

Jaarverantwoording 2022

Stichting GGMD voor Doven en Slechthorenden

Model: Jaarrekening zorg (middel)groot

(model C balans en model D winst- en verliesrekening)

| INHOUDSOPGAVE | | Pagina |
|----------------------|---|---------------|
| 1 | Jaarverslag | 1 |
| 1.a | Jaarverslag | 2 |
| 2 | Jaarrekening | 54 |
| 2.1 | Balans per 31 december 2022 | 55 |
| 2.2 | Winst- en verliesrekening over 2022 | 57 |
| 2.3 | Kasstroomoverzicht over 2022 | 58 |
| 2.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 59 |
| 2.5 | Toelichting op de balans per 31 december 2022 | 63 |
| 2.6 | Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022 | 70 |
| 2.8 | Vaststelling en goedkeuring | 75 |
| 3 | Overige gegevens | 76 |
| 3.1 | Statutaire regeling resultaatbestemming | 77 |
| 3.2 | Nevenvestigingen | 77 |
| 3.3 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 77 |

1 JAARVERSLAG

1.a JAARVERSLAG

2 JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-22</u> | <u>31-dec-21</u> |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | | | |
| Software | 1 | 0 | 12.929 |
| | | <u>0</u> | <u>12.929</u> |
| Materiële vaste activa | | | |
| Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa | 2 | 769.995 | 29.669 |
| Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar | | 146.163 | 164.662 |
| | | <u>916.159</u> | <u>194.331</u> |
| Financiële vaste activa | | | |
| Overige effecten en overige vorderingen | 3 | 46.441 | 46.221 |
| | | <u>46.441</u> | <u>46.221</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Vorderingen | | | |
| Op handelsdebiteuren | 4 | 1.476.012 | 3.777.960 |
| Overige vorderingen | | 387.812 | 40.202 |
| | | <u>1.863.824</u> | <u>3.818.162</u> |
| Liquide middelen | | | |
| | 5 | 3.502.918 | 4.595.893 |
| Totaal activa | | <u><u>6.329.342</u></u> | <u><u>8.667.536</u></u> |

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-22</u> € | <u>31-dec-21</u> € |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | 6 | | |
| Gestort en opgevraagd kapitaal | | 218.799 | 218.799 |
| Bestemmingsfonds | | 3.252.340 | 4.739.620 |
| Overige reserves | | 33.076 | 33.076 |
| | | <u>3.504.215</u> | <u>4.991.495</u> |
| Voorzieningen | 7 | | |
| Overige | | 164.067 | 141.087 |
| | | <u>164.067</u> | <u>141.087</u> |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | 8 | | |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | | 502.563 | 403.366 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | | 406.658 | 363.130 |
| Schulden terzake van pensioenen | | 274.821 | 3.275 |
| Overige schulden | | 294.418 | 1.514.504 |
| Overige passiva | | 1.182.600 | 1.250.679 |
| | | <u>2.661.061</u> | <u>3.534.954</u> |
| Totaal passiva | | <u>6.329.342</u> | <u>8.667.536</u> |

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

| | Ref. | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | € | € |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN | | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 11 | | |
| Zorgverzekeringswet | | 3.464.310 | 4.356.585 |
| Zorgverzekeringswet Zintuiglijk Gehandicapten | | 3.010.976 | 2.965.965 |
| Wet langdurige zorg | | 109.793 | 93.924 |
| Jeugdwet | | 3.283.773 | 3.521.094 |
| WMO | | 5.117.084 | 5.177.993 |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | | 473 | 561 |
| | | 14.986.408 | 16.116.122 |
| Netto omzet | | 14.986.408 | 16.116.122 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 12 | 417.494 | 332.348 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 15.403.902 | 16.448.470 |
| BEDRIJFSLASTEN | | | |
| Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten | 13 | 2.183.226 | 2.282.753 |
| Lonen en salarissen | 14 | 8.440.167 | 7.865.863 |
| Sociale lasten | 15 | 1.370.103 | 1.217.127 |
| Pensioenlasten | 16 | 813.689 | 709.578 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 17 | 177.984 | 141.750 |
| Overige bedrijfskosten | 18 | 3.892.986 | 3.320.173 |
| Som der bedrijfslasten | | 16.878.156 | 15.537.243 |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | -1.474.254 | 911.227 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 19 | 13.026 | 13.079 |
| RESULTAAT | | -1.487.280 | 898.148 |

