



moderne zorg op basis van traditie

Jaarrekening 2022

Stichting Prisma

Jaarrekening 2022 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Bestuursverslag

Verslag interne toezichthouder

1.1 Geconsolideerde jaarrekening

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
1.1.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	6
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	7
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	8
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	16
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	22
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	24
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	25
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	26

1.2 Enkelvoudige jaarrekening

1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	34
1.2.2	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	36
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	37
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	38
1.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	41
1.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	42
1.2.7	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	43
1.2.8	Vaststelling en goedkeuring	44

1.3 Overige gegevens

1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	47
1.3.2	Nevenvestigingen	47
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		x € 1	x € 1
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
kosten van ontwikkeling		298.248	509.172
Totaal immateriële vaste activa		<u>298.248</u>	<u>509.172</u>
II Materiële vaste activa	2		
bedrijfsgebouwen en -terreinen		23.990.538	24.866.324
machines en installaties		6.071.151	6.006.321
andere vaste bedrijfsmiddelen		6.815.147	6.540.992
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		11.247.346	1.688.332
Totaal materiële vaste activa		<u>48.124.182</u>	<u>39.101.969</u>
III Financiële vaste activa	3		
overige vorderingen		203.124	220.415
Totaal financiële vaste activa		<u>203.124</u>	<u>220.415</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
gereed product en handelsgoederen		1	1
Totaal voorraden		<u>1</u>	<u>1</u>
III Vorderingen	5		
op handelsdebiteuren		2.235.158	1.983.812
overige vorderingen		4.227.410	4.044.372
overlopende activa		4.148.597	3.702.031
Totaal vorderingen		<u>10.611.165</u>	<u>9.730.215</u>
IV Liquide middelen	6	19.121.121	25.122.648
C Totaal activa		<u>78.357.841</u>	<u>74.684.420</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		x € 1	x € 1
PASSIVA			
D Groepsvermogen	7		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
II Bestemmingsfonds		29.312.481	29.282.258
III Overige reserves		6.824.899	6.619.047
Totaal groepsvermogen		<u>36.137.425</u>	<u>35.901.350</u>
E Voorzieningen	8		
overige		3.147.739	2.712.720
Totaal voorzieningen		<u>3.147.739</u>	<u>2.712.720</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
schulden aan banken		6.525.563	7.286.121
Totaal langlopende leningen		<u>6.525.563</u>	<u>7.286.121</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
schulden aan banken		760.557	760.556
schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.327.901	3.493.822
belastingen en premies sociale verzekeringen		3.823.065	3.998.416
schulden ter zake pensioenen		3.291.616	426.533
overige schulden		12.924.603	12.955.768
overige passiva		7.419.372	7.149.134
Totaal kortlopende schulden		<u>32.547.114</u>	<u>28.784.229</u>
H Totaal passiva		<u>78.357.841</u>	<u>74.684.420</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1	x € 1
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet	12.1	280.923	344.319
Wet langdurige zorg	12.2	123.040.082	121.377.896
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	12.3	362.492	491.778
Overige baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening	12.4	10.314.322	7.875.749
		133.997.819	130.089.742
Opbrengsten Jeugdwet	13	7.182.990	6.444.621
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	8.609.190	7.865.313
Netto omzet		149.789.999	144.399.676
Overige bedrijfsopbrengsten	15	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		149.789.999	144.399.676
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	12.302.508	9.638.751
Lonen en salarissen	17	74.579.459	71.617.540
Sociale lasten	17	13.184.189	12.082.578
Pensioenlasten	17	6.529.383	6.018.143
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	4.265.273	4.598.564
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	19	-	120.442
Overige bedrijfskosten	20	38.302.546	38.009.104
Som der bedrijfslasten		149.163.358	142.085.122
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21		-
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	390.566	436.548
		390.566	436.548
RESULTAAT VOOR BELASTING		236.075	1.878.006
Belastingen		-	-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-	-
RESULTAAT TOEKOMEND AAN DE RECHTSPERSOON		236.075	1.878.006

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2022		2021	
	toevoeging	onttrekking	toevoeging	onttrekking
	x € 1		x € 1	
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	30.223		1.678.363	
Overige reserves	205.852		199.643	
Resultaat na belastingen		<u>236.075</u>		<u>1.878.006</u>

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022
 (volgens indirecte methode)

	Ref.	2022		2021	
		x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Bedrijfsresultaat			626.641		2.314.554
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18, 19	4.265.273		4.598.564	
- mutaties voorzieningen	8	435.019		419.948	
- boekresultaten afstoting vaste activa		-		120.442	
			4.700.292		5.138.954
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4				
- vorderingen	5	-880.950		-3.344.056	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	3.762.885		1.604.530	
			2.881.935		-1.739.526
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			8.208.868		5.713.982
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			8.208.868		5.713.982
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings immateriële vaste activa	1	-18.876		-115.030	
Investerings materiële vaste activa	2	-13.127.359		-4.306.174	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	74.362		1.488.201	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	12.600			
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-13.059.273		-2.933.003
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9				
Aflossing langlopende schulden	9	-760.556		-1.122.727	
Betaalde interest	21	-390.566		-452.572	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.151.122		-1.575.299
Mutatie geldmiddelen			-6.001.527		1.205.680
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		25.122.648		23.916.968
Stand geldmiddelen per 31 december	6		19.121.121		25.122.648
Mutatie geldmiddelen			-6.001.527		1.205.680

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Prisma is statutair gevestigd te Waalwijk en is geregistreerd onder KvK-nummer 41100695. De stichting biedt zorg en ondersteuning aan cliënten met verstandelijke, lichamelijke en somatische beperkingen.

