en het aanleggen van zonnepanelen op eigendomspanden.

In 2022 is opnieuw het strategisch vastgoedbeleid vastgesteld door De Passerel. Hierin zijn de uitgangspunten opgenomen hoe De Passerel om wil gaan met haar vastgoed en daarmee haar maatschappelijke verantwoordelijkheid neemt op het gebied van huisvesting voor de huidige en toekomstige cliënten van de Passerel. Een aantal van deze uitgangspunten zijn:

- Huisvesting moet waarde toevoegen aan het leven, werk of het wonen van onze cliënten.
- Onze locaties maken onderdeel uit van de samenleving en verbinden zich hiermee.
- Onze locaties zijn toekomstbestendig en de kosten en opbrengsten zijn in evenwicht.
- We ontwikkelen en behouden locaties die bijdragen aan een verminderde arbeidsinzet en bijdragen aan het behoud en de werving van medewerkers.
- Samenwerking is noodzakelijk om onze doelstellingen op huisvesting te realiseren.

De uitdagingen in de gehandicaptenzorg zijn groot. Er is sprake van toenemende cliëntaantallen, toenemende zorgwaarde en toenemende arbeidstekorten. De financiële performance staat onder druk. Ook voor De Passerel is de toekomstige uitdaging om de zorg toegankelijk en betaalbaar te houden op een kwalitatief verantwoord niveau onder de druk van een urgent personeelstekort en stijgende kosten. De Passerel bereidt zich hierop voor. Een voorbeeld hiervan is:

In de gehandicaptenzorg zijn vijf kanslijnen benoemd die bijdragen aan het antwoord op deze uitdagingen. De Passerel heeft in 2022 deze kanslijnen omarmd, haar uitgangspunten op de kanslijnen vastgesteld en het werken aan twee kanslijnen uitgewerkt in twee projecten.

Het project *Kansen in dagbesteding* gaat aan de slag met de kanslijn: elke cliënt heeft een betekenisvolle daginvulling passend bij de wensen, talenten en vermogens.

Het project *Nieuwe zorg in wonen* gaat aan de slag met de kanslijn dat bij elke cliënt het eigen netwerk wordt gestimuleerd en gefaciliteerd om een rol te spelen in de zorg en ondersteuning.

Het met beide benen in de samenleving staan vraagt van De Passerel een actieve houding naar netwerkpartners en belanghebbenden. Het vraagt een voortdurende dialoog. Voorbeelden van deze dialoog in 2022 zijn de gesprekken die De Passerel voerde met een aantal interne en externe stakeholders over haar kwaliteitsverslag. Er werd gereflecteerd op de inhoud van het kwaliteitsverslag en aanbevelingen gedaan om de kwaliteit nog verder te verbeteren. Toekomstgericht voerde De Passerel de dialoog ten aanzien van het jaarplan 2023 met cliënten, medewerkers en ouders en verwanten.

De krappe arbeidsmarkt was dé uitdaging voor De Passerel in 2022. Ondanks de nog steeds stijgende inzet van zzp'ers heeft De Passerel veel aandacht besteed in 2022 aan het behoud van medewerkers en de werving van nieuwe medewerkers. Aan het behoud van medewerkers is gewerkt door een actualisatie van het functiegebouw, aandacht voor de vertrekredenen van medewerkers en veel aandacht voor plezier, veerkracht en vitaliteit van onze medewerkers. Een succesvolle arbeidsmarktcampagne heeft veel nieuwe medewerkers opgeleverd voor onze locaties met de meest intensieve zorg.

Samenstelling en onafhankelijkheid

De raad van toezicht (RvT) telt, inclusief de voorzitter, vijf leden. Twee leden treden volgens het rooster af in september 2023 (de voorzitter en een lid). De overige drie leden zijn in mei 2021 herbenoemd voor hun tweede zittingstermijn.

De RvT werkt op basis van de Governancecode Zorg en het toezichtsplan dat op de website van De Passerel staat.

RvT lid	Hoofd- en nevenfuncties in 2022
Walter Bak (voorzitter)	- Directeur, Meerinzicht in Ermelo - Lid raad van toezicht Windesheim in Zwolle - Docent Segment - Eigenaar B4U
Karin Runia (vice-voorzitter)	- Eigenaar Multipel in Kampen - Voorzitter raad van toezicht Zonnehuisgroep IJssel-Vecht in Zwolle - Lid raad van toezicht Carintreggeland in Hengelo - Lid raad van toezicht Noorderboog in Meppel
Johan van Luttikhuizen	- Senior manager controlepraktijk quality-assurance, Accon AVM groep BV in Arnhem - Lid raad van toezicht Kwintes in Zeist - Docent, examiner en scriptiebegeleider Nyenrode Business Universiteit - Docent, examiner Universiteit van Tilburg - Lid financiële adviescommissie Stichting Ruimzicht in Utrecht - Voorzitter Stichting Jeugdwerk in Austerlitz
Martin den Hartog	- Voorzitter raad van bestuur, AxionContinu in Utrecht - Lid raad van toezicht, Present in Ameide
Ron de Haas	- Bestuurder, Mozaiek Wonen in Gouda - Lid raad van toezicht bij Cardia in 's-Gravenhage - Lid raad van toezicht museum in Gouda - Eigenaar De Haas Management en Advies B.V

De RvT heeft drie commissies:

De commissie kwaliteit, veiligheid en ethiek

Deze commissie ziet toe op de kwaliteit van de zorg en dienstverlening op basis van het Kwaliteitskader gehandicaptenzorg.

De Auditcommissie

De Auditcommissie ziet toe op thema's m.b.t. financiën, control en vastgoed.

De Remuneratiecommissie

Deze commissie vervult de rol van goede werkgever voor de bestuurder.

Een bredere inkleuring van de rol en werkwijze van de RvT en de commissies is verwoord in voornoemd toezichtsplan.

Afhankelijk van het onderwerp in de commissie vindt advisering en/of terugkoppeling van de commissie plaats aan de voltallige RvT. Relevante afwegingen en besluiten vinden plaats in de RvT. De verslagen worden gedeeld met RvT.

