

Jaarrekening 2023

Stichting Lister

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Inleiding	3
1 Jaarrekening	
1.1 Geconsolideerd deel van de jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	6
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	7
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	8
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	15
1.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht vaste activa	21
1.1.7 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	22
1.2 Enkelvoudig deel van de jaarrekening 2023	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	26
1.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	27
1.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2023	28
1.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	29
1.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	30
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht vaste activa	36
1.2.7 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	37
1.2.8 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen	41
1.3 Vaststelling en goedkeuring	43
2 Overige gegevens	
2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	45
2.2 Nevenvestigingen	45
2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	45

INLEIDING

Het enkelvoudige resultaat van Lister bedraagt -€300.961, hierin zitten diverse bijzondere lasten welke niet behoren tot het operationele resultaat van 2023. Zonder deze bijzondere baten en lasten komt het resultaat op -€1.021.961 zijnde het operationele resultaat van 2023.

	€	€
Feitelijk resultaat geconsolideerd (1.1.2)		-396.674
resultaat Benedictus Labre		-95.713
Resultaat Lister enkelvoudig (1.2.2)		<u><u>-300.961</u></u>
<i>Bij: bijzondere baten</i>		
Boekresultaat verkoop onroerendgoed	537.000	
Omzet voorgaande jaren	19.000	
Voorziening dagbesteding 2022	<u>304.000</u>	
		860.000
<i>Af: bijzondere lasten</i>		
Extra eindloonheffing ivm Lustrum	-94.000	
Impairment Tiny Houses	<u>-45.000</u>	
		-139.000
Genormaliseerd resultaat		<u><u>-1.021.961</u></u>

Uiteindelijk is de omzet over 2023 € 1.717.353 hoger uitgekomen dan begroot. De opbrengsten WMO Lekstroom kwamen € 618.000 lager uit dan begroot. Omzet Lekstroom nam wel toe van € 2,3 mln naar € 2.6 mln in 2023. In 2023 zagen we een afname in het aantal cliënten binnen deze financiering. Met name in de gemeente Houten werd er fors minder aangemeld doordat het Sociaal Team het merendeel van de zaken zelf oppakte. Daarnaast was er groei begroot, met name in gebied IJsselstein / Vijfheerenlanden welke niet is gerealiseerd.

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

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

De liquiditeitspositie van Lister enkelvoudig per ultimo 2023 is gedaald ten opzichte van ultimo 2022, zoals blijkt uit onderstaand overzicht:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Current ratio	2,1	2,3

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

Ook de solvabiliteit kent per ultimo 2023 een daling ten opzichte van ultimo 2022, zoals blijkt uit onderstaand overzicht:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Solvabiliteitsratio	0,58	0,62

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

1 JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERD DEEL VAN DE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	8.462.909	8.544.651
		<u>8.462.909</u>	<u>8.544.651</u>
Vlottende activa			
Vorderingen	2	4.469.187	2.445.805
Liquide middelen	3	17.491.872	18.275.788
		<u>21.961.060</u>	<u>20.721.593</u>
Totaal activa		<u>30.423.969</u>	<u>29.266.244</u>
	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserve	4	4.847.091	4.847.091
Bestemmingsfonds		12.638.656	12.939.617
Overige reserves		295.909	391.623
		<u>17.781.656</u>	<u>18.178.331</u>
Voorzieningen	5	2.321.347	2.299.207
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	6	10.320.966	8.788.706
Totaal passiva		<u>30.423.969</u>	<u>29.266.244</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

	Ref.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9	67.391.931	60.365.089
Netto omzet		<u>67.391.931</u>	<u>60.365.089</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	10	3.039.847	3.245.988
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>70.431.778</u>	<u>63.611.077</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Lonen en salarissen	11	51.537.350	46.142.423
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12	908.421	860.923
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	13	45.642	-1.189
Overige bedrijfskosten	14	18.518.652	16.539.687
Som der bedrijfslasten		<u>71.010.066</u>	<u>63.541.844</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-578.288	69.233
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15	211.267	-
Rentelasten en bankkosten	15	-29.653	-72.420
RESULTAAT		<u><u>-396.674</u></u>	<u><u>-3.186</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Bestemmingsreserve		-300.961	-69.000
Innovatiereserve		-	117.988
Overige reserves		-95.713	-52.174
		<u><u>-396.674</u></u>	<u><u>-3.186</u></u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-578.288		69.233
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	12-13	954.064		859.734	
- mutaties voorzieningen	5	22.141		399.886	
			976.204		1.259.620
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-1.726.439		-53.693	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-296.942		540.202	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	1.532.260		1.674.290	
			-491.120		2.160.799
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-93.204		3.489.652
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15	211.266		-	
Rentelasten en soortgelijke kosten	15	-29.653		-72.420	
			181.613		-72.420
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			88.410		3.417.233
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-1.166.280		-892.823	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	293.956		65.870	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-872.324		-826.953
Mutatie geldmiddelen			-783.915		2.590.280
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		18.275.788		15.685.508
Stand geldmiddelen per 31 december	3		17.491.872		18.275.788
Mutatie geldmiddelen			-783.915		2.590.280