Stichting Prisma staat aan het hoofd van de Prisma-groep te Waalwijk.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)* en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

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

Vergelijkende cijfers

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

Oordelen en 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 regelmatig herbeoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- waardering van het vastgoed
- waardering van voorzieningen

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Prisma zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Stichting Prisma als de geconsolideerde maatschappijen van Stichting Prisma.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Prisma.

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Prisma is tevens opgenomen de entiteit die tot de groep behoort. Dit betreft de volgende entiteit:

- Landpark Assisië B.V. te Waalwijk, 100% deelneming

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen Stichting Prisma en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met Stichting Prisma. Dit betreffen onder meer de relaties tussen Stichting Prisma en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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.

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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting Prisma.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Materiële vaste activa

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

De materiële vaste activa waarvan de zorgaanbieder en haar groepsmaatschappijen, krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

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

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

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen in groepsmaatschappijen worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren, waarbij de hoogste wordt gehanteerd zijnde de realiseerbare waarde.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Stichting Prisma heeft ultimo 2022 overeenkomstig RJ 121 een beoordeling op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter uitgevoerd. Stichting Prisma heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombenaderende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022. Hierbij is de contante waarde van de integrale toekomstige kasstromen benaderd op basis van diverse kasstroombenaderende eenheden, namelijk op locatie-niveau, met uitzondering van Landpark Assisië en Raamsdonksveer.

Stichting Prisma heeft op basis van de beoordeling geconstateerd dat er geen sprake is van een duurzame waardevermindering.

Voorraden

Gezien het karakter van de voorraden en de zeer beperkte omvang zijn deze gewaardeerd tegen € 1.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten debiteuren, overige vorderingen, liquide middelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, crediteuren en overige te betalen posten. Al in de balans opgenomen financiële instrumenten worden eerst gewaardeerd tegen reële waarde daarna tegen de geamortiseerde kostprijs. Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de rentevaste periode. De leningen worden zoveel mogelijk aangehouden tot het einde van de looptijd. Stichting Prisma maakt geen gebruik van derivaten.

Vorderingen

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

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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen gestort en opgevraagd kapitaal, algemene en overige reserves en bestemmingsfondsen.

Gestort en opgevraagd kapitaal

Onder gestort en opgevraagd kapitaal is opgenomen het bij oprichting van Stichting Prisma ingebracht kapitaal.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Aanwending van bestemmingsfondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsfondsen worden in de winst- en verliesrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van Stichting Prisma vrij kunnen beschikken.

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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De disconteringsvoet waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening is gevormd voor de verplichting in de toekomst tot het betalen van uitkeringen in het kader van het 12,5-jarig, 25-jarig en 40-jarig jubileum en gratificatie bij pensioen. Bij de verplichting wordt rekening gehouden met de blijfkans van de medewerker. De verplichting is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft de verplichting van betaling arbeidsongeschiktheid tot en met het tweede ziektejaar inclusief transitievergoeding (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces). Bij de bepaling van de voorziening wordt rekening gehouden met de kans op arbeidsongeschiktheid afhankelijk van de periode dat een werknemer reeds ziek is. De verplichting is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening asbestsanering

De voorziening dient ter dekking van de kosten van asbestsanering van een aantal panden op het Landpark Assisië. In de constructie van deze panden bevindt zich asbest. Bij de sloop van deze panden heeft Prisma de saneringsverplichting. De verplichting is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening generatieregeling

De voorziening dient ter dekking van de kosten van aangegane verplichtingen in het kader van generatieregelingen en voor toekomstige mogelijke deelnemers aan de generatieregeling tot einddatum van de geldende CAO. Bij bepaling van de hoogte van de voorziening is rekening gehouden met de deelnamekans aan de regeling op basis van bekende ervaringsgetallen. De verplichting is gewaardeerd tegen nominale waarde.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Leasing

Stichting Prisma kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leases

Als Stichting Prisma optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

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 waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Netto-omzet

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

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Exploitatiesubsidies

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

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Lonen en salarissen

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

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

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

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

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

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

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

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van Stichting Prisma in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. De effecten kunnen worden beschouwd als zeer liquide beleggingen.

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

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

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 instellings specifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**ACTIVA****1. Immateriële vaste activa**

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	509.172	717.319
Bij: investeringen	18.876	115.030
Af: afschrijvingen	229.800	323.177
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	298.248	509.172

Toelichting:

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

De immateriële vaste activa hebben betrekking op software.