Behaalde resultaten

De RvT volgt de dynamiek en ontwikkelingen in de zorg en welzijnssector op de voet. De dilemma's en mogelijke keuzes die hier voor De Passerel uit voortkomen zijn regelmatig onderwerp van gesprek in de RvT vergadering. Tevens wordt elke RvT vergadering een inhoudelijk thema besproken.

In 2022 zijn onder meer de volgende onderwerpen besproken, en waar aan de orde heeft

besluitvorming door de RvT plaatsgevonden:

Uitdagingen:

- Coronacrisis; de dilemma's en de aanpak van De Passerel
- Akkoord VGN en ZN over de toekomst van de gehandicaptenzorg

Strategisch:

- Strategisch vastgoedbeleid
- Beleidsplan duurzaamheid
- Update masterplan gebiedsontwikkeling
- Realisatie van het jaarplan 2022
- Jaarplan 2023
- Kwaliteitsrapport 2021

Financieel:

- Maandrapportages
- Frauderisicoanalyse
- Treasurystatuut
- Jaarrekening 2021, accountantsverslag en managementletter
- Begroting 2023
- WNT
- Huurovereenkomst dagbestedingslocatie Oude Kantongerecht
- Lening woonlocatie de Nieuwe Loine

Inhoudelijk thema:

- Duurzaamheid
- Kanslijnen in akkoord VGN en ZN
- Vastgoed
- Beleid en bewustwording m.b.t. seksueel misbruik

Het voeren van de dialoog met interne en externe stakeholders is een belangrijk onderdeel van de wijze waarop de RvT toezicht houdt. De RvT kiest passend vanuit de waarden van De Passerel en in aansluiting op Good Governance, voor een optimale betrokkenheid en invloed van medewerkers, cliënten en verwanten bij de ontwikkelingen van de organisatie.

In 2022 hebben de volgende bezoeken en overleggen plaatsgevonden:

- Locatiebezoek: de RvT leden hebben twee keer ieder individueel een locatie bezocht en met medewerkers en cliënten gesproken.
- Medezeggenschapsraden (ondernemingsraad cliëntenraad, verwantenraad): de RvT heeft met elke raad tweemaal een overleg gehad en eenmaal een bijeenkomst met alle raden over het thema inclusie.
- Managementteam: de RvT heeft twee bijeenkomsten gehad met het managementteam over frauderisico's en over de toezichtsvisie en drijfveren van de RvT.
- Overige bijeenkomsten: de RvT heeft deelgenomen aan de reflectie op het kwaliteitsrapport, de bijeenkomsten over het jaarplan 2023, het zomerfeest en de kerstbijeenkomst.

De RvT maakt werk van zijn ambassadeursrol vanuit zijn maatschappelijke opdracht. Dat betekent dat de raad niet alleen contacten onderhoudt binnen de organisatie maar, in afstemming met de bestuurder, ook het gesprek aangaat met belanghebbenden om De Passerel heen. In 2022 is een lid RvT aangesloten bij de kwaliteitsdialoog met de beide zorgkantoren. In verband met de bewuste focus in 2022 zijn een aantal ontwikkelingen en bijeenkomsten niet in 2022 maar in 2023 gepland.

Scholing en opleiding

De leden van de RvT laten zich regelmatig individueel en collectief bijscholen om op een professionele wijze inhoud te kunnen geven aan het toezichthouden. De RvT is collectief lid van de brancheorganisatie NVTZ. In 2022 heeft de RvT gezamenlijk de masterclass

'Toezicht op transities en innovaties gevolgd' en een verdiepingssessie ICT. Ook sluiten de leden regelmatig bij een andere RvT commissie aan om breed geïnformeerd te blijven. Een tweetal leden heeft de masterclass 'Toezicht op netwerken' van de NVTZ gevolgd, twee leden het symposium 'Netwerken' en Jaarcongres van de NVTZ. Individueel hebben de leden gevolgd: 'Leergang excellent leiderschap' bij Nyenrode, masterclass 'Effectief toezicht op artificial intelligence' aan de Amsterdam Business School, 'Leergang data analytics' aan de Universiteit van Maastricht, bijeenkomst over het 'Kwaliteitskader en de rol van de RvT', intervisiegroep 'Toezicht op kwaliteit van zorg', bijeenkomst 'De RvT als hoeder van de dialoog' van de NVTZ en 'Inhoudelijk programma ALV' van de NVTZ. In het kader van collegiale consultatie heeft in 2022 voor de tweede keer een bijeenkomst plaatsgevonden met de RvT van Sius, waarbij o.a. gesproken is over toezichthouden in het kader van de arbeidsmarktproblematiek en vastgoed in de toekomst.

In 2022 heeft voor de tweede keer een trainee van de NVTZ meegelopen met de RvT. De trainee mag, na tekening van een geheimhoudingsplicht, in alle openheid meedraaien en meepraten. De trainee doet kennis en ervaring en op en houdt ook de RvT scherp met eigen inbreng en observaties.

Zelfreflectie over handelen toezichthouder en evaluatie functioneren bestuurder

De RvT evalueert jaarlijks zijn eigen functioneren, de bestuurder is hierbij aanwezig. In 2022 werd dit extern begeleid. De thema's deze keer waren het toezichtsplan, de werkwijze van de RvT en formele documenten als de reglementen. De externe begeleider heeft de medezeggenschapsraden en de bestuurder van tevoren bevraagd op het functioneren van de RvT. Er is volgens de raden voldoende zicht van de RvT op de inbreng van de medezeggenschap en op het beleid van de bestuurder.

De RvT fungeert voor de bestuurder als kritisch partner, sparringpartner, adviseur bij actuele vragen en ontwikkelingen en als werkgever. De laatste rol wordt vormgegeven door de remuneratiecommissie. Deze commissie spreekt tweemaal per jaar met de bestuurder. Beide keren wordt het functioneren besproken, één keer vindt ook het beloningsgesprek plaats. De RvT heeft hiervoor in 2022 feedback opgevraagd bij de raden en het managementteam. In 2022 heeft de RvT op basis van tevredenheid over het goede functioneren van de bestuurder het contract met vier jaar verlengd.

Balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

Toelichting	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
ACTIEF		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	2	
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	8.727.622	8.050.479
Machines en installaties	2.128.027	2.313.559
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.672.845	1.888.653
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	<u>1.775</u>	<u>53.087</u>
	12.530.269	12.305.778
Financiële vaste activa	3	
Overige vorderingen	40.280	34.476
Vlottende activa	4	
Vorraden	47.760	40.656
Vorderingen	6	
Overige vorderingen	1.565.696	1.281.276
Overlopende activa	<u>0</u>	<u>166.569</u>
	1.565.696	1.447.845
Liquide middelen	8	
	9.092.713	7.083.765
Totaal	<u><u>23.276.718</u></u>	<u><u>20.912.520</u></u>

	Toelichting	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
PASSIEF		€	€
Eigen vermogen	9		
Stichtingskapitaal		934	934
Bestemmingsreserves		1.842.549	1.852.396
Bestemmingsfondsen		<u>8.702.247</u>	<u>7.934.025</u>
		10.545.730	9.787.355
Voorzieningen	10		
Voor pensioenen		0	0
Overig		<u>640.976</u>	<u>559.360</u>
		640.976	559.360
Langlopende schulden	11		
Schulden aan banken		5.112.354	4.392.536
Kortlopende schulden	12		
Schulden aan banken		347.828	319.705
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.164.538	693.134
Belastingen en premies sociale verzekeringen		997.621	921.614
Schulden terzake van pensioenen		474.919	34.221
Overige schulden		2.728.133	2.719.472
Overige passiva		<u>1.264.619</u>	<u>1.485.123</u>
		6.977.658	6.173.269
Totaal		<u><u>23.276.718</u></u>	<u><u>20.912.520</u></u>

Winst-en-verliesrekening over 2022

	Toelichting	2022	2021
		€	€
Baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Wet langdurige zorg	16.2	28.865.146	26.772.239
Baten uit onderaanneming	16.7	<u>139.134</u>	<u>146.372</u>
		29.004.280	26.918.611
Opbrengsten Jeugdwet	17	3.268.589	2.912.386
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	<u>5.157.741</u>	<u>5.265.500</u>
Netto omzet		<u>37.430.610</u>	<u>35.096.497</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	20	<u>322.103</u>	<u>303.945</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>37.752.713</u>	<u>35.400.442</u>
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	2.907.172	2.092.980
Lonen en salarissen	22	16.968.141	16.389.407
Sociale lasten	22	2.509.921	2.422.936
Pensioenlasten	22	1.393.488	1.335.211
Afschrijvingen op materiële vaste activa	23	1.876.652	1.326.560
Overige waardevermindering van materiële vaste activa	24	0	-360.416
Overige bedrijfskosten	26	<u>11.222.130</u>	<u>11.053.795</u>
Som der bedrijfslasten		<u>36.877.504</u>	<u>34.260.473</u>
		875.209	1.139.969
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	63.000	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	<u>-179.834</u>	<u>-190.905</u>
Resultaat voor belastingen		<u>758.375</u>	<u>949.064</u>
Belastingen	28	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat na belastingen		<u><u>758.375</u></u>	<u><u>949.064</u></u>

Resultaatbestemming

	Toelichting	2022	2021
		toevoeging onttrekking	toevoeging onttrekking
		€	€
Bestemmingsreserve			
Reserve niet WLZ activiteiten		-9.847	19.661
Bestemmingsfonds			
Reserve aanvaardbare kosten		<u>768.222</u>	<u>929.403</u>
		<u>768.222</u>	<u>949.064</u>
		<u>-9.847</u>	<u>0</u>
		<u><u>758.375</u></u>	<u><u>949.064</u></u>

Kasstroomoverzicht over 2022

(Volgens de indirecte methode)

	Toelichting	2022	2021
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		875.209	1.139.969
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23/24	1.923.846	1.686.976
- mutaties voorzieningen	10	81.616	-68.905
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie operationele vorderingen	6	-117.851	-363.745
- mutatie voorraden	4	-7.104	1.720
- mutatie operationele schulden	12	804.389	-428.556
		<u>2.684.896</u>	<u>827.490</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.560.105	1.967.459
Ontvangen interest	27	63.000	0
Kasstroom uit operationele activiteiten		<u>3.623.105</u>	<u>1.967.459</u>
Investerings in materiële vaste activa	2/33	-2.148.337	-2.105.522
Desinvesteringen in materiële vaste activa	2/33	0	6.284
Investerings in overige financiële vaste activa	3/33	-49.402	-32.142
Desinvesteringen in overige financiële vaste activa	3/33	43.598	39.279
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-2.154.141</u>	<u>-2.092.101</u>
Mutatie rekening-courantschuld banken	12		
Ontvangsten uit langlopende schulden	11	1.100.000	
Betaalde interest	27	-179.834	-190.905
Aflossing van langlopende schulden	11	-380.182	-641.562
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>539.984</u>	<u>-832.467</u>
afronding			1
Mutatie geldmiddelen	34	<u>2.008.948</u>	<u>-957.108</u>

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting De Passerel, statutair (en feitelijk) gevestigd te Apeldoorn op het adres Jean Monnetpark 4, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 08080399, bestaan voornamelijk uit het verlenen van dienstverlening aan mensen met een (verstandelijke) beperking in de dagbesteding, in hun werk, bij het leren en bij het wonen.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

De waardering van activa en passiva en de bepalingen van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

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

Continuïteit van de activiteiten

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De Passerel heeft ook in 2022 te maken gehad met de impact van het Corona virus. De zorgkantoren en gemeenten hebben de extra personele en materiele kosten ten gevolge van Corona vergoed op basis van de vigerende regelgeving. Op basis van de bestaande liquiditeit en de uitgewerkte scenario's is de verwachting dat De Passerel geen tekort zal hebben in liquiditeit en aan haar betalingsverplichting en bankconvenanten kan blijven voldoen. Er bestaat derhalve geen materiële onzekerheid ten aanzien van de continuïteit.