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

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

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

Groepsverhoudingen en consolidatie

Deze geconsolideerde jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel stichting Lister als van stichting Benedictus Labre. Binnen deze groep heeft stichting Lister de positie van groepshoofd. Transacties tussen de in de geconsolideerde jaarrekening begrepen rechtspersonen zijn geëlimineerd.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Gebruik van schattingen

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

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- het bepalen van de beste schatting van 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; Lister hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

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

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

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

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

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

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

Groot onderhoud

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

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend,

Voorraden

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

b. voorziening persoonlijk levensfase budget

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

c. Voorziening voor verlieslatende huurcontracten

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

d. Voorziening groot onderhoud

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

Schulden

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

Financiële instrumenten

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Opbrengsten

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

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overheidssubsidies

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

Pensioenen

Lister heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Lister. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Lister betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad (meest recent circa 110%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

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

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de winst- en verliesrekening verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	5.738.782	6.276.840
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.724.127	2.267.811
	<u>8.462.909</u>	<u>8.544.651</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.544.651	8.577.433
Bij: investeringen	1.166.280	892.823
Af: afschrijvingen	908.424	860.924
Af: bijzondere waardeverminderingen	45.642	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	1.189
Af: desinvesteringen	293.956	65.870
Boekwaarde per 31 december	<u><u>8.462.909</u></u>	<u><u>8.544.651</u></u>

Toelichting:

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

2. Vorderingen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Op debiteuren	2.880.194	1.129.763
Overige vorderingen:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	345.891	48.948
- vooruitbetaalde bedragen	459.398	540.210
- nog te ontvangen bedragen	325.785	173.166
- nog te factureren bedragen	214.866	320.028
- diversen	243.054	233.688
	<u>4.469.187</u>	<u>2.445.804</u>
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>4.469.187</u></u>	<u><u>2.445.804</u></u>

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt €16.429. (2022: €21.388)

In 2023 worden de facturen aan gemeenten en zorgkantoren onder debiteuren geboekt en niet meer onder overige vorderingen. De vergelijkende cijfers zijn daarop aangepast. De hoge stand van de debiteuren eind 2023 komt door toezeggingen mbt indexatie tarieven en kosten Enik.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	48.948		48.948
Financieringsverschil boekjaar	-	345.891	345.891
Correcties voorgaande jaren	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-48.948	-	-48.948
Subtotaal mutatie boekjaar	-	345.891	296.943
Saldo per 31 december	-	345.891	345.891
		31-dec-23	31-dec-22
		€	€
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort		345.891	48.948
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot		-	-
		<u>345.891</u>	<u>48.948</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	21.187.317	19.660.891
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-20.841.426	-19.611.943
Totaal financieringsverschil	<u>345.891</u>	<u>48.948</u>

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	7.485.294	18.268.186
Kassen	6.579	7.601
Deposito's	10.000.000	-
Totaal liquide middelen	<u>17.491.872</u>	<u>18.275.788</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zijn depositos begrepen tot een bedrag van € 10 mln (2022 €0), de laatste daarvan zal in juni 2024 aflopen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties tot een bedrag van € 94.273. (2022: € 92.273).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bestemmingsreserve	4.847.091	4.847.091
Bestemmingsfonds	12.638.656	12.939.617
Overige reserves	295.909	391.623
Totaal eigen vermogen	<u>17.781.656</u>	<u>18.178.331</u>

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Innovatiereserve	4.847.091	-	-	4.847.091
Totaal bestemmingsreserve	<u>4.847.091</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.847.091</u>

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Fonds aanvaardbare kosten AWBZ	11.272.298	-	-	11.272.298
Fonds aanvaardbare kosten WMO	1.667.319	-300.961	-	1.366.358
Totaal bestemmingsfonds	<u>12.939.617</u>	<u>-300.961</u>	<u>-</u>	<u>12.638.656</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Benedictus Labre	391.622	-95.713	-	295.909
Totaal overige reserves	<u>391.622</u>	<u>-95.713</u>	<u>-</u>	<u>295.909</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
- jubileumgratificaties	493.212	60.000	23.476	5.639	524.097
- langdurig ziekteverzuim	250.394	3.922	-	-	254.316
- persoonlijk levensfase budget	26.113	-	-	14.282	11.831
- verlieslatende huurcontracten	113.350	-	113.350	-	-
- groot onderhoud	1.416.138	301.745	223.930	-37.150	1.531.103
Totaal voorzieningen	2.299.207	365.667	360.756	-17.229	2.321.347

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	646.159
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.675.187
hiervan > 5 jaar	1.140.731

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

Deze voorziening is ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. Er is geen verzekering gesloten ter dekking van de hiermee samenhangende kosten. De voorziening is berekend op basis van het verwachte aantal langdurig zieken, waarbij rekening is gehouden met de kans van instroom WIA tegen 100% van de salariskosten voor het eerste jaar en 70% in het tweede jaar een en ander verhoogd met de sociale lasten. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Voorziening persoonlijk levensfase budget

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

Voorziening verlieslatende huurcontracten

De voorziening verlieslatende huurcontracten betreft de locatie Binneste Buiten waarvoor Lister ultimo 2022 nog een huurverplichting had, maar waar de activiteiten beëindigd zijn in 2023. De huurverplichting van deze locatie loopt tot eind juli 2023, de huurkosten voor heel 2023 waren voorzien. Voor 2024 is deze voorziening niet nodig.