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	39.101.969	40.675.135
Bij: investeringen	13.127.357	4.306.174
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	4.030.783	4.270.697
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	120.442
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	74.361	1.488.201
Boekwaarde per 31 december	48.124.182	39.101.969

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 1.1.9.

De waardeverminderingen betreffen de duurzame afwaardering van het hoofdgebouw en de kapel op het Landpark Assisië.

ACTIVA**3. Financiële vaste activa**

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	220.415	225.105
Afschrijvingen	-4.691	4.690
Overige	-12.600	-
Boekwaarde per 31 december	203.124	220.415

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

De aanloopkosten zijn door gewijzigde verslaggevingsregels vanaf 2007 opgenomen onder de financiële vaste activa.

Ten behoeve van het zonnepark is een aanbetaling verricht welke strekt tot zekerheid voor de nakoming van de verbintenis door Stichting Prisma. Tevens is op 1 juni 2019 een lening uitgegeven aan Stichting Studio Assisië.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	2022 x € 1	2021 x € 1
Overige vorderingen:		
Overige vorderingen	324.858	192.694
Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort	3.902.552	3.851.678
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	1.645.231	493.775
Nog te ontvangen bedragen	2.503.366	3.208.256
Totaal vorderingen	8.376.007	7.746.403

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 107.946 (2021: € 32.000).

In de overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 0 met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

In 2021 is het terrein Raamsdonksveer verkocht. Het verkoopbedrag van € 1.600.000 wordt in delen ontvangen. In 2022 is deel A geleverd voor een bedrag van € 769.304,88

In nog te bedragen ontvangen is begrepen een bedrag van € 361.239 (2021: € 381.664) voor de UWV transitievergoedingen.

De stijging van de vooruitbetaalde bedragen wordt met name veroorzaakt door de betaling van de premie voor de WGA ERD verzekering 2023 van € 1.179.381.

Onder de overige vorderingen is begrepen € 3.902.552 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	t/m 2019	2020	2021	2022	Totaal
Saldo per 1 januari	...	...	3.851.678	...	3.851.678
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	...	...	...	3.902.552	3.902.552
Bij/af: correcties voorgaande jaren	...	...	...	...	0
Bij/af: betalingen/ontvangsten	...	...	-3.851.678	...	-3.851.678
Saldo per 31 december	...	...	0	3.902.552	3.902.552
Stadium van vaststelling ^(*)	c	c	c	b	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort			3.851.678	3.902.552	
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot					

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	2022	2021
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	123.356.118	121.552.896
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	119.453.566	117.701.218
Financieringstekort / overschot	3.902.552	3.851.678

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
1. Bankrekeningen	14.028.247	20.028.556
2. Kassen	15.866	17.084
3. Deposito's	5.077.008	5.077.008
Totaal liquide middelen	19.121.121	25.122.648

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Een nadere verklaring van de mutatie ten opzichte van 31 december 2021 is toegelicht in het kasstroomoverzicht.

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
I Gestort en opgevraagd kapitaal	45	45
II Bestemmingsfonds	29.282.258	29.282.258
III Overige reserves	205.852	6.619.047
	29.488.155	35.901.350

7.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Gestort en opgevraagd kapitaal	45			45
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	45	-	-	45

7.II Bestemmingsfonds

Het bestemmingsfonds is als volgt samengesteld

	31-12-2022	31-12-2021
	x € 1	x € 1
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	29.312.481	29.282.258
	29.312.481	29.282.258

Het verloop van het bestemmingsfonds is als volgt:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari	29.282.258	27.603.895
Toevoeging aan bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	30.223	1.678.363
Stand per 31 december	29.312.481	29.282.258

Het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten wordt gevormd op grond van de Nza beleidsregels. Een positief saldo dient beschikbaar te worden gehouden voor de door de Nza beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

7.III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Stand 1 januari volgens jaarrekening	6.619.047	6.419.404
Winstverdeling	205.852	199.643
Stand per 31 december	6.824.899	6.619.047

De algemene reserve van Stichting Prisma heeft zijn oorsprong in Stichting Accent. Met de fusie met Stichting Assisië is hierdoor een algemene reserve bij Stichting Prisma ontstaan.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

7.2 Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	2022 x € 1	2021 x € 1
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	236.075	1.878.006
Herwaardering materiële vaste activa		
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa		
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen		
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	-	-
Totaalresultaat van de instelling	236.075	1.878.006

8 Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2022 x € 1	Dotatie x € 1	Onttrekking x € 1	Vrijval x € 1	Oprenting en verandering disconteringsvo et x € 1	Saldo per 31-12-2022 x € 1
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>						
overige						-
jubileumverplichtingen	928.915	141.450	43.983	-	-	1.026.382
langdurig zieken	1.583.805	979.129	567.982	733.694	-	1.261.258
asbestsanering	200.000	-	-	-	-	200.000
generatieregelingen	-	660.099	-	-	-	660.099
Totaal voorzieningen	2.712.720	1.780.678	611.965	733.694	-	3.147.739

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

	31-12-2022 x € 1
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	348.984
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.798.755
hiervan > 5 jaar	689.446

Toelichting per categorie voorziening:

De voorzieningen zijn toegelicht bij de waarderingsgrondslagen.