Oordelen en schattingen

Bij toepassen van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de Passerel zich verschillende oordelen en schattingen die een belangrijke invloed hebben op de in de jaarrekening opgenomen bedragen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Stelselwijzigingen

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. De Passerel maakt geen gebruik van derivaten.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13.

Primaire financiële instrumenten

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

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

De Passerel heeft geen derivaten.

Verbonden rechtspersonen

De Passerel is niet verbonden met andere rechtspersonen.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen, bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten, een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0-33%;

Machines en installaties: 5-20%;

Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10-50%;

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.

Financiële vaste activa

De overige vorderingen die opgenomen zijn onder de financiële vaste activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Vorraden

De voorraden gereed product worden bij eerste waardering gewaardeerd tegen kostprijs en vervolgens gewaardeerd tegen kostprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor verkoop.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Eigen Vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal:

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. De Reserve aanvaardbare kosten (opgenomen onder Bestemmingsfonds) kan alleen worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet. Deze beperking is opgenomen in de Beleidsregel bekostigingscyclus Wlz van de Nederlandse Zorgautoriteit.

Voorzieningen

Overige voorzieningen:

Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Discontering vindt plaats op basis van een disconteringsvoet voor belastingen die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft. Indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde. Tenzij anders vermeld, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening jubilea:

De voorziening voor jubilea betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,00% (2021: 1,25%).

Deze schattingswijziging heeft geen financieel effect, omdat de verhoging van de disconteringsvoet wegvalt tegen de in de berekening van de voorziening verwachte stijging van personeelskosten, eveneens 3% (2021: 1,25%).

Voorziening regeling generatiebeleid:

De voorziening generatiebeleid betreft de waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening heeft een looptijd van 1 jaar en is niet gewaardeerd op contante waarde omdat het effect voor tijd niet materieel is.

Voorziening voor arbeidsongeschiktheid:

De voorziening voor arbeidsongeschiktheid is gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichtingen tot doorbetaling van de lonen en salarissen (inclusief werkgeverslasten) van het per balansdatum naar verwachting voor langere tijd arbeidsongeschikte personeel dat naar verwachting niet (volledig) zal terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening is gevormd voor de waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van arbeidsongeschiktheid, voorzover deze na balansdatum vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en voor de eventueel verschuldigde transitievergoeding. De voorziening is niet gewaardeerd op contante waarde omdat het effect voor tijd niet materieel is.

Langlopende en kortlopende schulden

Opgenoemen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Investeringsubsidies

Subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de verwachte gebruiksduur van deze activa ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Leasing

Financiële lease:

Leaseovereenkomsten waarbij de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom geheel of nagenoeg geheel door de Passerel als lessee worden gedragen, worden aangemerkt als financiële leases. Bij financiële leases wordt het leaseobject en de daarmee samenhangende schuld bij aanvang van de leaseperiode verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of de lagere contante waarde van de minimale leasebetalingen, waarbij discontering plaatsvindt op basis van de impliciete rentevoet. Na eerste verwerking worden de minimale leasebetalingen gesplitst in rente en aflossing. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig aan elke periode toegerekend dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur.

Operationele lease:

Leaseovereenkomsten die niet kwalificeren als financiële lease, worden aangemerkt als operationele lease. Bij operationele leases worden de leasebetalingen lineair over de looptijd aan de lease ten laste van het resultaat verwerkt.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Netto-omzet

Algemeen

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de Passerel zal toevloeien, 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.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Jeugdwet

Onder de opbrengsten Jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende voorschriften kunnen worden gedeclareerd. Tot de opbrengsten worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen opbrengsten die voortkomen uit incidentele bedrijfsactiviteiten en bestaan uit:

- exploitatiesubsidies;
- boekwinsten verkoop materiële vaste activa;
- eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering;
- persoonsgebonden en -volgende budgetten;
- inkomsten uit activiteiten;
- diverse opbrengsten;
- baten en lasten voorgaande jaren.

Exploitatiesubsidies:

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen. Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen. Exploitatiesubsidies worden gepresenteerd onder de "overige bedrijfsopbrengsten".

Boekwinsten verkoop materiële vaste activa:

Boekwinsten die voortvloeien uit de verkoop van materiële vaste activa worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper.

Lonen en salarissen

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een last uit hoofde van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of voor balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van het resultaat gebracht.

Pensioenlasten

De Passerel heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder De Passerel valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendeekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.343 (2021: € 13.311). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 114.866 (2021: 112.189). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2022 volgens opgave van het fonds 109,2%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Om de dekkingsgraad sneller te herstellen verhoogt PFZW met een premieopslag gedurende de herstelperiode. Tijdens het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de Passerel bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. De Passerel heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Met ingang van het boekjaar 2009 is de Passerel voor de locaties Buurtwinkel en Kantongerecht / Brasserie, overeenkomstig de afspraken die hierover zijn gemaakt met de Belastingdienst, belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting.

Het totaalbedrag van nog verrekenbare verliezen bedraagt ultimo 2021: € 6.507.175. De aanslagen tot en met 2021 heeft de Belastingdienst vastgesteld overeenkomstig de aangifte. Een berekening voor 2022 is nog niet opgesteld. Het compensabele verlies is voorzichtigheidshalve niet tot waardering gebracht in een actieve belastinglatentie, omdat er geen verwachting bestaat dat deze gecompenseerd kunnen worden.