Voorziening groot onderhoud

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

6. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers	1.350.275	1.084.961
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.392.392	2.093.729
Schulden terzake van pensioenen	1.495.380	919.923
Overige schulden:		
- Loondoorbetaling en kosten outplacement	188.385	83.684
- Vooruitontvangen subsidies	214.338	205.602
- Overige schulden en nog te betalen kosten	605.092	616.955
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.449.875	1.272.421
- Vakantiedagen	854.757	778.435
- Persoonlijk levensfase budget	1.439.397	1.108.336
- Balansbudget verplichting	113.745	-
- Personeelsvereniging	44.854	49.691
- Vooruitontvangen bedragen	172.475	574.969
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.320.966</u>	<u>8.788.706</u>

Toelichting:

De toename in schulden terzake pensioenen heeft te maken met een verandering van de incasso door PFZW in 2023, de premies worden maandelijks gefactureerd en niet meer op basis van voorschot.

Onder de loondoorbetaling en kosten outplacement is de verplichting tot loondoorbetaling met vrijstelling van werk opgenomen voor werknemers waarmee de arbeidsovereenkomst ultimo 2023 is of wordt beëindigd door middel van een vaststellingsovereenkomst. De totale verplichting heeft een looptijd korter dan 1 jaar.

7. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Kredietrisico

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

Reële waarde

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Bankgarantie**

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

Investeringsverplichtingen

In 2023 zijn investeringsverplichtingen aangegaan voor een totaal bedrag van € 109.000 ten behoeve van verbouwingen aan diverse panden uit te voeren in 2024.

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Er zijn huurcontracten gesloten met derden voor kantoren en voor huisvesting van cliënten. Deze huurverplichting bedraagt € 5.492.227 op jaarbasis. Verdeling van deze jaarhuurverplichting kan worden opgedeeld in de volgende categorieën:

Direct opzegbaar	€	2.270.042
Looptijd korter dan 1 jaar	€	598.967
Looptijd langer dan 1 jaar, korter dan 5 jaar	€	1.643.118
Looptijd langer dan 5 jaar	€	980.100

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

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

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

1.1.6. GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Grond</u>	<u>Gebouwen</u>	<u>Verbouwingen</u>	<u>Inventaris</u>	<u>Vervoermiddelen</u>	<u>Automatisering</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023							
- aanschafwaarde	1.260.015	8.004.759	9.371.719	2.364.656	532.556	756.979	22.290.684
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.928.632	7.581.910	2.093.353	337.412	745.424	13.686.731
- cumulatieve herwaarderingen	-	59.302	-	-	-	-	59.302
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>1.260.015</u>	<u>5.016.825</u>	<u>1.789.809</u>	<u>271.303</u>	<u>195.144</u>	<u>11.555</u>	<u>8.544.651</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	-	-	761.925	118.394	230.467	55.494	1.166.280
- afschrijvingen	-	228.967	493.635	99.955	70.365	15.502	908.424
- bijzondere waardeverminderingen	-	45.642	-	-	-	-	45.642
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	-	-	4.115.085	1.702.428	24.422	742.107	6.584.042
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	4.115.085	1.702.428	24.422	742.107	6.584.042
<i>- desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	55.348	340.014	436.975	22.393	123.016	-	977.746
cumulatieve afschrijvingen	-	131.913	436.765	17.542	97.570	-	683.790
per saldo	<u>55.348</u>	<u>208.101</u>	<u>210</u>	<u>4.851</u>	<u>25.446</u>	<u>-</u>	<u>293.956</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-55.348</u>	<u>-482.710</u>	<u>268.080</u>	<u>13.588</u>	<u>134.656</u>	<u>39.992</u>	<u>-81.742</u>
Stand per 31 december 2023							
- aanschafwaarde	1.204.667	7.664.745	5.581.584	758.229	615.585	70.366	15.895.176
- cumulatieve afschrijvingen	-	3.025.686	3.523.695	473.338	285.785	18.819	7.327.323
- cumulatieve duurzame waardevermindering	-	104.944	-	-	-	-	104.944
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>1.204.667</u>	<u>4.534.115</u>	<u>2.057.889</u>	<u>284.891</u>	<u>329.800</u>	<u>51.547</u>	<u>8.462.909</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%	2,5%-10%	10%-50%	5%-10%	20%	25%	

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering betreft de Impairment naar nihil van de Tiny Houses. De terugname activa is vooral het opschonen van de balans voor volledig afgeschreven activa die niet meer aanwezig is. Voor automatisering betreft dat vooral de serverruimte, printers en netwerkapparatuur. Voor grond/gebouwen betreft het de verkoop van de 2 panden. Voor verbouwing en inventaris betreft het vooral een opschoning van de balans.

De WOZ-waarde over 2023 (waardepeildatum 1-1-2022) bedraagt € 12,6 mln. Die waarde is inclusief grondwaarde.

De verzekerde herbouwwaarde bedraagt ultimo 2023 € 6,5 mln. De overige verzekerde waarde loopt via de VvE van diverse panden.

