

Jaarrekening 2022


Stichting Merinos



Goedgekeurd in vergadering Raad van Toezicht d.d. 19 mei 2023

Vastgesteld door Raad van Bestuur d.d. 19 mei 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19/05/2023**
d.d.

INHOUDSOPGAVE		Pagina
2	Jaarrekening	
2.1	Balans per 31 december 2022	2
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	3
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	4
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5 - 9
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	10 - 15
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	16
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	17 - 19
2.8	Vaststelling en goedkeuring	20
3	Overige gegevens	
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	22
3.2	Nevenvestigingen	22
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22
	Bijlagen	
	Bijlage Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	23

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19/05/2023**
.....

2 Jaarrekening



2.1 Balans per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-22	31-12-21
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1.		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		11.981.001	13.174.298
Machines en installaties		170.810	137.012
Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.742.555	1.344.696
Vooruitbetaald op materiële vaste activa		415.006	0
		14.309.372	14.656.006
Vlottende activa			
Vorderingen	2.		
Op handelsdebiteuren		264.868	170.684
Overige vorderingen		757.442	1.786.655
Overlopende activa		171.335	169.256
		1.193.645	2.126.595
Liquide middelen	3.	4.123.583	4.510.061
Totaal activa		19.626.600	21.292.662
PASSIVA			
Groepsvermogen	4.		
Kapitaal		45	45
Bestemmingsfondsen		2.195.992	2.127.700
Algemene en overige reserves		9.374.718	8.942.970
		11.570.755	11.070.715
Voorzieningen	5.	316.783	673.556
Langlopende schulden	6.	3.166.668	5.159.167
Kortlopende schulden	7.		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		794.684	750.136
Belastingen en premies sociale verzekeringen		187.967	275.191
Schulden terzake van pensioenen		212.296	59.493
Overige schulden		2.646.790	2.602.704
Overige passiva		730.657	701.700
		4.572.394	4.389.224
Totaal passiva		19.626.600	21.292.662
Rentabiliteit		3,8%	4,7%
Liquiditeit - current ratio		1,2	1,5
Solvabiliteit		59,0%	52,0%



2.2 Winst- en verliesrekening over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8.		
Zorgverzekeringswet		1.061.176	1.087.211
Wet langdurige zorg		14.278.325	13.207.065
		15.339.501	14.294.276
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	9.	28.254	484.625
Netto omzet		15.367.755	14.778.901
Overige bedrijfsopbrengsten	10.	4.047.608	3.944.708
Som der bedrijfsopbrengsten		19.415.363	18.723.609
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	11.	3.869.186	1.869.226
Lonen en salarissen	12.	6.606.717	7.786.327
Sociale lasten		1.230.919	1.243.759
Pensioenlasten		573.866	595.325
Afschrijvingen op materiële vaste activa		1.953.465	1.940.388
Overige bedrijfskosten	13.	4.436.594	4.281.435
Som der bedrijfslasten		18.670.747	17.716.460
BEDRIJFSRESULTAAT		744.616	1.007.149
Rentelasten en soortgelijke kosten	14.	-244.576	-331.337
RESULTAAT		500.040	675.812
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Toevoeging:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		68.292	175.351
Reserve Woningcomplexen		431.748	500.461
		500.040	675.812

2.3 Kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			744.616		1.007.149
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	13.	1.953.465		1.940.388	
- mutaties voorzieningen	5.	<u>356.773-</u>		<u>331.029</u>	
			1.596.692		2.271.417
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2.	932.950		100.689-	
- kortlopende schulden	7.	<u>54.420</u>		<u>275.895</u>	
			987.370		175.206
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			3.328.678		3.453.772
Betaalde interest	14.		244.576-		331.337-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>3.084.102</u>		<u>3.122.435</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1.		1.606.831-		1.168.093-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	6.		1.863.749-		707.500-
Mutatie geldmiddelen			<u>386.478-</u>		<u>1.246.842</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3.		4.510.061		3.263.219
Stand geldmiddelen per 31 december	3.		<u>4.123.583</u>		<u>4.510.061</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>386.478-</u>		<u>1.246.842</u>

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

2.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

De statutaire naam is voluit Stichting Merinos en de statutaire vestigingsplaats is Dordrecht.