Stichting GGMD voor Doven en Slechthorenden

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

| | 2022 | 2021 |
|------------------|-------------------|----------------|
| | € | € |
| Bestemmingsfonds | -1.487.280 | 898.148 |
| | -1.487.280 | 898.148 |

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

| | Ref. | 2022 | | 2021 | |
|--|------|----------------|--------------------------|----------------|------------------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | -1.474.254 | | 898.148 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 17 | 177.984 | | 141.750 | |
| - mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen) | 7 | 22.980 | | -43.897 | |
| - investeringen in overige financiële vaste activa | | <u>-220</u> | | <u>-37.033</u> | |
| | | | 200.744 | | 60.820 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - mutatie onderhanden projecten DBC's | 4 | 0 | | 273.120 | |
| - vorderingen | 4 | 1.954.338 | | -1.648.378 | |
| - covid-19 gerelateerde continuïteitsbijdrage Zorgverzekeraars | | -727.446 | | 435.162 | |
| - te betalen voorfinanciering onderhanden werk GGZ | | -570.658 | | 570.658 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 8 | 424.210 | | -637.554 | |
| | | | <u>1.080.445</u> | | <u>-1.006.992</u> |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | <u>-193.065</u> | | <u>-48.024</u> |
| Ontvangen interest | 19 | <u>-13.026</u> | | <u>13.079</u> | |
| | | | <u>-13.026</u> | | <u>13.079</u> |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | <u>-206.091</u> | | <u>-34.946</u> |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investeringen materiële vaste activa | 2 | -886.883 | | -140.154 | |
| Afronding kasstaat | 5 | <u>0</u> | | <u>282</u> | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | <u>-886.883</u> | | <u>-139.872</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>-1.092.974</u> | | <u>-174.818</u> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 5 | | 4.595.893 | | 4.770.711 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 5 | | <u>3.502.918</u> | | <u>4.595.893</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>-1.092.974</u> | | <u>-174.818</u> |

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van GGMD is voluit Stichting GGMD voor Doven en Slechthorenden en de statutaire vestigingsplaats is Utrecht, op het adres Kanaalstraat 93. Stichting GGMD is geregistreerd onder KvK-nummer 41167550.

De activiteiten van Stichting GGMD voor Doven en Slechthorenden bestaan hoofdzakelijk uit het bieden van professionele zorg, begeleiding en dienstverlening aan mensen met beperkingen van communicatief-auditieve aard.

Verslaggevingsperiode

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

Continuïteitsveronderstelling

GGMD heeft het boekjaar 2022 afgesloten met een exploitatietekort van € 1,5 mln. Dit grote tekort is het gevolg van een combinatie van factoren:

- de invoering van een nieuwe financieringswijze bij de GGZ, het Zorgprestatie model (ZPM), heeft tot een omzetsdaling bij de GGZ-opbrengsten van € 0,9 mln., terwijl de personele inzet gelijk was aan 2021.
- het percentage declarabele uren is niet alleen bij de GGZ maar ook bij de andere financieringsstromen (WMO, Jeugdwet en ZG) lager dan in 2021.
- het ziekteverzuim is bij GGMD in 2022 (9,23%) hoger geweest dan in 2021 (6,64%) en het sectorgemiddelde (7,93%).
- door het hoge ziekteverzuim en moeilijk te vervullen (zorg)vacatures zijn de kosten van ingehuurd personeel (via bureaus en ZZP-ers) in 2022 fors gestegen.
- budgetoverschrijding 2022 en negatieve afrekening 2021 bij zorgverzekeraars.