PASSIVA

9 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

	2022 x € 1	2021 x € 1
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	8.046.677	9.177.233
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	760.556	1.130.556
Stand per 31 december	7.286.121	8.046.677
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	760.556	760.556
Stand langlopende schulden per 31 december	6.525.565	7.286.121

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

	2022 x € 1	2021 x € 1
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	760.556	760.556
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.525.565	7.286.121
hiervan > 5 jaar	3.483.340	4.243.896

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij ABN AMRO Bank N.V. luiden als volgt:

- bankhypothec, 1e rang, gevestigd op de registergoederen van het project Landpark Assisië;
- pandrecht op de goederen zoals beschreven in artikel 24 van de Algemene Bankvoorwaarden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

De reële waarde van de leningen is € 6.597.097 (2021: € 8.549.280). Deze waarde van de langlopende schuld is geschat door de contante waarde van de leningen te berekenen aan de hand van een geschatte rendementscurve, passend bij de looptijden van de geldende contracten, aan het einde van het jaar. De reële waarde is lager doordat de leningen een vaste rentestructuur hebben waarbij de huidige marktrente in gevallen hoger is dan de contractueel afgesproken rente.

10 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Schulden aan banken		
aflossingen komend jaar op langlopende leningen	760.557	760.556
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	4.327.901	3.493.822
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.823.065	3.998.416
Schulden ter zake van pensioenen	3.291.616	426.533
Overige schulden		
persoonlijk levensfase budget	6.954.245	6.761.014
schulden aan zorgverzekeraars		
reservering vakantiegeld	3.083.873	2.990.272
reservering vakantiedagen en JUS	2.886.485	3.204.482
Overige passiva		
nog te betalen kosten	7.419.372	7.149.134
Totaal overige schulden	32.547.114	28.784.229

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN AMRO Bank N.V. bedraagt per 31 december 2022 € 8 miljoen (2020: € 8 miljoen) en de rente eenmaands gemiddelde EURIBOR plus markttoeslag van 0,25%, individuele toeslag van 0,75% en een bereidstellingsprovisie van 0,50%. De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN AMRO Bank N.V. en luiden als volgt:

- bankhypotheek, 1e rang, gevestigd op de registergoederen van het project Landpark Assisië.

De toename onder de nog te betalen kosten/overige schulden wordt veroorzaakt door diverse subsidies. De kosten worden in 2023 en verder gemaakt.

De toename van de schulden ter zake van pensioenen wordt veroorzaakt door een vertraging in de facturering bij het pensioenfonds met ingang van 2022.

PASSIVA

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

Toelichting:

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 7.444.117 miljoen, voor de komende 5 jaar € 18.446.607 miljoen en daarna € 8.101.277 miljoen. De resterende looptijd van de huurcontracten bedraagt gemiddeld 3,6 jaar.

Leaseverplichtingen

Voor het zonnepark is een leaseverplichting aangegaan. De leaseperiode belooft vijftien jaar en start op de eerste datum van oplevering (1 mei 2019). De verschuldigde leaseprijs (welke verantwoord wordt onder 'Huur en leasing' in de winst- en verliesrekening) is variabel en bedraagt voor 2023 € 304.000 (incl. BTW).

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Gestelde zekerheden bij leningen

Zoals in het overzicht langlopende schulden is aangegeven zijn gestelde zekerheden en hypotheek, pari passu verklaring en negatieve hypotheekverklaring.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Garantiestellingen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
SPE III Snijders B.V.	54.589	54.589
Stichting Beheer Maaswijk	25.000	25.000
Totaal	<u>79.589</u>	<u>79.589</u>

Persoonlijk budget levensfase

Stichting Prisma heeft een voorwaardelijke verplichting van € 327.061 voor toekomstige rechten inzake de overgangsregeling PBL voor extra uren medewerkers van 55 jaar en ouder. Deze verplichting is niet meegenomen in de bepaling van de verplichting inzake persoonlijk budget levensfase.

Continuïteit Landpark Assisië B.V.