Stichting Merinos is geregistreerd onder KvK nummer 24406740.

De activiteiten bestaan hoofdzakelijk uit het verlenen van wonen en zorg.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Stichting Merinos maakt onderdeel van een groep, waarvan Stichting Merinos de positie van groepshoofd heeft.

De groep bestaat verder uit de volgende rechtspersonen:

Stichting De Merwelanden is een 100% dochter van Stichting Merinos.

Stichting De Merwelanden Wonen is een 100% dochter van Stichting Merinos. De volledige groep bestaat uit drie stichtingen.

Stichting Merinos stelt een geconsolideerde jaarrekening op. Deze geconsolideerde jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Stichting Merinos als van de tot de groep behorende rechtspersonen.

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

Omdat Stichting Merinos zelfstandig geen activa en passiva heeft en geen activiteiten ontplooit, zijn in deze jaarrekening uitsluitend geconsolideerde cijfers opgenomen.

Verslaggevingsperiode

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

De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting Merinos, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet.

Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Opbrengsten 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 of de stichting binnen de consolidatiekring valt en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlof rechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden.

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Herrubricering vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2022 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Operationele leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

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 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.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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

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.

Investeringsubsidies

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

Groot onderhoud

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

Vervreemding van vaste activa

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

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van 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 en banktegoeden.

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 worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

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

a. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- iii. andere soorten van uitgestelde beloningen.

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'.

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.

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten (in casu renteswaps) worden gewaardeerd tegen kostprijs onder toepassing van het kostprijs-hedge model. Eerste waardering vindt plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Stichting Merinos documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. Om het risico van een variabele rente op een langlopende lening af te dekken zijn renteswaps afgesloten. Deze zijn nader toegelicht in de toelichting op de balans onder het kopje 'Financiële instrumenten'.

2.4.3 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 waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Pensioenen

Stichting Merinos heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Merinos.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Merinos betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Stichting Merinos heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Merinos heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld conform 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.

2.4.6 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.

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vooruit- betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	32.631.786	776.959	2.311.638	0	35.720.383
- cumulatieve afschrijvingen	19.457.488	639.947	966.942	0	21.064.377
Boekwaarde per 1 januari 2022	13.174.298	137.012	1.344.696	0	14.656.006
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	383.208	87.632	720.985	415.006	1.606.831
- afschrijvingen	1.576.505	53.834	323.126	0	1.953.465
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	1.193.297-	33.798	397.859	415.006	-346.634
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	33.014.994	864.591	3.032.623	415.006	37.327.214
- cumulatieve afschrijvingen	21.033.993	693.781	1.290.068	0	23.017.842
Boekwaarde per 31 december 2022	11.981.001	170.810	1.742.555	415.006	14.309.372
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-10%	5%-25%	0	

Toelichting

Het betreft woonzorgcomplexen met 99 serviceflats, 51 bejaardenwoningen, Wantijtoren, 86 bejaardenwoningen en 81 bejaardenwoningen. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden.

2. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 1.500 (2021: € 6.250).

	31-12-22	31-12-21
	€	€
De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	375.989	473.967
- Te ontvangen Corona-compensatie	272.261	1.312.688
- Overige vorderingen	109.192	0
Totaal overige vorderingen	757.442	1.786.655

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

	<u>31-12-22</u>	<u>31-12-21</u>
	€	€
Overlopende activa		
- Vooruitbetaalde bedragen	171.335	169.256
Totaal overlopende activa	<u>171.335</u>	<u>169.256</u>

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	473.967	0	473.967
Financieringsverschil boekjaar	0	375.989	375.989
Toegekende overproductie wettelijk budget 2021	59.575	0	59.575
Betalingen/ontvangsten	533.542	0	533.542
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>375.989</u>	<u>375.989</u>

Stadium van vaststelling:

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

c

a

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	13.705.202	11.751.078
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	13.329.213	11.277.111
Totaal financieringsverschil	<u>375.989</u>	<u>473.967</u>

Toelichting

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz-zorg is tot en met het jaar 2021 vastgesteld en volledig afgerekend.