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023**BATEN****9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wet Langdurige Zorg	21.187.317	19.408.168
Nagekomen opbrengst WLZ-zorg	302.990	48.870
Opbrengsten WMO	42.990.966	38.296.939
Arbeidsmatige activering	37.872	71.598
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; excl subsidies)	1.275.287	1.368.612
Nagekomen opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	-559	123
Opbrengsten samenwerking forensische klinieken	776.895	524.513
Overige zorgprestaties	821.163	646.266
Totaal	<u>67.391.931</u>	<u>60.365.089</u>

Toelichting:

Binnen de WLZ is een duidelijke groei van het aantal klanten zichtbaar, vooral van ambulante begeleiding, deels door opening nieuwe locaties. Binnen de WMO is er ook sprake van een kleine toename van het aantal klanten, vooral Begeleid Thuis aantal is toegenomen. Wel viel de WMO omzet Lekstroom lager uit dan begroot, binnen de gemeente Houten waren er fors minder aanmeldingen doordat het Sociaal Team het merendeel zelf van de klanten zelf oppakte.

De daling bij arbeidsmatige activering heeft te maken met de daling in beschikbare plekken, onder andere door sluiting van Het Binnstebuiten.

10. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies:		
- Overige Rijkssubsidies	284.444	10.125
- Subsidies van gemeenten	350.665	661.707
- Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	68.554	192.256
subtotaal subsidies	<u>703.663</u>	<u>864.088</u>
Overige opbrengsten:		
- Netto opbrengsten ontmoetingsruimten	121.736	198.639
- Opbrengsten verhuur	1.006.728	915.394
- Detachering	476.573	227.357
- Doorbelaste kosten inzake gebiedsteams	488.724	560.166
- Overige opbrengsten	242.423	480.344
Totaal	<u>3.039.847</u>	<u>3.245.988</u>

Toelichting:

In overige opbrengsten is € 200- verantwoord die als gift is ontvangen bij Benedictus Labre, zowel in 2022 als 2023 ontvangen. De stijging in opbrengsten verhuur en detachering is vooral de doorbelasting van de opvang Oekraïners die door Lister voor gemeenten wordt verzorgd. Voor details van de subsidies: zie toelichting enkelvoudige jaarrekening.

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023**LASTEN****11. Lonen en salarissen***De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	33.753.393	29.752.118
Sociale lasten	6.389.079	5.595.208
Pensioenpremies	2.951.036	2.705.398
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	-	-600
Andere personeelskosten	3.287.223	2.668.244
Subtotaal	<u>46.380.731</u>	<u>40.720.368</u>
Af: Compensatie transitievergoeding langdurig zieken	-19.057	-47.019
Personeel niet in loondienst	5.175.676	5.469.075
Totaal	<u><u>51.537.350</u></u>	<u><u>46.142.423</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>680</u>	<u>623</u>

Toelichting:

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

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	908.421	860.923
Totaal afschrijvingen	<u>908.421</u>	<u>860.923</u>

Toelichting:

Zie ook verloopoverzicht MVA 1.1.6

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
- materiële vaste activa	45.642	-1.189
Totaal	<u>45.642</u>	<u>-1.189</u>

Toelichting:

Bij hernieuwd berekenen van de impairment op de Tiny Houses zijn deze naare nihil waardering gebracht. Dit wordt veroorzaakt door beëindiging van het huurcontract van het terrein, de huuropbrensten worden daarmee nihil.

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023**14. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.013.830	2.769.663
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.113.008	2.043.491
Algemene kosten	4.969.934	4.631.144
Huur en leasing	6.045.822	5.461.015
Onderhoudskosten	2.150.512	1.117.129
Dotaties en vrijval voorzieningen	225.545	517.243
Totaal overige bedrijfskosten	<u>18.518.651</u>	<u>16.539.686</u>

Toelichting:

De toenames van de kosten houdt verband met de toegenomen activiteitewen van en voor klanten. Ook het duidelijk duurder worden van levensmiddelen en overige kosten van levensonderhoud als gevolg van de inflatie is hier ook zichtbaar. De hogere onderhoudskosten zijn het gevolg van getstegen kosten en inhaal van achterstand uit de corona tijd.

Onder algemene kosten zijn de kosten van Benedictus Labre meegenomen van totaal €98.141. (2021: €51.348)

15. Rentelasten en bankkosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	211.267	-
Negatieve rente	-	36.597
Bankkosten	29.653	35.823
Totaal	<u>181.614</u>	<u>-72.420</u>

16. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	101.277	95.106
2. Overige controlewerkzaamheden	-	-
3. Fiscale advisering	-	-
4. Niet-controlediensten	-	-
	<u>101.277</u>	<u>95.106</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