Prisma stelt zich garant voor de continuïteit van Landpark Assisië B.V.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van ontwikkeling	Totaal
	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari 2022		
- aanschafwaarde	2.688.594	2.688.594
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	2.179.422	2.179.422
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>509.172</u>	<u>509.172</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	18.876	18.876
- afschrijvingen	229.800	229.800
- bijzondere waardeverminderingen		-
- terugname bijz. waardeverminderingen		-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde		-
.cumulatieve afschrijvingen		-
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	617.903	617.903
cumulatieve afschrijvingen	<u>617.903</u>	<u>617.903</u>
per saldo	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-210.924</u>	<u>-210.924</u>
Stand per 31 december 2022		
- aanschafwaarde	2.089.567	2.089.567
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.791.319	1.791.319
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>298.248</u>	<u>298.248</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x € 1	Machines en installaties x € 1	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting x € 1	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa x € 1	Totaal x € 1
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	44.209.191	13.819.485	11.822.226	1.688.332	71.539.234
- cumulatieve herwaarderingen					-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	19.342.867	7.813.164	5.281.234	-	32.437.265
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>24.866.324</u>	<u>6.006.321</u>	<u>6.540.992</u>	<u>1.688.332</u>	<u>39.101.969</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	796.030	760.662	1.937.289	9.633.376	13.127.357
- herwaarderingen					-
- afschrijvingen	1.671.816	695.834	1.663.133		4.030.783
- bijzondere waardeverminderingen					-
- terugname bijz. waardeverminderingen					-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde					-
.cumulatieve herwaarderingen					-
.cumulatieve afschrijvingen					-
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	545.450	317.943	1.268.086	74.361	2.205.840
cumulatieve herwaarderingen					-
cumulatieve afschrijvingen	545.450	317.943	1.268.086		2.131.479
per saldo	-	-	-	74.361	74.361
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-875.786</u>	<u>64.828</u>	<u>274.156</u>	<u>9.559.015</u>	<u>9.022.213</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	44.459.771	14.262.204	12.491.429	11.247.347	82.460.751
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20.469.233	8.191.055	5.676.281	-	34.336.569
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>23.990.538</u>	<u>6.071.149</u>	<u>6.815.148</u>	<u>11.247.347</u>	<u>48.124.182</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-5%	5%	10-33,33%	23	

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Aanloopkosten</u>	<u>Verstrekte lening</u>	<u>Aanbetaling</u>	<u>Totaal</u>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari 2022	18.915	20.000	181.500	220.415
Afschrijvingen	-4.691			-4.691
Desinvestering			-12.600	-12.600
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>14.224</u>	<u>20.000</u>	<u>168.900</u>	<u>203.124</u>

BIJLAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Effec- tieve rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		x € 1			%	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1			x € 1	
NWB	1-dec-93	822.250	40	onderhands	3,03%	246.677	0	20.556	226.121	123.340	11	lineair	20.556	rijksgarantie
ABNAMRO	17-dec-07	10.000.000	20	onderhands	5,15%	3.000.000	0	500.000	2.500.000	0	5	lineair	500.000	neg. hyp. + pari passu
ABNAMRO	29-jun-16	6.000.000	25	onderhands	2,58%	4.800.000	0	240.000	4.560.000	3.360.000	19	lineair	240.000	hypotheek
Totaal						8.046.677	0	760.556	7.286.121	3.483.340			760.556	

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****12 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****12.1 Zorgverzekeringswet***De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	280.923	344.319
Totaal	<u>280.923</u>	<u>344.319</u>

12.2 Wet langdurige zorg*De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	123.040.082	121.377.896
Totaal	<u>123.040.082</u>	<u>121.377.896</u>

Stichting Prisma heeft gebruikgemaakt van de Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2022 en Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten Wlz 2022.

In de opbrengsten zijn in 2022 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatiemaatregelen:

	<u>Continuïteits- bijdrage</u>	<u>Meerkosten</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	0	2.825.683	2.825.683

Deze bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de beleidsregels. Waar mogelijk op basis van registratie van de betreffende posten. Veelal was het echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de beleidsregels, met als referentie 2020, de begroting 2021 en min of meer 'normale' maanden in het jaar. De meerkosten zijn pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door Stichting Prisma een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

12.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond*De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het ministerie van VWS	180.018	271.708
Overige rijkssubsidies	182.474	220.070
Totaal	<u>362.492</u>	<u>491.778</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

12.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De baten uit overige beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Overige zorgprestaties	10.314.322	7.875.749
Totaal	<u>10.314.322</u>	<u>7.875.749</u>

13. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Opbrengsten jeugdwet	7.182.990	6.444.621
Totaal	<u>7.182.990</u>	<u>6.444.621</u>

BATEN

14. Overige baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Opbrengsten Wmo	6.356.230	5.957.037
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	40.036	40.036
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	288.661	97.086
Overige dienstverlening	1.033.214	983.490
Overige opbrengsten	891.049	787.664
Totaal	<u>8.609.190</u>	<u>7.865.313</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	12.302.508	9.638.751
Totaal	<u>12.302.508</u>	<u>9.638.751</u>

17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	74.579.459	71.617.540
Sociale lasten	13.184.189	12.082.578
Pensioenpremies	6.529.383	6.018.143
Totaal personeelskosten	<u>94.293.031</u>	<u>89.718.261</u>

Toelichting:

De overige personeelskosten zijn opgenomen onder de overige bedrijfskosten.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Stichting Prisma	1.602	1.572
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.602</u>	<u>1.572</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	229.800	323.177
- materiële vaste activa	4.030.783	4.270.697
- financiële vaste activa	4.690	4.690
Totaal afschrijvingen	<u>4.265.273</u>	<u>4.598.564</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****19. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- materiële vaste activa	0	120.442
Totaal afschrijvingen	<u>0</u>	<u>120.442</u>

20. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.350.042	9.094.501
Algemene kosten	12.078.486	12.354.172
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.114.778	5.226.639
Onderhoud en energiekosten	3.259.921	3.634.483
Huur en leasing	8.423.820	8.001.560
Dotaties en vrijval voorzieningen	75.499	-302.251
Totaal overige bedrijfskosten	<u>38.302.546</u>	<u>38.009.104</u>

Toelichting:

Onder de algemene kosten is een bedrag van € 3.125.784 (2021: 3.995.710) aan andere personeelskosten begrepen.