De Raad van Bestuur heeft deze situatie onderkend en heeft de volgende maatregelen genomen om deze situatie het hoofd te bieden:

- het opstellen en uitvoeren van een interventieplan om de declarabiliteit van de zorg- en welzijnsmedewerkers op zo kort mogelijke termijn te verbeteren. Ten tijde van het opstellen van deze jaarrekening zien wij de eerste positieve effecten van de doorgevoerde maatregelen in het kader van dit interventieplan.
- het terugdringen van het ziekteverzuim en daarmee het beperken van de inzet van PNIL.
- een campagne voor openstaande vacatures en een personeelsbeleid gericht op het beperken van de uitstroom van medewerkers.
- vroegtijdig met zorgverzekeraars in overleg treden bij dreigende budgetoverschrijding en het zo nodig inzetten van een patiëntenstop bij cliënten van zorgverzekeraars waarvan het budget ontoereikend is.
- met zorgverzekeraar in overleg treden om tot een hogere tariefafpraak te komen dan wel een andere wijze van compensatie voor de omzetsderving die door de invoering van het ZPM is ontstaan. Daarnaast is de verwachting dat het recent door de NZA geïnitieerde kostprijsonderzoek naar de ZPM-tarieven zal leiden tot een generieke ophoging van de NZA-tarieven voor 2024.
- kritische beoordeling van en sturing op de kostenbegroting.
- maandelijkse actualisering van de liquiditeitsprognose voor de komende 12 maanden.

Door dit negatieve resultaat over 2022 en de doorwerking daarvan in 2023 ontstaat er een zorg ten aanzien van de continuïteit. In het verleden heeft GGMD echter een toereikende financiële buffer opgebouwd. Door deze buffer, tezamen met de bovenstaande maatregelen, verwachten wij de activiteiten te kunnen blijven voortzetten.

Deze maatregelen zijn voor de Raad van Bestuur reden om te vertrouwen op duurzame voortzetting van de ondernemingsactiviteiten. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

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.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 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 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.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

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.

Financiële vaste activa

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 ontvangsten 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. De 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. wachtgeldregelingen,
- iii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- iv. andere soorten van uitgestelde beloningen.

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'.

b. Voorziening Langdurig Zieken

De Voorziening Langdurig Zieken is gevormd ter dekking van de kosten voor medewerkers die naar verwachting niet meer zullen deelnemen aan het arbeidsproces.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

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 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.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting GGMD voor Doven en Slechthorenden 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 GGMD voor Doven en Slechthorenden. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting GGMD voor Doven en Slechthorende 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. Ultimo december 2022 was de dekkingsgraad gelijk aan 109,2%.

Stichting GGMD voor Doven en Slechthorenden 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 GGMD voor Doven en Slechthorenden heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.4 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.

2.4.5 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.

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

| | <u>Software</u> | <u>Totaal</u> |
|---|-----------------|----------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari 2022 | | |
| - aanschafwaarde | 63.098 | 63.098 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 50.169 | 50.169 |
| Boekwaarde per 1 januari 2022 | <u>12.929</u> | <u>12.929</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | |
| - investeringen | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 12.929 | 12.929 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | 0 | 0 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | |
| .aanschafwaarde | 0 | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 |
| per saldo | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-12.929</u> | <u>-12.929</u> |
| Stand per 31 december 2022 | | |
| - aanschafwaarde | 63.098 | 63.098 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 63.098 | 63.098 |
| Boekwaarde per 31 december 2022 | <u>0</u> | <u>0</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 33,3% | |

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Materiële vaste activa

| | Bedrijfs- gebouwen en terreinen | Andere vaste bedrijfs- middelen | Totaal |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------|
| | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2022 | | | |
| - aanschafwaarde | 162.762 | 409.726 | 572.488 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 133.093 | 245.064 | 378.157 |
| Boekwaarde per 1 januari 2022 | <u>29.669</u> | <u>164.662</u> | <u>194.331</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | |
| - investeringen | 820.339 | 66.544 | 886.883 |
| - herwaarderingen | 0 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 80.013 | 85.043 | 165.056 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | |
| .aanschafwaarde | 88.309 | 206.188 | 294.497 |
| .cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 88.309 | 206.188 | 294.497 |
| | | | |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 |
| per saldo | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>740.326</u> | <u>-18.499</u> | <u>721.828</u> |
| Stand per 31 december 2022 | | | |
| - aanschafwaarde | 894.792 | 270.082 | 1.164.874 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 124.797 | 123.919 | 248.716 |
| Boekwaarde per 31 december 2022 | <u>769.995</u> | <u>146.163</u> | <u>916.159</u> |
| | | | |
| <i>Afschrijvingspercentage</i> | 10,0% | 20%/33,3% | |

De investeringen in 'bedrijfsgebouwen en terreinen' van in totaal € 820.339 betreft hoofdzakelijk de verbouwing locatie Louis Braillelaan 80 te Zoetermeer.