1.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING 2023

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	8.462.909	8.544.651
		<u>8.462.909</u>	<u>8.544.651</u>
Vlottende activa			
Vorderingen	2	4.466.674	2.445.804
Liquide middelen	3	17.179.269	17.858.638
		<u>21.645.944</u>	<u>20.304.442</u>
Totaal activa		<u><u>30.108.852</u></u>	<u><u>28.849.093</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserve	4	4.847.091	4.847.091
Bestemmingsfonds		12.638.656	12.939.617
		<u>17.485.747</u>	<u>17.786.708</u>
Voorzieningen	5	2.321.347	2.299.207
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	6	10.301.758	8.763.179
Totaal passiva		<u><u>30.108.852</u></u>	<u><u>28.849.093</u></u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9	67.391.931	60.365.089
Netto omzet		<u>67.391.931</u>	<u>60.365.089</u>
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	10	703.663	864.088
Overige bedrijfsopbrengsten		2.335.984	2.381.700
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>70.431.578</u>	<u>63.610.877</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	11	51.537.350	46.142.423
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12	908.421	860.923
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	13	45.642	-1.189
Overige bedrijfskosten	14	18.420.310	16.488.138
Som der bedrijfslasten		<u>70.911.724</u>	<u>63.490.295</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-480.146	120.582
Rente Baten	15	208.754	-
Rentelasten en bankkosten	15	29.569	71.595
RESULTAAT		<u><u>-300.961</u></u>	<u><u>48.988</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Fonds aanvaardbare kosten AWBZ		-	-43.775
Fonds aanvaardbare kosten WMO		-300.961	-25.225
Innovatiereserve		-	117.988
		<u><u>-300.961</u></u>	<u><u>48.988</u></u>

1.2.3 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-480.146		120.582
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	12-13	954.065		859.734	
- mutaties voorzieningen	5	22.141		399.886	
			976.205		1.259.620
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-1.723.927		-53.719	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-296.942		540.201	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	1.538.580		1.666.835	
			-482.288		2.153.318
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			13.771		3.533.520
Ontvangen(Betaalde) interest	15	179.185		-71.595	
			179.185		-71.595
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			192.957		3.461.926
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-1.166.280		-892.823	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	293.956		65.870	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-872.324		-826.953
Mutatie geldmiddelen			-679.368		2.634.973
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		17.858.638		15.223.664
Stand geldmiddelen per 31 december	3		17.179.269		17.858.638
Mutatie geldmiddelen			-679.368		2.634.973

1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	5.738.781	6.276.840
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.724.127	2.267.811
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	-	-
Totaal materiële vaste activa	<u>8.462.909</u>	<u>8.544.651</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.544.651	8.577.433
Bij: investeringen	1.166.280	892.823
Af: afschrijvingen	908.424	860.924
Af: bijzondere waardeverminderingen	45.642	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	1.189
Af: desinvesteringen	293.956	65.870
Boekwaarde per 31 december	<u>8.462.909</u>	<u>8.544.651</u>

Toelichting:

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

2. Vorderingen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Op debiteuren	2.880.194	1.129.763
Overige vorderingen:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	345.891	48.948
- vooruitbetaalde bedragen	459.398	540.210
- nog te ontvangen bedragen	323.272	173.166
- nog te factureren bedragen	214.866	320.028
- diversen	243.054	233.688
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>4.466.674</u>	<u>2.445.804</u>

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt €16.429. (2022: €21.388)

In 2023 worden de facturen aan gemeenten en zorgkantoren onder debiteuren geboekt en niet meer onder overige vorderingen. De vergelijkende cijfers zijn daarop aangepast. De hoge stand van de debiteuren eind 2023 komt door toezeggingen mbt indexatie tarieven en dekking Enik kosten.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	48.948		48.948
Financieringsverschil boekjaar	-	345.891	345.891
Correcties voorgaande jaren	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-48.948	-	-48.948
Subtotaal mutatie boekjaar	-	345.891	296.943
Saldo per 31 december	-	345.891	345.891

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	345.891	48.948
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>345.891</u>	<u>48.948</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	21.187.317	19.660.891
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-20.841.426	-19.611.943
Totaal financieringsverschil	<u>345.891</u>	<u>48.948</u>

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	17.172.691	17.851.036
Kassen	6.579	7.601
Totaal liquide middelen	<u>17.179.269</u>	<u>17.858.638</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties tot een bedrag van € 94.273. (2022: € 92.273). Per 31 december 2023 staat er voor € 10 mln op deposito, de laatste vervalt juni 2024.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bestemmingsreserve	4.847.091	4.847.091
Bestemmingsfonds	<u>12.638.656</u>	<u>12.939.617</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>17.485.747</u></u>	<u><u>17.786.708</u></u>

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Innovatiereserve	4.847.091	-	-	4.847.091
Totaal bestemmingsreserve	<u>4.847.091</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.847.091</u>

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Fonds aanvaardbare kosten AWBZ	11.272.298	-	-	11.272.298
Fonds aanvaardbare kosten WMO	1.667.319	-300.961	-	1.366.358
Totaal bestemmingsfonds	<u>12.939.617</u>	<u>-300.961</u>	<u>-</u>	<u>12.638.656</u>

Algemeen

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

Innovatiereserve

Lister vindt het belangrijk dat er (financiële) ruimte is om nieuwe zorginitiatieven in de toekomst te kunnen faciliteren. De organisatie heeft als doelstelling om deze initiatieven gestructureerd aan te pakken. In de bestaande visie op de zorg moet binnen Lister ruimte blijven voor innovatie, nieuwe concepten en ideeën die passen in deze visie, zonder dat daarvan altijd op voorhand bekend is in welke mate deze succesvol gaan worden. Hiervoor zijn veelal middelen nodig die niet extern aangetrokken kunnen worden. Met de verdere invulling van de nieuwe strategie van Lister voor de komende periode wordt verder bepaald waar eventueel middelen aan uitgegeven worden. De innovatiereserve is vrij besteedbaar.