De inspecteur moet nog een uitspraak doen over het wel of niet belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Winstbelastingen, ontvangen interest, ontvangen dividenden en wijzigingen in de disconteringsvoet worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest en betaalde dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betalingen van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract worden onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten gepresenteerd als aflossingen van schulden voor het aflossingsbestanddeel en als betaalde interest voor het interestbestanddeel.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

2) Materiele vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen,	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- oefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Verkrijgings-/Vervaardigingsprijs per per 1 januari 2022	13.478.927	4.536.550	4.192.077	53.085	0	22.260.639
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2022	5.427.043	2.226.287	2.301.531	0	0	9.954.861
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>8.051.884</u>	<u>2.310.263</u>	<u>1.890.546</u>	<u>53.085</u>	<u>0</u>	<u>12.305.778</u>
Aanschaffingen	1.699.847	87.424	350.365			2.137.636
In gebruik genomen activa nr andere rubrieken	40.802	2.139	8.369	-51.310		0
Boekwaarde afgestoten activa	10.997	28.371	7.826			47.194
Afschrijvingen	1.053.914	243.428	568.609			1.865.951
Overige waardeverminderingen						0
Terugneming overige waardeverminderingen						0
Totale mutatie boekwaarde 2022	<u>675.738</u>	<u>-182.236</u>	<u>-217.701</u>	<u>-51.310</u>	<u>0</u>	<u>224.491</u>
Verkrijgings-/Vervaardigingsprijs per 31 december 2022	15.192.423	4.578.005	4.493.012	1.775	0	24.265.215
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 dec. 2022	<u>6.464.801</u>	<u>2.449.978</u>	<u>2.820.167</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>11.734.946</u>
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>8.727.622</u>	<u>2.128.027</u>	<u>1.672.845</u>	<u>1.775</u>	<u>0</u>	<u>12.530.269</u>
Afschrijvingspercentage	0-33%	5-20%	10-50%			

De volledige materiële vaste activa is als zekerheid gesteld voor schulden (conform voorgaande jaren).

De investeringen in 2022 hebben met name betrekking op de aankoop van het pand Nieuwe Loine, waar een bedrag mee gemoeid is van 1,4 miljoen.

3) Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	Overige vorderingen
Boekwaarde per 1 januari 2022	34.476
Mutaties	
Aankopen, verstrekte leningen	49.402
Verkopen, aflossingen	43.598
Waardeverminderingen	0
Terugnemingen waardeverminderingen	0
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>40.280</u>
Cumulatieve waardeverminderingen per 31 december 2022	<u>0</u>
	<u>0</u>

De verstrekte leningen hebben betrekking op het meerkeuzesysteem (fietsplan, sport, computers etc) voor medewerkers van de Passerel

4) Voorraden

	2022	2021
	€	€
Voorraad Buurtwinkel en Oude Kantongerecht	47.760	40.656

De boekwaarde van voorraden die worden gewaardeerd op lagere netto-opbrengstwaarde bedraagt € 0 (2021: € 0)
Het bedrag van afwaardering (derving) gedurende 2022 bedraagt € 18.725 (2021: € 20.608) en is als verlies verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Gedurende het boekjaar is geen bedrag van eerdere afwaardering van voorraden teruggenomen (conform 2021).

De kostprijs van voorraden die gedurende het boekjaar als last is verwerkt in de winst-en-verliesrekening bedraagt € 748.889 (2021: € 664.386)

6) Vorderingen

	31.12.2022		31.12.2021	
	Totaal	> 1 jaar	Totaal	> 1 jaar
Belastingen en premies sociale verzekeringen	0	0	0	0
Overige vorderingen	1.565.696	0	1.281.276	0
Overlopende activa	0	0	166.569	0
	1.565.696	0	1.447.845	0

Specificatie overige vorderingen

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Vorderingen op debiteuren	192.786	217.889
Vorderingen op gemeenten inzake WMO en Jeugd	476.759	502.116
Terug te ontvangen BTW	50.809	43.160
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	725.737	424.241
Overige	119.605	93.870
	1.565.696	1.281.276

Specificatie overlopende activa

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	0	166.569

De voorziening voor dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 13.000 (2021: € 10.600).

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot (opgenomen onder de post overige vorderingen respectievelijk de post overige schulden)

	2022	2021	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari		424.241	424.241
Bij/af			
- financieringsverschil boekjaar	725.737		725.737
- correcties voorgaande jaren		5.659	5.659
- betalingen/ontvangsten		-429.900	-429.900
Saldo per 31 december	725.737	0	725.737

Stadium van vaststelling*

a c

Waarvan gepresenteerd als:

- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort onder de 'overige vorderingen' 725.737 424.241
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot onder de 'overige schulden' 0 0

(*) a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling door Zorgautoriteit (NZa)

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	28.262.435	26.168.954
Af: correcties 2021	-5.659	
Af: vergoedingen ter dekking van wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	27.531.039	25.744.713
Financieringsverschil boekjaar	725.737	424.241

8) Liquide middelen

	2022	2021
	€	€
Liquide middelen	9.092.713	7.083.765

Voor een bedrag van € 0 (2021: € 0) bestaan beperkingen inzake de beschikbaarheid van de liquide middelen.

Eigen vermogen

Het Eigen vermogen is als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Stichtingskapitaal	934	934
Bestemmingsreserves	1.842.549	1.852.396
Bestemmingsfondsen	8.702.247	7.934.025
	10.545.730	9.787.355

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve is als volgt samengesteld:

	31.12.2022	31.12.2022
	€	€
Reserve niet WLZ activiteiten	1.842.549	1.852.396

Het verloop van de bestemmingsreserve is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	1.852.396	1.832.735
Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserve niet WLZ activiteiten	-9.847	19.661
Stand per 31 december	1.842.549	1.852.396

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. De beperking is als volgt:

- Bestemmingsreserve niet WLZ activiteiten: ontwikkelen van bedrijfsmatige activiteiten.

Bestemmingsfondsen

Het bestemmingsfonds is als volgt samengesteld:

	31.12.2022	31.12.2022
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	8.702.247	7.934.025

Het verloop van het bestemmingsfonds is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	7.934.025	7.004.622
Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten	768.222	929.403
Stand per 31 december	8.702.247	7.934.025

Vergelijkende cijfers Eigen vermogen:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Het verloop van de vergelijkende cijfers is als volgt:				
Kapitaal	934	0	0	934
Bestemmingsreserves	1.832.735	19.661	0	1.852.396
Bestemmingsfondsen	7.004.622	929.403	0	7.934.025
Totaal eigen vermogen.	8.838.291	949.064	0	9.787.355

10) Voorzieningen

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Voorziening jubilea	326.000	318.000
Voorziening regeling generatiebeleid	30.000	0
Voorziening voor arbeidsongeschiktheid	284.976	241.360
	<u>640.976</u>	<u>559.360</u>

Stichting De Passerel
Apeldoorn

De voorzieningen betreffen in hoofdzaak voorzieningen voor overige uitgestelde personeelsbeloningen, regeling voor vervroegde uittreding en voor arbeidsongeschiktheid en zijn overwegend langlopend van aard.