De investeringen in 'andere vaste bedrijfsmiddelen' van in totaal € 66.544 betreft de aanschaf van bureaustoelen, koffieapparaten en computerapparatuur.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Financiële vaste activa

| | Overige effecten en overige vorderingen | Totaal |
|---------------------------------|--|---------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari 2022 | 46.221 | 46.221 |
| Kapitaalstortingen | 220 | 220 |
| Boekwaarde per 31 december 2022 | <u>46.441</u> | <u>46.441</u> |

Het betreft hierbij de stortingen en uitbetalingen van waarborgsommen.

4. Vorderingen

De vorderingen op handelsdebiteuren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | 31-dec-22 | 31-dec-21 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 645.188 | 698.649 |
| Nog te factureren opbrengsten | 1.719.489 | 3.891.432 |
| af: Nuanceringen/schulden inzake contractafspraken | -888.666 | -812.121 |
| | <u>830.824</u> | <u>3.079.311</u> |
| | <u>1.476.012</u> | <u>3.777.960</u> |

Onder de 'Vordering op debiteuren' is een voorziening voor oninbaarheid opgenomen voor een bedrag van € 54.905.

De post 'Nog te factureren opbrengsten' is ten opzichte van 2021 met name afgenomen door de invoering van ZPM waardoor de openstaande DBC's van eind 2021 zijn afgerekend en de wijze van facturatie is gewijzigd.

Per 31-12-2022 kan de post 'Nuanceringen/schulden inzake contractafspraken' als volgt worden gespecificeerd:

| | 31-dec-22 | 31-dec-21 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | € | € |
| - Overproductie | -488.089 | -585.877 |
| - Declaraties nog niet toegewezen | -400.577 | -226.243 |
| | <u>-888.666</u> | <u>-812.121</u> |

De post 'Overproductie' is inclusief de ontvangen vordering omzetmaximum 2021 zorgverzekeraar CZ. Tegen deze vordering is bezwaar aangetekend. Voorzichtigheidshalve is deze vordering in de jaarrekening 2022 voorzien.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

| De overige vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 31-dec-22 | 31-dec-21 | |
| | € | € | |
| - Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 10.731 | 9.335 | |
| - Fietsplan | 0 | 2.247 | |
| - Project(en) meerjarendeelsectorplan | 86.770 | 0 | |
| - Vooruitbetaalde bedragen (o.a. huur) | 225.373 | 0 | |
| - Diversen | 64.938 | 28.620 | |
| Totaal overige vorderingen en overlopende activa | 387.812 | 40.202 | |
| | 31-dec-22 | | |
| | € | | |
| De post 'Diversen' per 31-dec-22 betreft: | | | |
| - Compensatie meerkosten Covid 2022: | 233.029 | | |
| - Compensatie meerkosten Covid 2022, nuancering: | -168.364 | | |
| - Compensatie hogere energiekosten 2022: | 39.314 | | |
| - Compensatie hogere energiekosten 2022, nuancering: | -39.314 | | |
| - Overige: | 274 | | |
| | 64.938 | | |
| Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz. De opbouw hiervan is als volgt: | | | |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot | | | |
| | 2021 | 2022 | totaal |
| | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | 9.335 | 0 | 9.335 |
| Financieringsverschil boekjaar | | 10.731 | 10.731 |
| Correcties voorgaande jaren | 4.592 | | 4.592 |
| Betalingen/ontvangsten | -13.927 | | -13.927 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | -9.335 | 10.731 | 1.396 |
| Saldo per 31 december | 0 | 10.731 | 10.731 |
| | | 31-dec-22 | 31-dec-21 |
| | | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | | |
| - overige vorderingen | | 10.731 | 9.335 |
| - overige schulden | | 0 | 0 |
| | | 10.731 | 9.335 |
| | | 31-dec-22 | 31-dec-21 |
| | | € | € |
| Specificatie financieringsverschil in het boekjaar | | | |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten | | 89.235 | 74.211 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | | -78.504 | -64.876 |
| Totaal financieringsverschil | | 10.731 | 9.335 |