Bestemmingsfondsen

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

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
- jubileumgratificaties	493.212	60.000	23.476	5.639	524.097
- langdurig ziekteverzuim	250.394	3.922	-	-	254.316
- persoonlijk levensfase budget	26.113	-	-	14.282	11.831
- verlieslatende huurcontracten	113.350	-	113.350	-	-
- groot onderhoud	1.416.138	301.745	223.930	-37.150	1.531.103
Totaal voorzieningen	2.299.207	365.667	360.756	-17.229	2.321.347

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	646.159
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.813.386
hiervan > 5 jaar	1.140.731

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

Deze voorziening is gevormd op basis van het personeelsbestand ultimo 2023 en betreft een voorziening voor jubileumuitkeringen bij 12½, 25 en 40 jarig dienstverband en uitkeringen bij pensioen uit hoofde van cao-bepalingen. De voorziening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorziening voor langdurig ziekteverzuim

Deze voorziening is ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. Er is geen verzekering gesloten ter dekking van de hiermee samenhangende kosten. De voorziening is berekend op basis van het verwachte aantal langdurig zieken, waarbij rekening is gehouden met de kans van instroom WIA tegen 100% van de salariskosten voor het eerste jaar en 70% in het tweede jaar een en ander verhoogd met de sociale lasten. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Voorziening persoonlijk levensfase budget

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

Voorziening verlieslatende huurcontracten

De voorziening verlieslatende huurcontracten betreft de locatie Binneste Buiten waarvoor Lister ultimo 2022 nog een huurverplichting had, maar waar de activiteiten beëindigd zijn in 2023. De huurverplichting van deze locatie loopt tot eind juli 2023, de huurkosten voor heel 2023 waren voorzien. Voor 2024 is deze voorziening niet nodig.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Voorziening groot onderhoud

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

6. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.350.275	1.084.961
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.392.392	2.093.729
Schulden terzake van pensioenen	1.495.380	919.923
Overige schulden:		
- Loondoorbetaling en kosten outplacement	188.385	83.684
- Vooruitontvangen subsidies	214.338	205.602
- Overige schulden en nog te betalen kosten	585.885	591.428
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.449.875	1.272.421
- Vakantiedagen	854.757	778.435
- Persoonlijk budget levensfase	1.439.397	1.108.336
- Balansbudget verplichting	113.745	-
- Personeelsvereniging	44.854	49.691
- Vooruitontvangen bedragen	172.474	574.969
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.301.758</u>	<u>8.763.179</u>

Toelichting:

De toename in schulden terzake pensioenen heeft te maken met een verandering van de incasso door PFZW in 2022, de premies worden in 2023 maandelijks gefactureerd en niet meer op basis van voorschot. Onder de loondoorbetaling en kosten outplacement is de verplichting tot loondoorbetaling met vrijstelling van werk opgenomen voor werknemers waarmee de arbeidsovereenkomst ultimo 2023 is of wordt beëindigd door middel van een vaststellingsovereenkomst. De totale verplichting heeft een looptijd korter dan 1 jaar.

7. Financiële instrumenten**Algemeen**

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

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

Kredietrisico

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

Reële waarde

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

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Bankgarantie**

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

Investeringsverplichtingen

In 2023 zijn investeringsverplichtingen aangegaan voor een totaal bedrag van € 109.000 ten behoeve van verbouwingen aan diverse panden uit te voeren in 2024.

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Er zijn huurcontracten gesloten met derden voor kantoren en voor huisvesting van cliënten. Deze huurverplichting bedraagt € 5.492.227 op jaarbasis. Verdeling van deze jaarhuurverplichting kan worden opgedeeld in de volgende categorieën:

Direct opzegbaar	€	2.270.042
Looptijd korter dan 1 jaar	€	598.967
Looptijd langer dan 1 jaar, korter dan 5 jaar	€	1.643.118
Looptijd langer dan 5 jaar	€	980.100