De Passerel heeft geen activa in de balans opgenomen als gevolg van verwachte vergoedingen van derden met betrekking tot de opgenomen voorzieningen.

Pensioenvoorzieningen:

De pensioenlasten voor het jaar zijn in de winst-en-verliesrekening opgenomen onder de rubriek pensioenlasten.

Ultimo 2022 zijn er evenals ultimo 2021 geen verplichtingen waarvoor een pensioenvoorziening is opgenomen. De ten laste van de winst-en-verliesrekening gebrachte pensioenpremie bedraagt over 2022 € 1.393.488 (2021: € 1.335.211).

Het verloop van de post overige voorzieningen is als volgt:

	Boekwaarde 01.01.2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en verandering disconterings voet	Boekwaarde 31.12.2022
Jubilea	318.000	139.482	-21.901	-46.581	-63.000	326.000
Regeling generatiebeleid	0	30.000	0	0	0	30.000
Arbeitsongeschiktheid	241.360	155.325	-111.709	0	0	284.976
	<u>559.360</u>	<u>324.807</u>	<u>-133.610</u>	<u>-46.581</u>	<u>-63.000</u>	<u>640.976</u>
						<u>0</u>
						€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)			25.000	30.000	284.976	339.976
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)			301.000			301.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)			215.000			215.000

De voorziening jubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. Deze is iets hoger dan voorgaand jaar vanwege de gestegen loonkosten, het aantal deelnemers is nagenoeg gelijk.

De voorziening generatiebeleid is nieuwe in 2022 en gevormd voor in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd. De voorziening is gebaseerd op de verwachte uitkering over 2023. Er zijn geen verwachtingen dat over de jaren na 2023 uitkeringen noodzakelijk zijn.

De voorziening voor arbeidsongeschiktheid is gevormd voor verplichtingen tot doorbetaling van de lonen en salarissen van personeel dat voor langere tijd arbeidsongeschikt is en naar verwachting niet (volledig) zal terugkeren in het arbeidsproces.

11) Langlopende schulden

	31.12.2022	31.12.2021
	Rentevoet	Rentevoet
	€ %	€ %
Schulden aan banken	5.112.354	4.365.195 3,32
Overige schulden:		7,5
Schulden aan leasemaatschappij	0	27.341
	<u>5.112.354</u>	<u>4.392.536</u>

Specificatie en verloop van de schulden aan banken:

Lening	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Nomina- le rente	Effectie- ve rente	Rente herzie- nings datum	Rente- risico afgedekt mbv hedge instru- ment?	Restschuld 31-12- 2021	Opname nieuwe lening 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31-12- 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterend e looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2023	Gestelde zekerheden
		€				%			€	€	€	€	€			€	
Fortis ASR	01-08-94	765.527	28	onderhands	7,50%	7,50%	01-08-22	nee	27.341	0	27.341	0	0	0	lineair	0	zie toelichting
Rabobank	01-10-06	750.000	20	onderhands	5,33%	5,20%	01-10-26	nee	166.500	0	36.000	130.500	0	4	lineair	36.000	zie toelichting
Rabobank	01-07-06	500.000	30	onderhands	5,33%	5,20%	01-10-26	nee	216.000	0	16.800	199.200	115.200	14	lineair	16.800	zie toelichting
Rabobank	04-07-16	1.100.000	25	onderhands	3,14%	3,10%	31-05-26	nee	802.978	0	44.004	758.974	538.954	20	lineair	44.004	zie toelichting
Rabobank	04-07-16	3.500.000	25	onderhands	3,14%	3,10%	31-05-26	nee	2.554.978	0	140.004	2.414.974	1.714.954	20	lineair	140.004	zie toelichting
Rabobank	21-04-20	500.000	10	onderhands	1,65%	1,65%	21-04-25	nee	444.444	0	55.556	388.888	111.108	8	lineair	55.556	zie toelichting
Rabobank	21-04-20	500.000	10	onderhands	1,65%	1,65%	21-04-25	nee	500.000	0	0	500.000	500.000	8	na 10 jr	0	zie toelichting
Rabobank	16-05-22	550.000	10	onderhands	2,25%	2,25%		nee	0	550.000	32.354	517.646	240.326	10	lineair	55.464	zie toelichting
Rabobank	16-05-22	550.000	10	onderhands	2,50%	2,50%		nee	0	550.000	0	550.000	550.000	10	na 10 jr	0	zie toelichting
Totaal									4.712.241	1.100.000	352.059	5.460.182	3.770.542			347.828	

Verstrekte zekerheden en belangrijkste financieringsvoorwaarden:

Aan de Rabobank zijn in het kader van het verstrekte geldleningen de volgende zekerheden gesteld (te vestigen hypotheekrecht ad € 10,0 miljoen):

- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Wildforstlaan 3 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Brinklaan 52 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Van Limburg Stirumstraat 28-30 te Twello;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Homerusstraat 1-3 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Pinksterbloem 25 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Spreeuwenweg 1a te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan Holtweg 23 te Voorst.
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan het Lenteklokje 3 te Twello;
- verpanding van inventaris en machines;
- verpanding Rabo BedrijfsTeleRekening in verband met afgegeven bankgaranties voor een bedrag van € 23.400.

De nieuwe lening van de Rabobank die op 16 mei 2022 is verkregen is gebruikt voor de aankoop van het pand Nieuwe Loine.

11) Langlopende schulden

Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van € 3.770.542 (2021: € 3.236.580) een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar ter hoogte van € 347.828 (2021: € 319.705) zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen, maar opgenomen onder de kortlopende schulden.