LASTEN**21. Financiële baten en lasten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>			<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Overige verbonden maatschappijen	Overig	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten	0	-390.566	-390.566	-436.548
Totaal financiële baten en lasten			<u>-390.566</u>	<u>-436.548</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE winst- en verliesrekening OVER 2022

28. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2022 Stichting Prisma

De WNT is van toepassing op Stichting Prisma. Het voor Stichting Prisma toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000 (klasse IV).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	J. de Bruin	drs. S.C. van Haaften-Harkema
Functiegegevens	Voorzitter raad van bestuur	Lid raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.365	185.484
Beloningen betaalbaar op termijn	13.480	13.504
Subtotaal	198.845	198.988
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000	199.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	198.845	198.988
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	J. de Bruin	drs. S.C. van Haaften-Harkema
Functiegegevens	Voorzitter raad van bestuur	Lid raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/3 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	180.164	165.252
Beloningen betaalbaar op termijn	12.761	12.743
Subtotaal	192.925	177.995
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000	193.000
Bezoldiging	192.925	177.995

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE winst- en verliesrekening OVER 2022

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	drs. T.M.A.J. Verhagen	dr. J.W.G. Meijer	mr. C.A. Poortenaar
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	23.880	15.920	15.920
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	23.880	15.920	15.920
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	drs. T.M.A.J. Verhagen	dr. J.W.G. Meijer	mr. C.A. Poortenaar
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	23.160	15.440	15.440
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	drs. F.J. Muller	ir. J. Kuppens	drs. R.E.A. Goffin
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.920	15.920	15.920
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	19.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.920	15.920	15.920
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	drs. F.J. Muller	ir. J. Kuppens	drs. R.E.A. Goffin
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.440	15.440	15.440
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	19.300

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	P.P.L. Zegveld
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2022	30/5 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	9.287
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.722
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	9.287
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	P.P.L. Zegveld
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2021	N.v.t.
Bezoldiging	
Bezoldiging	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.

32. Honoraria accountant

	2022	2021
	x € 1	x € 1
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	113.135	96.050
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	11.865	33.135
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>125.000</u>	<u>129.185</u>

Toelichting:

* Overige controlewerkzaamheden 2022: dit bedrag betreft de kosten voor controles subsidies, Wmo en Jeugdwetverantwoordingen en de nacalculatie-opgaven Wlz.

Er is gekozen voor de methode van toerekening van kosten aan het boekjaar waarop de dienstverlening betrekking heeft. De genoemde bedragen zijn inclusief BTW.

33. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 28.

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		x € 1	x € 1
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
Software		298.248	509.172
Totaal immateriële vaste activa		<u>298.248</u>	<u>509.172</u>
II Materiële vaste activa	2		
bedrijfsgebouwen en -terreinen		19.448.569	20.324.354
machines en installaties		6.071.151	6.006.321
andere vaste bedrijfsmiddelen		6.815.147	6.540.992
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		11.247.346	1.688.332
Totaal materiële vaste activa		<u>43.582.213</u>	<u>34.559.999</u>
III Financiële vaste activa	3		
deelnemingen in groepsmaatschappijen		1	1
vorderingen op groepsmaatschappijen		4.541.969	4.541.969
overige vorderingen		203.124	220.415
Totaal financiële vaste activa		<u>4.745.094</u>	<u>4.762.385</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
gereed product en handelsgoederen		1	1
Totaal voorraden		<u>1</u>	<u>1</u>
III Vorderingen	5		
op handelsdebiteuren		2.235.158	1.983.812
op groepsmaatschappijen		17.115	15.917
overige vorderingen		4.227.410	4.044.372
overlopende activa		4.148.597	3.702.031
Totaal vorderingen		<u>10.628.280</u>	<u>9.746.132</u>
V Liquide middelen	6	19.104.005	25.106.725
C Totaal activa		<u>78.357.841</u>	<u>74.684.415</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		x € 1	x € 1
PASSIVA			
D Eigen vermogen	7		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
II Bestemmingsfonds		29.312.481	29.282.258
III Overige reserves		6.824.899	6.619.047
Totaal eigen vermogen		<u>36.137.425</u>	<u>35.901.350</u>
E Voorzieningen	8		
overige		3.147.739	2.712.720
Totaal voorzieningen		<u>3.147.739</u>	<u>2.712.720</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
schulden aan banken		6.525.563	7.286.121
Totaal langlopende schulden		<u>6.525.563</u>	<u>7.286.121</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
schulden aan banken		760.557	760.556
schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.327.901	3.493.822
belastingen en premies sociale verzekeringen		3.823.065	3.998.416
schulden ter zake pensioenen		3.291.616	426.533
overige schulden		12.924.603	12.955.768
overige passiva		7.419.372	7.149.129
Totaal kortlopende schulden		<u>32.547.114</u>	<u>28.784.224</u>
H Totaal passiva		<u>78.357.841</u>	<u>74.684.415</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1	x € 1
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet	11.1	280.923	344.319
Wet langdurige zorg	11.2	123.040.082	121.377.896
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies (	11.3	362.492	491.778
Overige baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening	11.4	10.314.322	7.875.749
		133.997.819	130.089.742
Opbrengsten Jeugdwet	12	7.182.990	6.444.621
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13	8.607.790	7.863.913
Netto omzet		149.788.599	144.398.276
Overige bedrijfsopbrengsten	14	-	-
		-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		149.788.599	144.398.276
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	12.302.508	9.638.751
Lonen en salarissen	16	74.579.459	71.617.540
Sociale lasten	16	13.184.189	12.082.578
Pensioenlasten	16	6.529.383	6.018.143
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	4.265.273	4.598.564
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	18	-	120.442
Overige bedrijfskosten	19	38.487.887	38.206.805
Som der bedrijfslasten		149.348.699	142.282.823
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	20		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	193.169	180.675
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	20		
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	-393.679	-427.301
		-200.510	-246.626
RESULTAAT VOOR BELASTING		239.390	1.868.827
Belastingen		-	
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	20	-3.315	9.179
RESULTAAT TOEKOMEND AAN DE RECHTSPERSOON		236.075	1.878.006
RESULTAATBESTEMMING			
Het resultaat is als volgt verdeeld:			
	toevoeging	2022	toevoeging
		onttrekking	onttrekking
		x € 1	x € 1
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		30.223	1.678.363
Overige reserves		205.852	199.643
Resultaat na belastingen		236.075	1.878.006