Over 2022 heeft Stichting Merinos een overproductie gerealiseerd van € 114.687, we gaan ervan uit dat dit bedrag volledig zal worden toegekend en is daarom als omzet meegenomen.

3. Liquide middelen

	<u>31-12-22</u>	<u>31-12-21</u>
	€	€
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Bankrekeningen	4.090.242	4.481.369
Kassen	23.341	27.947
Kruisposten	10.000	745
Totaal liquide middelen	<u>4.123.583</u>	<u>4.510.061</u>

Toelichting

In de liquide middelen zijn geen deposito's opgenomen. De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022**PASSIVA****4. Groepsvermogen**

	Saldo per 01-01-22	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-12-22
	€	€	€
Kapitaal			
Kapitaal	45	0	45
Bestemmingsfonds			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	2.127.700	68.292	2.195.992
Bestemmingsreserve			
Reserve woningcomplexen	8.942.970	431.748	9.374.718

Overige passiva

	Saldo per 01-01-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-22
	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:					
- uitgestelde beloningen	83.800	0	7.217	7.183	69.400
- langdurig zieken	522.292	0	290.602	97.889	133.801
- doorbetaling na 45 dienstjaren	67.464	5.868	0	0	73.332
- Voorziening inlooppremie WGA hiaat	0	40.250	0	0	40.250
Totaal voorzieningen	673.556	46.118	297.819	105.072	316.783

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	140.266
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	176.517

Toelichting per categorie voorziening*Voorziening uitgestelde beloningen*

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen.

De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen.

De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 3%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling.

Op basis van een analyse van het personeelsbestand is voor een medewerker een volledige uitkering over een periode van drie jaar meegenomen.

Tot op heden is geen gebruik gemaakt van deze regeling. Gezien de tijdsduur is dit bedrag niet contant gemaakt.

Voorziening inlooppremie WGA hiaat

Vanaf 1 oktober 2022 betaalt Stichting Merinos een WGA-hiaatverzekering met terugwerkende kracht tot 1 maart 2020. De premie, die voor Stichting Merinos, € 8.050 op jaarbasis bedraagt, is voorzien voor de komende vijf jaar.

6. Langlopende schulden

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	7.022.917	7.730.417
Af: aflossingen	1.863.749	707.500
Stand per 31 december	<u>5.159.168</u>	<u>7.022.917</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.992.500	1.863.750
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>3.166.668</u>	<u>5.159.167</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.992.500	225.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	3.166.668	5.159.167
hiervan > 5 jaar	2.166.668	-2.295.833

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 2.6 Overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij ABNAMRO luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen
- pandrecht op de vorderingen

Door de bank worden eisen gesteld aan Solvabiliteit (15%) en Debt Service Coverage Ratio (1,3).

Aan beide ratio's wordt voldaan.

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022**7. Kortlopende schulden**

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-12-22</u>	<u>31-12-21</u>
	€	€
<i>Overige schulden</i>		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.992.500	1.863.750
- Nog te betalen salarissen	58.619	112.446
- Te betalen rente langlopende leningen	40.964	62.171
- Af te rekenen energie en servicekosten	90.115	0
- Overige nog te betalen kosten	464.592	564.337
Totaal overige schulden	<u><u>2.646.790</u></u>	<u><u>2.602.704</u></u>
<i>Overige passiva</i>		
- Vakantiegeld	296.800	294.800
- Vakantiedagen	379.500	357.100
- Eindejaarsuitkering	47.100	49.800
- Vooruitontvangen bedragen	7.257	0
Totaal overige passiva	<u><u>730.657</u></u>	<u><u>701.700</u></u>

Financiële instrumenten**Algemeen**

Stichting Merinos maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling kunnen blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. Stichting Merinos handelt in overeenstemming met de interne procedures en gedragslijnen niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

Renterisico

Het renterisico voor Stichting Merinos is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van de opgenomen leningen. Voor een lening met een hoofdsom van € 750.000 is sprake van een vast rentepercentage tot en met de datums, genoemd in de paragraaf 2.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Alle leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd.