De leningen, per balansdatum groot € 5.460.182 (2021: € 4.712.241) zijn voor de onroerende zaken met een boekwaarde van € 13.148.397 (2021: € 12.305.778) hypothecair verbonden.

De marktwaarde van de leningen benadert de boekwaarde van de leningen.

12) Kortlopende schulden

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Schulden aan banken:		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	347.828	319.705
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.164.538	693.134
Belastingen en sociale verzekeringen	997.621	921.614
Schulden ter zake van pensioenen	474.919	34.221
Overige schulden:		
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
Reservering vakantietoeslag	593.649	598.414
Reservering vakantiedagen	2.134.484	2.121.058
Overige passiva	1.264.619	1.485.123
	<u>6.977.658</u>	<u>6.173.269</u>

Het crediteurensaldo is in 2021 laag omdat in verband met de overgang van Exact naar Afas in 2022 de betalingen in 2021 zo snel als mogelijk zijn uitgevoerd om de inbreng in Afas zo klein mogelijk te maken.

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
De overige passiva hebben betrekking op:		
Nog te betalen salarissen (waarvan nabetaling € 294.528)	372.480	78.728
Nog te betalen inzake Zorgbonussen (w.o. afdracht sociale lasten)	0	202.771
Nog af te rekenen Jeugd en WMO	107.940	108.003
Overige diverse schulden (w.o. terugbetalingsverplichting ontmoetingsplekken € 225.253)	520.392	540.765
Nog te betalen accountantskosten en advieskosten	98.661	81.650
Overige overlopende passiva (transitoria)	165.146	473.206
	<u>1.264.619</u>	<u>1.485.123</u>

13) Financiële instrumenten

Voor de toelichting op primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de specifieke postgewijze toelichting. Hierna is het beleid van de Passerel opgenomen ten aanzien van financiële risico's.

- Algemeen

De Passerel 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 Passerel handelt niet in financiële derivaten

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.

- Renterisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

- Liquiditeitsrisico en kasstroomrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

- Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij de grote Zorgkantoren (WLZ dienstverlening) en de gemeenten (WMO en Jeugd). Het maximale bedrag aan kredietrisico's bedraagt circa 0,2 miljoen, zijnde het bedrag aan vorderingen op particulieren.

- Reële waarde financiële instrumenten

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

14) Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen

Garanties en borgstellingen

Stichting De Passerel heeft zekerheden aan derden verstrekt. Aan de Rabobank zijn in het kader van het verstrekte geldleningen de volgende zekerheden gesteld:

- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Wildforstlaan 3 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Brinklaan 52 te Epe;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Van Limburg Stirumstraat 28-30 te Twello;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Homerusstraat 1-3 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Pinksterbloem 25 te Apeldoorn;
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan Holtweg 23 te Voorst
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan de Spreeuwenweg 1a te Apeldoorn
- een perceel grond met de zich daarop bevindende opstallen met toebehoren aan het Lenteklokje 3 te Twello
- verpanding van inventaris en machines
- verpanding Rabo BedrijfsTeleRekening in verband met afgegeven bankgaranties voor een bedrag van € 23.400 (2021: € 23.400).

Meerjarige financiële verplichtingen

Langlopende verbintenissen zijn aangegaan voor huur van onroerend goed die niet in de balans zijn opgenomen, het totaalbedrag is € 13.226.654 (2021: € 14.704.388). Hiervan vervalt:

	2022	2021
- binnen 1 jaar	2.045.665	2.094.307
- tussen 1 en 5 jaar	5.675.908	5.957.416
- na 5 jaar	<u>5.505.081</u>	<u>6.652.665</u>
	13.226.654	14.704.388

Toelichting op de onderscheiden posten van de winst-en-verliesrekening

16) Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg	28.280.435	26.163.356
WLZ-persoonsgebonden en -volgende budgetten	584.711	608.883
	<u>28.865.146</u>	<u>26.772.239</u>

Toelichting Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg:

In deze post is een afrekening ad € 5.659 positief over het vorige boekjaar begrepen (2021: 12.327 positief).

In de opbrengsten is in 2022 een bedrag verwerkt van € 427.417 (2021: € 409.877) vanwege Covid-19 compensatieregelingen en een bedrag van € 74.136 voor compensatie hogere energiekosten.

De hogere WLZ opbrengsten in 2022 ten opzichte van vorig jaar worden hiernaast met name veroorzaakt door een indexering (c.a. 553K), hogere meerzorg (543K) en hogere omzet vanwege uitbreiding op bestaande locaties (581K)

16.7 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	<u>139.134</u>	<u>146.372</u>

17) Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten Jeugdzorg	<u>3.268.589</u>	<u>2.912.386</u>

Toelichting:

In de opbrengsten is in 2022 een bedrag verwerkt van € 5.466 (2021: € 4.860) vanwege Covid-19 compensatieregelingen.

De vraag naar Jeugdzorg vanuit de gemeente is in 2022 sterk toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar.

19 Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
WMO	2.807.309	3.060.254
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	644.595	592.798
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	134.135	333.338
Subsidie Praktijkleren	52.989	64.916
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies	178.359	127.765
Baten voorgaande jaren	75.125	0
Inkomsten uit activiteiten (BTW en niet BTW belaste activiteiten)	<u>1.265.229</u>	<u>1.086.429</u>
	<u>5.157.741</u>	<u>5.265.500</u>

Toelichting:

In de opbrengst WMO is begrepen een opbrengst voor Ontmoetingspunten groot € 378.537 (2021: € 444.674) en Buurtpunten € 40.000 (2021: nihil) In de opbrengsten is in 2022 een bedrag verwerkt van € 5.213 (2021: € 6.278) vanwege Covid-19 compensatieregelingen. De vraag vanuit de gemeente naar WMO diensten neemt al jaren af.

20) Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Diverse opbrengsten	<u>322.103</u>	<u>303.945</u>

Toelichting:

Rijkssubsidies VWS betreft de (afwikkeling van) subsidie Zorgbonussen 2020/2021.

De inkomsten uit activiteiten zijn hoger dan het voorgaande jaar omdat in 2021 vanwege Corona tijdelijke sluiting van een aantal locaties heeft plaatsgevonden. Daarentegen zijn de inkoopkosten voor activiteiten (zie 26) ook gestegen.