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

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

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

1.2.6. ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Grond</u>	<u>Gebouwen</u>	<u>Verbouwingen</u>	<u>Inventaris</u>	<u>Vervoermiddelen</u>	<u>Automatisering</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023							
- aanschafwaarde	1.260.015	8.004.759	9.371.719	2.364.656	532.556	756.979	22.290.684
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.928.632	7.581.910	2.093.353	337.412	745.424	13.686.731
- cumulatieve duurzame waardevermindering	-	59.302	-	-	-	-	59.302
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>1.260.015</u>	<u>5.016.825</u>	<u>1.789.809</u>	<u>271.303</u>	<u>195.144</u>	<u>11.555</u>	<u>8.544.651</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	-	-	761.925	118.394	230.467	55.494	1.166.280
- afschrijvingen	-	228.967	493.635	99.955	70.365	15.502	908.424
- bijzondere waardeverminderingen	-	45.642	-	-	-	-	45.642
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	-	-	4.115.085	1.702.428	24.422	742.107	6.584.042
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	4.115.085	1.702.428	24.422	742.107	6.584.042
<i>- desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	55.348	340.014	436.975	22.393	123.016	-	977.746
cumulatieve afschrijvingen	-	131.913	436.765	17.542	97.570	-	683.790
per saldo	<u>55.348</u>	<u>208.101</u>	<u>210</u>	<u>4.851</u>	<u>25.446</u>	<u>-</u>	<u>293.956</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-55.348</u>	<u>-482.710</u>	<u>268.080</u>	<u>13.588</u>	<u>134.656</u>	<u>39.992</u>	<u>-81.742</u>
Stand per 31 december 2023							
- aanschafwaarde	1.204.667	7.664.745	5.581.584	758.229	615.585	70.366	15.895.176
- cumulatieve afschrijvingen	-	3.025.686	3.523.695	473.338	285.785	18.819	7.327.323
- cumulatieve duurzame waardevermindering	-	104.944	-	-	-	-	104.944
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>1.204.667</u>	<u>4.534.115</u>	<u>2.057.889</u>	<u>284.891</u>	<u>329.800</u>	<u>51.547</u>	<u>8.462.909</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%	2,5%-10%	10%-50%	5%-10%	20%	25%	

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering betreft de Impairment naar nihil van de Tiny Houses. De terugname activa is vooral het opschonen van de balans voor volledig afgeschreven activa die niet meer aanwezig is. Voor automatisering betreft dat vooral de serverruimte, printers en netwerkapparatuur. Voor grond/gebouwen betreft het de verkoop van de 2 panden. Voor verbouwing en inventaris betreft het vooral een opschoning van de balans.

De WOZ-waarde over 2023 (waardepeildatum 1-1-2022) bedraagt € 12,6 mln. Die waarde is inclusief grondwaarde.

De verzekerde herbouwwaarde bedraagt ultimo 2023 € 6,5 mln. De overige verzekerde waarde loopt via de VvE van diverse panden.

1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BATEN

9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wet Langdurige Zorg	21.187.317	19.408.168
Nagekomen opbrengst WLZ-zorg	302.990	48.870
Opbrengsten WMO	42.990.966	38.296.939
Arbeidsmatige activering	37.872	71.598
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; excl subsidies)	1.275.287	1.368.612
Nagekomen opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	-559	123
Opbrengsten samenwerking forensische klinieken	776.895	524.513
Overige zorgprestaties	821.163	646.266
Totaal	<u><u>67.391.931</u></u>	<u><u>60.365.089</u></u>

Toelichting:

Binnen de WLZ is een duidelijke groei van het aantal cliënten zichtbaar, vooral van ambulante begeleiding, deels door opening nieuwe locaties. Binnen de WMO is er ook sprake van een kleine toename van het aantal cliënten, vooral Begeleid Thuis aantal is toegenomen. Wel viel de WMO omzet Lekstroom lager uit dan begroot, binnen de gemeente Houten waren er fors minder aanmeldingen doordat het Sociaal Team het merendeel zelf van de cliënten zelf oppakte.

10. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies:		
Overige Rijkssubsidies	284.444	10.125
Subsidies gemeenten	350.665	661.707
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	68.554	192.256
Sub totaal subsidies	<u>703.663</u>	<u>864.088</u>
Overige opbrengsten:		
Netto opbrengsten ontmoetingsruimten	121.736	198.639
Opbrengsten verhuur	1.006.728	915.394
Detachering	476.573	227.357
Doorbelaste kosten inzake gebiedsteams	488.724	560.166
Overige opbrengsten	242.223	480.144
Totaal	<u><u>3.039.647</u></u>	<u><u>3.245.788</u></u>

1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

Specificatie subsidieverstrekkers:				
Subsidienaam	Subsidieverstrekker	2023	2022	
Indekergezond 2021 - 2023	Gemeente Utrecht	30.000	30.300	
Enik Recovery College 2021 - Hoograven	Gemeente Utrecht	51.491	58.000	
Enik Recovery College 2021 - Overvecht	Gemeente Utrecht	19.458	22.000	
Versneld vernieuwen Enik en Abrona	Gemeente Utrecht	-	21.346	
Versneld vernieuwen Welkom in de wijk	Gemeente Utrecht	-	92.552	
Versneld Vernieuwen Ervaringscafe jongvolw. Enik	Gemeente Utrecht	-	9.360	
Transformatiemiddelen MO	Gemeente Utrecht	-	22.672	
Huurdersparticipatie De Schipper	Gemeente Utrecht	4.172	13.652	
Participatieproject/woonvereniging Buur	Gemeente Utrecht	8.897	-	
Muzikale Hub TUNE IN 2022-2023	Gemeente Utrecht	13.336	37.909	
Muzikale Hub TUNE IN 2023-2024	Gemeente Utrecht	6.667	-	
Zelfhulp en peersupport	Gemeente Utrecht	30.000	10.000	
Werken op snijvlak van de sporen	Gemeente Utrecht	20.000	49.998	
Ontwikkeling werkwijze ASS*	Gemeente Utrecht	-33.999	33.999	
Houten - Eropaf 2023 / 2022/21	Gemeente Houten	66.600	40.000	
Houten - Inspiratiehuis 2022/21	Gemeente Houten	-	46.251	
Avondopenstelling Enik	Gemeente Houten	-	13.125	
Wijk GGD'er	Gemeente Houten	-	47.293	
Enik Recovery College IJsselstein	Gemeente IJsselstein	-	63.379	
Enik Nieuwegein	Gemeente Nieuwegein	-	44.370	
Enik Lekstroom	Gemeente Lekstroom	134.043	-	
Inspiratiehuis GGZ	Gemeente Vijfherenlanden	-	5.500	
Muziekmakers	Fonds voor Cultuurparticipatie	53.554	10.989	
Meet my Story (Utrechts Requiem)	Fonds voor Cultuurparticipatie	-	7.480	
Gebiedsgericht samenwerken GGZ IJsselstein	ZonMW	-	19.600	
EPA Nieuwegein, kosten Marcel	ZonMW	-	13.669	
Gebiedsgericht samenwerken GGZ IJsselstein	ZonMW	-	43.620	
Praktijkleren	Rijksdienst voor ondernemend Nederland	9.674	10.125	
SET Digitalisering in de zorg	Rijksdienst voor ondernemend Nederland	247.467	-	
Stagefonds 2022-2023	Ministerie van VWS	27.303	-	
Enik ontwikkeling retreats	Stichting Doenja	-	96.898	
Het Binnenstebuiten	Oranjerfonds	15.000	-	
		703.663	864.088	