5. Liquide middelen

| De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|---|------------------|------------------|
| | 31-dec-22 | 31-dec-21 |
| | € | € |
| Bankrekeningen | 3.486.430 | 4.581.546 |
| Kassen | 16.488 | 14.346 |
| Totaal liquide middelen | 3.502.918 | 4.595.893 |

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

| | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u> |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| | € | € | € | € |
| Gestort en opgevraagd kapitaal | 218.799 | 0 | 0 | 218.799 |
| Totaal gestort en opgevraagd kapitaal | <u>218.799</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>218.799</u> |

Bestemmingsfonds

| | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u> |
|-----------------------------|---------------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| | € | € | € | € |
| Bestemmingsfonds: | | | | |
| Reserve aanvaardbare kosten | 4.730.476 | -1.487.280 | 0 | 3.243.196 |
| Stichting MBDS | 9.144 | 0 | 0 | 9.144 |
| Totaal bestemmingsfonds | <u>4.739.620</u> | <u>-1.487.280</u> | <u>0</u> | <u>3.252.340</u> |

Overige reserves

| | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u> |
|-------------------------|---------------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| | € | € | € | € |
| Overige reserves: | | | | |
| Algemene reserve | 33.076 | 0 | 0 | 33.076 |
| Totaal overige reserves | <u>33.076</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>33.076</u> |

In het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten worden de resultaten verwerkt die behaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn vanuit de Wlz, Zvw, WMO, Jeugdwet en overige subsidieregelingen. Dit bestemmingsfonds heeft een beperkte doelstelling die is opgelegd door het Ministerie van VWS.

7. Voorzieningen

| | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u> | <u>Dotatie</u> | <u>Onttrekking</u> | <u>Vrijval</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u> |
|--------------------------|---------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|--|
| | € | € | € | € | € |
| - uitgestelde beloningen | 92.532 | 17.380 | 5.530 | 0 | 104.383 |
| - langdurig zieken | 48.555 | 59.684 | 48.555 | 0 | 59.684 |
| Totaal voorzieningen | <u>141.087</u> | <u>77.064</u> | <u>54.085</u> | <u>0</u> | <u>164.067</u> |

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

| | <u>31-dec-2022</u> |
|--|--------------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 46.770 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 117.297 |
| hiervan > 5 jaar | 28.738 |

Met betrekking tot de voorzieningen gelden de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans van de betrokken medewerkers. Bij het contant maken is een disconteringsvoet van 3,5% gehanteerd.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd ter dekking van de kosten van medewerkers die naar verwachting niet meer zullen deelnemen aan het arbeidsproces.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

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

| | <u>31-dec-22</u> | <u>31-dec-21</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Overige schulden: | | |
| - Nog te betalen salarissen | 16.994 | 1.291 |
| - Covid-19 gerelateerde continuïteitsbijdrage Zorgverzekeraars | 44.576 | 772.022 |
| - Covid-19 gerelateerde compensatie Gemeenten | 0 | 44.039 |
| - Te betalen voorfinanciering onderhanden werk GGZ | 0 | 570.658 |
| - Te verrekenen zorg | 0 | 0 |
| - Project "Verbindend Vernieuwen" | 25.836 | 25.836 |
| - Project(en) meerjarendeelsectorplan | 0 | 30.673 |
| - Diversen overige schulden | 207.013 | 69.986 |
| Totaal overige schulden | <u>294.418</u> | <u>1.514.504</u> |
| Overige passiva: | | |
| - Vakantiegeld | 321.585 | 297.924 |
| - Vakantiedagen | 234.984 | 208.760 |
| - Persoonlijk budget levensfase | 568.210 | 696.798 |
| - Diversen | 57.821 | 47.197 |
| Totaal overige passiva | <u>1.182.600</u> | <u>1.250.679</u> |

De daling van de verplichting uit hoofde van Covid-19 gerelateerde continuïteitsbijdragen zorgverzekeraars is te verklaren doordat in 2022 deze verplichtingen zijn terugbetaald. De verplichting inzake te betalen voorfinanciering onderhanden werk GGZ is afgenomen tot nihil doordat het ZPM is ingevoerd en de ontvangen voorfinanciering in 2022 geheel is terugbetaald aan de verzekeraars.