Voor de lening oorspronkelijk groot € 3.400.000 geldt dat een 3-maands Euribor-tarief is overeengekomen met een opslag van 1,82% en een looptijd van dit rentepercentage tot 1 januari 2023.

Voor deze lening is de variabele rente middels een renteswap omgezet in een vast rentepercentage van 2,9% met eenzelfde looptijd. Het werkelijke rentepercentage voor deze lening is daarmee 4,72%.

De omvang van de renteswaps neemt af gelijk met het aflossingsschema van de afgedekte posities. Om het kostprijs-hedge accounting model toe te passen wordt voldaan aan de vereisten die zijn uiteengezet in RJ 290.

De stichting past kostprijs-hedge accounting toe voor de interestderivaten die ervoor zorgen dat de variabele rentende leningen worden omgezet in vastrentende leningen. Eventuele resultaten uit het niet-effectieve deel van de hedgerelatie worden in de winst- en verliesrekening opgenomen. De instelling houdt de betreffende afgeleide financiële instrumenten aan om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. De renteswaps vertegenwoordigen ultimo boekjaar een marktwaarde van € 170 negatief (2021: € 61.592 negatief).

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

Reële waarde

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

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Fiscale eenheid

Er bestaat een fiscale eenheid voor de omzetbelasting tussen de stichtingen De Merwelanden Wonen en De Merwelanden.

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. Stichting Merinos heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies.

Voor het jaar 2021 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Stichting Merinos is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2022.

2.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever: ABN-Amrobank
 Soort lening: Hypotheek en verg.pl.activa
 Aflossingswijze: Lineair
 Gestelde zekerheden: Hypotheek

Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Werke- lijke- rente	Einde rente- vaste periode	Restschuld 31-12-2021	Aflossing in 2022	Restschuld 31-12-2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossing 2023
	€		%		€	€	€	€		€
23-02-07	750.000	30	4,85%	23-05-27	381.250	25.000	356.250	231.250	17	25.000
02-01-12	3.150.000	20	4,42%	02-01-22	1.443.750	1.443.750	0	0	0	0
26-07-06	2.395.833	29	2,59%	01-04-30	1.125.000	83.333	1.041.667	625.002	15	83.333
23-02-07	4.250.000	30	5,00%	23-02-27	2.160.417	141.666	2.018.751	1.310.416	17	141.667
01-01-13	3.400.000	20	4,72%	01-01-23	1.912.500	170.000	1.742.500	0	12	1.742.500
					7.022.917	1.863.749	5.159.168	2.166.668		1.992.500

2.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022**BATEN****8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 513.327 aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 1.490.900). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden.

Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn.

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:</i>		

9. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	<u>28.254</u>	<u>484.625</u>
--	---------------	----------------

10. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Subsidies:

- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	328.957	229.861
- Subsidie zorgbonus	0	120.688

Overige opbrengsten:

- Verhuuropbrengsten	2.571.870	2.572.061
- Opbrengsten servicekosten	200.451	202.921
- Opbrengsten energiekosten	418.156	304.742
- Maaltijden	216.170	307.012
- Opbrengsten andere hotelmatige functies	83.170	72.907
- Opbrengsten winkel	91.116	85.255
- Overige opbrengsten	<u>137.718</u>	<u>49.261</u>
	<u>4.047.608</u>	<u>3.944.708</u>

De subsidies inzake de Zorgbonus over zowel 2020 als 2021 zijn inmiddels afgerekend. De afrekening was gelijk aan de indiening.

De overige subsidies betreffen grotendeels bijdragen van het stagefonds en praktijkleren.

2.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022**BEDRIJFSLASTEN****11. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Kosten inzet externe specialisten	552.254	397.672
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	3.316.932	1.468.188
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	-	3.366
Totaal	<u>3.869.186</u>	<u>1.869.226</u>

12. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Lonen en salarissen	6.606.717	7.667.621
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	118.706
	<u>6.606.717</u>	<u>7.786.327</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>148</u>	<u>155</u>
--	-------------------	-------------------

De kosten voor lonen en salarissen zijn in 2022 ten opzichte van 2021 meer afgenomen dan het gemiddeld aantal personeelsleden in fte. De voornaamste oorzaak hiervan is gelegen in de vrijval van de voorzieningen voor personeel, waar in 2021 nog sprake was van een dotatie.

13. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	624.686	687.415
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	413.373	503.211
Overige personeelskosten	512.419	478.987
Algemene kosten	1.628.050	1.546.547
Huur en leasing	47.130	53.069
Onderhoudskosten	1.079.173	856.646
Energiekosten	131.763	155.560
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.436.594</u>	<u>4.281.435</u>

Toelichting

De overige bedrijfskosten komen ruim € 155k hoger uit dan in 2021. Dit wordt volledig veroorzaakt door hogere kosten voor onderhoud.

Opvallend is dat de energiekosten in 2022 lager uitkomen dan in 2021, dit heeft te maken met de systematiek van doorbelasten. Vanaf 2022 zullen we dezelfde systematiek toepassen.

Bijzondere posten in het resultaat

Er zijn geen bijzonder posten in het resultaat verwerkt die relevant zijn om hier te vermelden.

2.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening.

Bijzondere posten in het resultaat

Er zijn geen bijzonder posten in het resultaat verwerkt die relevant zijn om hier te vermelden.

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen in de jaarrekening van Stichting De Merwelanden.

14. Honoraria accountant

	2022	2021
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	54.872	48.840
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	3.327	11.404
3. Fiscale advisering	22.562	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>80.761</u>	<u>60.244</u>

2.8 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Merinos heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Merinos heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.

C. van Randwijk 19 mei 2023

w.g.

G.J.J. Prins 19 mei 2023

w.g.

K.M.A. van Dongen 19 mei 2023

w.g.

A.F. Peelen 19 mei 2023

w.g.

M.J. van Dijke 19 mei 2023

w.g.

F.F. Siemssen 19 mei 2023

3 Overige gegevens

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Merinos heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen aan het einde van deze jaarrekening.

Bijlage Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

1 Functie (functienaam)	C. van Randwijk-Nederlof	
	Cijfers 2022	Vergelijkende cijfers 2021
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	Bestuurder	Bestuurder
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	01-04-17	01-04-17
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	heden	heden
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	Ja	Ja
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	100%	100%
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	150.115	142.528
8 Totaal bezoldiging	13.419	12.687
	163.534	155.215
13 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	176.000	170.000

Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

1 Functie (functienaam)	A.J.M. van Leeuwen - Smit		
	G.J.J. Prins	Lid RvT	M.J. van Dijke
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	01-07-17	17-11-14	22-01-18
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	heden	17-11-22	heden
	21.120	12.320	14.131
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	15.478	17.600
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	18.600	12.400	12.400
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	25.500	17.000	17.000
1 Functie (functienaam)	A.F. Peelen		
	F.F. Siemssen	K.M.A. van Dongen	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	24-09-18	01-01-19	16-12-22
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	heden	heden	heden
	14.080	14.080	587
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.600	17.600	771
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	12.400	12.400	0
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.000	17.000	0

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Stichting De Merwelanden een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 176.000.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 26.400 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 17.600.

De bezoldiging zoals opgenomen in dit overzicht is verdeeld over Stichting De Merwelanden en Stichting De Merwelanden Wonen in de verhouding 65% respectievelijk 35%.

De bezoldigingsmaxima worden door de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

19/05/2023
d.d.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Merinos

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Merinos te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2022 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Merinos op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december 2022;
2. de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Merinos zoals vereist in de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)* en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verklaring over bij de Jaarrekening 2022 opgenomen andere informatie

Bij de Jaarrekening 2022 en onze controleverklaring daarbij is andere informatie opgenomen. De andere informatie bestaat uit:

- de overige gegevens
- de bijlage 'Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)' over 2022

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RojW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.



Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *RojW* en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de bijlage 'Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)' over 2022 en de overige gegevens in overeenstemming met de *RojW*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de *RojW*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Nederlandse controlestandaarden*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.



- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht, 19 mei 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
H. de Wilde RA