* Project gestart maar vertraagd daarom opbrengst teruggenomen

1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

11. Lonen en salarissen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	33.753.393	29.752.118
Sociale lasten	6.389.079	5.595.208
Pensioenpremies	2.951.036	2.705.398
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	-	-600
Andere personeelskosten	3.287.223	2.668.244
Subtotaal	<u>46.380.731</u>	<u>40.720.368</u>
Af: Compensatie transitievergoeding langdurig zieken	-19.057	-47.019
Personeel niet in loondienst	5.175.676	5.469.075
Totaal	<u>51.537.350</u>	<u>46.142.423</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>680</u>	<u>623</u>

12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	908.421	860.923
Totaal afschrijvingen	<u>908.421</u>	<u>860.923</u>

13. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
- materiële vaste activa	45.642	-1.189
Totaal	<u>45.642</u>	<u>-1.189</u>

Toelichting:

Bij hernieuwd berekenen van de impairment op de Tiny Houses zijn deze naare nihil waardering gebracht. Dit wordt veroorzaakt door beëindiging van het huurcontract van het terrein, de huuropbrengsten worden daarmee nihil.

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.013.830	2.769.663
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.113.008	2.043.491
Algemene kosten	4.871.593	4.579.596
Huur en leasing	6.045.822	5.461.015
Onderhoudskosten	2.150.512	1.117.129
Dotaties en vrijval voorzieningen	225.545	517.243
Totaal overige bedrijfskosten	<u>18.420.310</u>	<u>16.488.138</u>

Toelichting:

In de algemene kosten is de opbrengst van de verkoop van 2 panden boven de boekwaarde meegenomen (€ 537.156-)

1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

15. Rentelasten en bankkosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	208.754	-
Negatieve rente	-	36.597
Bankkosten	-29.569	34.998
Totaal	<u>179.185</u>	<u>-71.595</u>

1.2.8 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

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

	T.C. den Hertog Lid RvB	E.J. Reinking Voorzitter RvB
1 Functie (functienaam)	1-jun-19	1-jan-21
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-6-2019/heden	1-1-2021/heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	Ja	Ja
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	100%	100%
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	162.937	176.403
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	15.062	15.062
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	177.999	191.465
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris		
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	214.000	214.000

Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.453	165.670
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.421	13.454
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	165.874	179.124
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	199.000	199.000
9 Totale bezoldiging	165.874	179.124

Toezichthoudende topfunctionarissen

	J.J. Joppe Voorzitter RvT	C.M. van der Bas Lid RvT	A. Geurtsen Lid RvT
1 Functie (functienaam)	1-jan-23	1-sep-15	1-aug-16
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	heden	31-aug-23	heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	21.840	9.706	14.560
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT			
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	32.100	14.267	21.400

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	nvt	14.080	14.080
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	nvt	19.900	19.900

	M. Charifi Lid RvT	E. M. Hartevelde Lid RvT	S. Karbourniaris Lid RvT
1 Functie (functienaam)	15-nov-17	1-nov-22	1-okt-23
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	heden	heden	heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	14.560	14.560	3.640
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT			
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.400	21.400	5.350

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	14.080	2.346	nvt
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.900	3.317	nvt

1.2.8 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

Toelichting:

Klassenindeling Zorg: De Raad van Toezicht/Commissarissen heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Lister een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 214.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

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

1.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Lister heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 29 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
E.J. Reinking 29-5-2024

W.G.
J.J. Joppe 29-5-2024

W.G.
T.C. den Hertog 29-5-2024

W.G.
A. Geurtsen 29-5-2024

W.G.
M. Charifi 29-5-2024

W.G.
E.M. Hartevelde 29-5-2024

W.G.
S. Karbourniaris 29-5-2024

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Lister heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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