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

1.2.3.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van Stichting Prisma in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen Stichting Prisma 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.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	34.559.999	36.133.165
Bij: investeringen	13.127.357	4.306.174
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	4.030.783	4.270.697
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	120.442
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	74.360	1.488.201
Boekwaarde per 31 december	43.582.213	34.559.999

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	4.762.385	4.767.075
Resultaat deelnemingen	-3.155	9.179
Af: in mindering rekening-courant	3.155	-9.179
Afschrijvingen	4.691	4.690
Desinvestering	-12.600	-
Boekwaarde per 31 december	4.745.094	4.762.385

Toelichting:

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

De aanloopkosten zijn door gewijzigde verslaggevingsregels vanaf 2007 opgenomen onder de financiële vaste activa. Ten behoeve van het zonnepark is een aanbesteding verricht welke strekt tot zekerheid voor de nakoming van de verbintenis door Prisma. Tevens is op 1 juni 2019 een lening uitgegeven aan Stichting Studio Assisië.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				x € 1	x € 1
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Landpark Assisië B.V.	Beheer onroerend goed	18.000	100%	-85.300	-3.315

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Overige vorderingen:		
Overige vorderingen	324.858	192.694
Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort	3.902.552	3.851.678
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	1.645.231	493.775
Nog te ontvangen bedragen	2.503.366	3.208.256
	8.376.007	7.746.403

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de debiteuren is gebracht, bedraagt € 108.000 (2021: € 32.000)

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 0 met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

In 2021 is het terrein Raamsdonksveer verkocht. Het verkoopbedrag van € 1.600.000 wordt in delen ontvangen. In 2022 is deel A geleverd voor een bedrag van € 769.304,88

In nog te bedragen ontvangen is begrepen een bedrag van € 361.239 (2021: € 381.664) voor de UWV transitievergoedingen.

Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
1. Bankrekeningen	14.011.131	20.012.633
2. Kassen	15.866	17.084
3. Deposito's	5.077.008	5.077.008
Totaal liquide middelen	19.104.005	25.106.725

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
I Gestort en opgevraagd kapitaal	45	45
II Bestemmingsfondsen	27.603.895	-
III Overige reserves	-	-
Totaal eigen vermogen	27.603.940	45

7.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Gestort en opgevraagd kapitaal	45			45
Totaal Gestort en opgevraagd kapitaal	45	-	-	45

7.II Bestemmingsfondsen

Het bestemmingsfonds is als volgt samengesteld

	31-12-2022	31-12-2021
	x € 1	x € 1
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	29.312.481	29.282.258
	29.312.481	29.282.258

Het verloop van het bestemmingsfonds is als volgt:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari	29.282.258	27.603.895
Toevoeging aan bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	30.223	1.678.363
Stand per 31 december	29.312.481	29.282.258

Het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten wordt gevormd op grond van de Nza beleidsregels. Een positief saldo dient beschikbaar te worden gehouden voor de door de Nza beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

7.III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Stand 1 januari volgens jaarrekening	6.619.047	6.419.404
Winstverdeling	205.852	199.643
Stand per 31 december	6.824.899	6.619.047

De algemene reserve van Stichting Prisma heeft zijn oorsprong in Stichting Accent. Met de fusie met Stichting Assisië is hierdoor een algemene reserve bij Stichting Prisma ontstaan.