9. Financiële instrumenten

Algemeen

GGMD maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die GGMD blootstellen aan kredietrisico en liquiditeitsrisico. Dit betreft financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. GGMD handelt niet in financiële derivaten. Om de genoemde risico's te beheersen heeft GGMD beleid om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties te beperken.

Kredietrisico

GGMD loopt kredietrisico vorderingen opgenomen onder de financieel vaste activa, debiteuren, overige vorderingen en liquide middelen. De vorderingen uit hoofde van debiteuren en nog te factureren zijn voor circa 70% geconcentreerd bij zorgverzekeraars en circa 23% bij gemeenten. Met deze partijen heeft GGMD een lange relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Liquiditeitsrisico

GGMD heeft tijdig inzicht in de liquiditeitspositie door middel van liquiditeitsbegrotingen. Hiermee wordt bewaakt dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

Onzekerheden productieverantwoording

Uit voorzichtigheidsoverwegingen is in de jaarrekening 2022 de toegekende productie 2022 opgenomen, zoals ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2022 bekend was. Indien de werkelijke toekenningen 2022 hiervan afwijken, zullen de financiële gevolgen in de jaarrekening 2023 worden verwerkt.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

| | <u>Geschatte</u> <u>jaarhuursom</u> <u>2023 in €</u> | <u>Omvang</u> <u>verplichting</u> <u>2 - 5 jaar in €</u> | <u>Omvang</u> <u>verplichting</u> <u>> 5 jaar in €</u> | <u>Totaal</u> |
|--------------------|--|--|---|------------------|
| Huur | 379.413 | 877.102 | 81.875 | 1.338.390 |
| Operationele lease | 1.411 | 0 | 0 | 1.411 |
| <i>Totaal</i> | <i>380.823</i> | <i>877.102</i> | <i>81.875</i> | <i>1.339.800</i> |

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Stichting GGMD voor Doven en Slechthorenden 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 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**Correcties voorgaande jaren

In de baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit EUR 37.503 (baat) aan correcties voorgaande jaren verantwoord als gevolg van schattingswijzigingen. Het gaat hierbij om verschillen tussen ontvangen afrekeningen met Zorgverzekeraars en hiervoor opgenomen reserveringen.

Compensatie hogere energiekosten 2022

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit voor € 39.530 aan compensatie hogere energiekosten 2022 opgenomen. Hiervan is voor het zorgdomein WLz een toekenning verleend van € 216. Voor de overige zorgdomeinen is nog geen toezegging in dit verband gedaan. Daarom is in deze jaarrekening rekening gehouden met een nuancering van € 39.314.

Compensatie meerkosten Covid 2022

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit voor € 234.219 aan compensatie meerkosten Covid 2022 opgenomen. Vanuit de zorgdomeinen Jeugdwet en WMO wordt hiervoor compensatie betaald. Voor de overige zorgdomeinen is nog geen toezegging in dit verband gedaan. Daarom is in deze jaarrekening rekening gehouden met een nuancering van € 168.364.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|----------------|----------------|
| | € | € |
| Subsidies: | | |
| - Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening) | 117.443 | 84.801 |
| - Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten | 29.727 | 51.499 |
| - Opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten | 270.324 | 196.048 |
| Totaal | <u>417.494</u> | <u>332.348</u> |

Toelichting

De subsidie ZonMW (rijkssubsidie) is hoger vanwege een toename van de personele inzet op het betreffende project.

De opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten betreffen: training & opleiding, onderaanneming, detachering, overige omzet en nagekomen baten/lasten. De toename t.o.v. 2021 is grotendeels te verklaren door toename onderaanneming en detachering.

LASTEN**13. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Honorariumdeel vrijgevestigde medisch specialisten | 792.726 | 848.775 |
| Kosten personeel niet in loondienst: | | |
| - Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten | 1.390.501 | 1.433.977 |
| Totaal | <u>2.183.226</u> | <u>2.282.753</u> |

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

14. Lonen en salarissen

| De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|--|------------------|------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 8.440.167 | 7.865.863 |
| Totaal | <u>8.440.167</u> | <u>7.865.863</u> |
| Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt: | | |
| | 153 | 148 |
| | <u>153</u> | <u>148</u> |
| <u>Toelichting</u> | | |
| De lonen en salarissen zijn toegenomen door meer inzet van personeel en door CAO-ontwikkelingen. | | |

15. Sociale lasten

De sociale lasten zijn toegenomen door meer inzet van personeel, door CAO-ontwikkelingen en door meer tijdelijke arbeidsovereenkomsten.

16. Pensioenlasten

De pensioenlasten zijn toegenomen door meer inzet van personeel, door CAO-ontwikkelingen en hogere premiepercentages in 2022.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|--|----------------|----------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - immateriële vaste activa | 12.928 | 18.717 |
| - materiële vaste activa | 165.056 | 123.033 |
| Totaal afschrijvingen | <u>177.984</u> | <u>141.750</u> |
| <u>Toelichting</u> | | |
| De afschrijvingen zijn toegenomen door met name de verbouwing op de Louis Braillelaan te Zoetermeer. | | |

18. Overige bedrijfskosten

| De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|--|------------------|------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | € | € |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 3.229 | 29.513 |
| Overige personeelskosten: | | |
| - Wervingskosten | 56.194 | 16.263 |
| - Opleidingskosten | 233.216 | 181.796 |
| - Reiskosten | 452.058 | 359.052 |
| - Overige kosten met betrekking tot de werkkostenregeling | 115.176 | 95.983 |
| - Overige personeelskosten | 245.210 | 160.820 |
| Verkoopkosten | 30.724 | 59.625 |
| Algemene kosten | 1.242.358 | 929.349 |
| Huisvestingskosten | 809.356 | 798.679 |
| Kantoorkosten | 186.634 | 198.535 |
| Automatiseringskosten | 518.831 | 490.559 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>3.892.986</u> | <u>3.320.173</u> |
| <u>Toelichting</u> | | |
| De overige bedrijfskosten zijn toegenomen door: wervingskosten, reiskosten (in 2021 werd er vanwege de Covid meer thuisgewerkt), overige personeelskosten (kosten Medewerkers Tevredenheids Onderzoek, kosten Arbeidscommunicatie, verzuimkosten), algemene kosten (investeringen in kwaliteitsverbetering). | | |

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

| De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd: | | |
|---|----------------|----------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | € | € |
| Rentebaten | -13.026 | -13.079 |
| Totaal | <u>-13.026</u> | <u>-13.079</u> |

20. Honoraria accountant

| De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt: | | |
|---|----------------|---------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | € | € |
| 1. Controle van de jaarrekening | 88.878 | 50.566 |
| 2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.) | 25.000 | 25.000 |
| 3. Fiscale advisering | 0 | 0 |
| 4. Niet-controlediensten | 0 | 0 |
| 5. Nacalculatie voorgaande jaren | 15.488 | 19.375 |
| | <u>129.366</u> | <u>94.941</u> |

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening, hebben betrekking op het honorarium voor het onderzoek van het betreffende jaar. Indien extra controlewerkzaamheden in rekening gebracht worden, worden de kosten ervan vermeld onder 5. Nacalculatie voorgaande jaren.

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is van toepassing op GGMD. Het voor GGMD toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000 Het bezoldigingsmaximum voor de stichting is gebaseerd op klasse IV (10 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

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

| bedragen x € 1 | H. van Oldeniel | | C.M.P.M. Jansen | |
|---|-----------------|--------|-----------------|--------|
| Functiegegevens ⁵ | Bestuurder | | N.v.t. | |
| Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2022 | 01/01 – 31/12 | | 12/12 - 31/12 | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷ | 1,0 | | 1,0 | |
| Dienstbetrekking? ⁸ | ja | | ja | |
| Bezoldiging⁹ | | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 150.369 | | 8.316 | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 0 | | 0 | |
| Subtotaal | 150.369 | | 8.316 | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰ | 199.000 | | 10.904 | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹ | 0,0 | | 0,0 | |
| Bezoldiging | 150.369 | | 8.316 | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹² | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³ | N.v.t. | | N.v.t. | |
| Gegevens 2021¹⁴ | | | | |
| bedragen x € 1 | H. van Oldeniel | | N.v.t. | |
| Functiegegevens ⁵ | Bestuurder | | N.v.t. | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 – 31/12 | | N.v.t. | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷ | 1,0 | | N.v.t. | |
| Dienstbetrekking? ⁸ | ja | | | |
| Bezoldiging⁹ | | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 146.383 | | 0 | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 0 | | 0 | |
| Subtotaal | 146.383 | | 0 | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰ | 193.000 | | 0 | |
| Bezoldiging | 146.383 | | 0 | |

Toelichting:

In 2022 is er geen verloop geweest in de RvB.

2.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

| bedragen x € 1 | J.G van Enk | | C.F. Hut | | R.H. Pots | |
|--|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
| Functiegegevens ² | RvT lid | | RvT lid | | RvT lid | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01/01 – 31/12 | | 01/01 – 21/11 | | 01/01 – 31/12 | |
| Bezoldiging | | | | | | |
| Bezoldiging ³ | 13.480 | | 11.478 | | 12.400 | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 19.900 | | 17.719 | | 19.900 | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵ | n.v.t. | | n.v.t. | | n.v.t. | |
| Bezoldiging | 13.480 | | 11.478 | | 12.400 | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷ | N.v.t. | | N.v.t. | | N.v.t. | |
| Gegevens 2021 | | | | | | |
| bedragen x € 1 | J.G van Enk | | C.F. Hut | | R.H. Pots | |
| Functiegegevens ² | RvT lid | | RvT lid | | RvT lid | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 – 31/12 | | 01/01 – 31/12 | | 01/01 – 31/12 | |
| Bezoldiging | | | | | | |
| Bezoldiging ³ | 9.576 | | 9.500 | | 9.500 | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 19.300 | | 19.300 | | 19.300 | |

| bedragen x € 1 | G.J.J. Prins | | T.E. Smits-Hoekstra | |
|--|---------------|--------|---------------------|--------|
| Functiegegevens ² | RvT lid VV | | RvT voorzitter | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01/01 – 31/12 | | 01/01 – 31/12 | |
| Bezoldiging | | | | |
| Bezoldiging ³ | 15.920 | | 18.600 | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 19.900 | | 29.850 | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵ | n.v.t. | | n.v.t. | |
| Bezoldiging | 15.920 | | 18.600 | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶ | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷ | N.v.t. | | N.v.t. | |
| Gegevens 2021 | | | | |
| bedragen x € 1 | G.J.J. Prins | | T.E. Smits-Hoekstra | |
| Functiegegevens ² | RvT lid | | RvT voorzitter | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 – 31/12 | | 01/01-31/12 | |
| Bezoldiging | | | | |
| Bezoldiging ³ | 12.000 | | 14.769 | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴ | 19.300 | | 28.950 | |

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

In 2022 zijn geen uitkeringen wegens beëindiging dienstbetrekking uitbetaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

2.7 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting GGMD voor Doven en Slechthorenden heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
C.M.P.M. Jansen 24-mei-23

W.G.
T.E. Smits - Hoekstra 24-mei-23

W.G.
G.J.J. Prins 24-mei-23

W.G.
R.H. Pots 24-mei-23

W.G.
J.G. van Enk 24-mei-23

W.G.
C.J.V.L. Laureij 24-mei-23

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming.

3.2 Nevenvestigingen

GGMD voor Doven en Slechthorenden heeft nevenvestigingen in Alkmaar, Almere, Amsterdam, Apeldoorn, Eindhoven, Goes, Groningen, Nijmegen, Rotterdam, Veldhoven en Zoetermeer.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**