21) Kosten van uitbesteed werk

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	2.907.172	2.092.980

Toelichting:

In 2022 is veel meer gebruik gemaakt van de inzet van uitzendkrachten als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt voor de intensieve doelgroepen. Ook is het verzuim, inclusief vervanging tijdens zwangerschap, in 2022 0,7% hoger dan in 2021.

22) Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	16.968.141	16.389.407
Sociale lasten	2.509.921	2.422.936
Pensioenlasten	1.393.488	1.335.211
	<u>20.871.550</u>	<u>20.147.554</u>
Het gemiddeld aantal werknemers, berekend op fulltimebasis bedroeg:	370	380

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2021: 0)

23) Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2022	2021
	€	€
Materiële vaste activa	1.876.652	1.326.560

Toelichting:

Vanwege een aangepaste geschatte levensduur van vaste activa zijn de afschrijvingskosten hoger dan voorgaand jaar.

24) Overige waardeveranderingen van materiële vaste activa

Waardeverminderingen:

	2022	2021
	€	€
Terugname bijzondere waardevermindering (geen terugname in 2022)	0	-360.416

26) Overige bedrijfskosten

	2022	2021
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.721.560	2.572.582
Algemene kosten	3.759.225	3.609.765
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.168.828	1.214.196
Onderhoudskosten	330.707	260.428
Energiekosten	596.780	700.060
Huur en leasing	2.428.804	2.418.696
Dotatie/vrijval voorzieningen	216.226	205.438
Lasten voorgaande jaren	0	72.630
	<u>11.222.130</u>	<u>11.053.795</u>

Toelichting Algemene kosten:

Onder Algemene kosten opgenomen: andere personeelskosten € 889.040 (2021: € 971.319); directe kosten BTW activiteiten € 767.614 (2021: 684.994).

Honoraria accountantsorganisatie

	Deloitte
	€

2022

Controle van de jaarrekening	72.600
Andere controleopdrachten	56.311
Fiscale adviesdiensten	0
Andere niet-controleopdrachten	0
	<u>128.911</u>

	Deloitte
	€

2021

Controle van de jaarrekening	72.600
Andere controleopdrachten	51.400
Fiscale adviesdiensten	0
Andere niet-controleopdrachten	0
	<u>124.000</u>

Het honorarium voor controle van de jaarrekening is gebaseerd op het totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft.

26) Financiële baten en lasten

	2022	2021
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten (2022: oprenting)	63.000	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-179.834</u>	<u>-190.905</u>
	<u>-116.834</u>	<u>-190.905</u>

In 2022 en in 2021 zijn geen rentelasten geactiveerd.

28) Belastingen

Het fiscaal compensabele verlies dat niet in de waardering van de latente belastingpositie is verwerkt, is als volgt samengesteld:

		31.12.2022		31.12.2021
	vervaldatum	€	vervaldatum	€
Fiscaal verlies 2013	geen	1.283.609	geen	1.283.609
Fiscaal verlies 2014	geen	1.149.550	geen	1.149.550
Fiscaal verlies 2015	geen	888.615	geen	888.615
Fiscaal verlies 2016	geen	1.403.594	geen	1.403.594
Fiscaal verlies 2017	geen	1.131.109	geen	1.131.109
Fiscaal verlies 2018	geen	237.704	geen	237.704
Fiscaal verlies 2019	geen	152.055	geen	152.055
Fiscaal verlies 2020	geen	64.690	geen	64.690
Fiscaal verlies 2021	geen	196.249	geen	196.249
subtotaal tot en met 2021		6.507.175		6.507.175
Fiscaal verlies 2022				-

32) Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan.

Overige toelichtingen

35) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op de Passerel. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2022 € 176.000 (klasse III: met in totaal 9 punten). Voor de Passerel is de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp (de WNT- regeling Zorg) van toepassing.

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022		
Bedragen * € 1	A de Bruin	
Functiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,00	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 146.221	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.407	
Subtotaal	€ 159.628	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 176.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	
Bezoldiging	€ 159.628	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	n.v.t	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

Gegevens 2021		
Bedragen * € 1	A de Bruin	
Functiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,00	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 138.422	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.677	
Subtotaal	€ 151.099	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 170.000	
Bezoldiging	€ 151.099	

Gegevens 2022				
Bedragen * € 1	W.H. Bak	K. Runia	M. den Hartog	R. de Haas
Functiegegevens	Voorz. RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€ 17.384	€ 11.589	€ 11.589	€ 11.589
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 26.400	€ 17.600	€ 17.600	€ 17.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt	nvt	nvt
Bezoldiging	€ 17.384	€ 11.589	€ 11.589	€ 11.589
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2021				
Bedragen * € 1	W.H. Bak	K. Runia	M. den Hartog	R. de Haas
Functiegegevens	Voorz. RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€ 16.791	€ 11.194	€ 11.194	€ 11.194
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.500	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000

Gegevens 2022	
Bedragen * € 1	
J. van Luttikhuizen	
Functiegegevens	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	€ 11.589
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt
Bezoldiging	€ 11.589
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt
Gegevens 2021	
Bedragen * € 1	
J. van Luttikhuizen	
Functiegegevens	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€ 11.194
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.000

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

37) Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen bijzonderheden te vermelden.

Stichting De Passerel
Apeldoorn

Ondertekening van de jaarrekening

Apeldoorn, 24 mei 2023

A. de Bruin
bestuurder

W.H. Bak
toezichthouder, voorzitter RvT

K. Runia
toezichthouder, vice-voorzitter RvT

M. den Hartog
toezichthouder

J. van Luttikhuizen
toezichthouder

R. de Haas
toezichthouder

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 mei 2023

Overige gegevens:

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

In de statuten zijn geen specifieke bepalingen opgenomen inzake de resultaatbestemming.

Nevenvestigingen

Stichting de Passerel heeft nevenvestigingen in Nederland. De handelsnaam van deze nevenvestigingen wijkt niet af van die van de hoofdvestiging Stichting De Passerel.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.