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x € 1	Machines en installaties x € 1	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting x € 1	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en op materiele vaste activa x € 1	Totaal x € 1
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	39.667.222	13.819.485	11.822.226	1.688.332	66.997.265
- cumulatieve herwaarderingen					
- cumulatieve afschrijvingen	19.342.868	7.813.164	5.281.234		32.437.266
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>20.324.354</u>	<u>6.006.321</u>	<u>6.540.992</u>	<u>1.688.332</u>	<u>34.559.999</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	796.030	760.662	1.937.289	9.633.376	13.127.357
- herwaarderingen					-
- afschrijvingen	1.671.816	695.834	1.663.133		4.030.783
- bijzondere waardeverminderingen					-
- terugname bijz. waardeverminderingen					-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde					-
.cumulatieve herwaarderingen					-
.cumulatieve afschrijvingen					-
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	545.450	317.943	1.268.086	74.360	2.205.839
cumulatieve herwaarderingen					-
cumulatieve afschrijvingen	<u>545.450</u>	<u>317.943</u>	<u>1.268.086</u>	<u>-</u>	<u>2.131.479</u>
per saldo	-	-	-	74.360	74.360
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-875.786</u>	<u>64.828</u>	<u>274.156</u>	<u>9.559.016</u>	<u>9.022.214</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	39.917.802	14.262.204	12.491.429	11.247.348	77.918.783
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	20.469.234	8.191.055	5.676.281	-	34.336.570
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>19.448.568</u>	<u>6.071.149</u>	<u>6.815.148</u>	<u>11.247.348</u>	<u>43.582.213</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-5%	5,0%	10-33,33%		

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappij en	Vorderingen op groeps- maatschappij en	Aanloopkoste n	Verstrekke lening	Aanbetaling	Totaal
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari 2022	1	4.541.969	18.915	20.000	181.500	4.762.385
Kapitaalstortingen						-
Resultaat deelnemingen	-3.515					-3.515
Ontvangen dividend						-
Acquisities van deelnemingen						-
Nieuwe/vervallen consolidaties						-
Verstrekke leningen / verkregen effecten						-
Ontvangen dividend / aflossing leningen						-
(Terugname) waardeverminderingen						-
Amortisatie (dis)agio						-
Overige mutaties	3.515		-4.691		-12.600	-13.776
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1</u>	<u>4.541.969</u>	<u>14.224</u>	<u>20.000</u>	<u>168.900</u>	<u>4.745.094</u>

1.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige winst- en verliesrekening niet afwijken van de geconsolideerde winst- en verliesrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

13. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Opbrengsten Wmo	6.356.230	5.957.037
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	40.036	40.036
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	288.661	97.086
Overige dienstverlening	1.031.814	982.090
Overige opbrengsten	891.049	787.664
Totaal	<u>8.607.790</u>	<u>7.863.913</u>

LASTEN**19. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.350.042	9.094.501
Algemene kosten	12.073.827	12.361.873
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.114.778	5.226.639
Onderhoud en energiekosten	3.259.921	3.634.483
Huur en leasing	8.613.820	8.191.560
Dotaties en vrijval voorzieningen	75.499	-302.251
Totaal overige bedrijfskosten	<u>38.487.887</u>	<u>38.206.805</u>

Toelichting:

Onder de algemene kosten is een bedrag van € 3.125.784 (2021: 3.995.710) aan andere personeelskosten begrepen.

LASTEN**20. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

			2022	2021
			x € 1	x € 1
	Overige verbonden maatschappijen	Overig		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	193.169	0	193.169	180.675
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-3.315	0	-3.315	9.179
Rentelasten	0	-393.680	-393.680	-427.301
Totaal financiële baten en lasten	<u>189.854</u>	<u>-393.680</u>	<u>-203.826</u>	<u>-237.447</u>

1.2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Prisma heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2023

De raad van toezicht van Stichting Prisma heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2023

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nieuw licht werpen op de feitelijke situatie per 31 december 2022.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
De heer J. de Bruin
voorzitter Raad van Bestuur

W.G.
Mevrouw drs. S.C. van Haften-Harkema
lid Raad van Bestuur

W.G.
De heer drs. T.M.A.J. Verhagen
voorzitter Raad van Toezicht

W.G.
De heer dr. J.W.G. Meijer
vice-voorzitter Raad van Toezicht

W.G.
De heer drs. F.J. Muller
lid Raad van Toezicht

W.G.
Mevrouw ir. J. Kuppens
lid Raad van Toezicht

W.G.
Mevrouw mr. C.A. Poortenaar
lid Raad van Toezicht

W.G.
De heer drs. R.E.A. Goffin
lid Raad van Toezicht

W.G.
De heer P.P.L. Zegveld
lid Raad van Toezicht

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling resultaatbestemming opgenomen.

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Prisma heeft diverse nevenvestigingen binnen Nederland.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant