

Stichting Lunet te Eindhoven  
Rapport inzake de jaarrekening 2023

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**Jaarrekening 2023**

Balans per 31 december 2023	1
Winst-en-verliesrekening over 2023	2
Kasstroomoverzicht over 2023	3
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
Toelichting op de jaarrekening 2023	10

**Overige gegevens**

21

# JAARREKENING

**BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIEF</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		44.684.669	47.074.523
Machines en installaties		5.260.812	5.301.041
Andere vaste bedrijfsmiddelen		877.008	1.068.215
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		864.538	452.367
		<u>51.687.027</u>	<u>53.896.146</u>
<b>Financiële vaste activa</b>			
	2		
Andere deelnemingen		0	0
Overige vorderingen		383.147	403.866
		<u>383.147</u>	<u>403.866</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>			
	3		
Op handelsdebiteuren		578.824	284.851
Overige vorderingen		2.548.059	3.264.659
Overlopende activa		1.744.161	1.265.425
		<u>4.871.044</u>	<u>4.814.935</u>
Liquide middelen	4	58.835.732	61.931.379
<b>Totaal</b>		<u><u>115.776.949</u></u>	<u><u>121.046.326</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>PASSIEF</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
	5		
Stichtingskapitaal		726	726
Bestemmingsfondsen		49.251.621	51.757.953
Overige reserves		503.227	503.227
		<u>49.755.574</u>	<u>52.261.906</u>
<b>Voorzieningen</b>			
	6		
Overige		6.343.989	7.772.095
		<u>6.343.989</u>	<u>7.772.095</u>
<b>Langlopende schulden</b>			
	7		
Schulden aan banken		25.187.454	26.723.884
		<u>25.187.454</u>	<u>26.723.884</u>
<b>Kortlopende schulden</b>			
	8		
Schulden aan banken		1.536.430	1.536.430
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.492.282	2.925.017
Belastingen en premies sociale verzekeringen		5.337.262	4.633.677
Schulden ter zake van pensioenen		2.416.824	2.313.767
Overige schulden		16.346.645	15.896.068
Overige passiva		5.360.489	6.983.482
		<u>34.489.932</u>	<u>34.288.441</u>
<b>Totaal</b>		<u><u>115.776.949</u></u>	<u><u>121.046.326</u></u>

**WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023**

	<b>Ref.</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
		€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	11		
- Wet langdurige zorg	11.1	154.925.835	147.169.136
- Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11.2	2.858.988	2.521.199
		<u>157.784.823</u>	<u>149.690.335</u>
Opbrengsten Jeugdwet	12	10.030.762	8.237.618
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13	5.271.810	6.342.457
Netto omzet		<u>173.087.395</u>	<u>164.270.410</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>173.087.395</b>	<b>164.270.410</b>
Kosten van uitbesteed werk en andere kosten	14	22.232.946	13.542.757
Lonen en salarissen	15	79.663.057	78.444.860
Sociale lasten	15	14.272.613	14.131.804
Pensioenlasten	15	7.013.706	7.021.062
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	4.062.226	4.721.823
Bijzondere waardeverminderingen vlottende activa	17	533.207	193.118
Overige bedrijfskosten	18	47.609.309	46.487.144
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>175.387.064</b>	<b>164.542.568</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>-2.299.669</b>	<b>-272.158</b>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	715.294	2.207.690
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren	20	-20.719	-20.719
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	-901.238	-1.099.473
<b>Som der financieringslasten</b>		<b>-206.663</b>	<b>1.087.498</b>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b><u>-2.506.332</u></b>	<b><u>815.340</u></b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds:			
- Reserve aanvaardbare kosten	5	-2.506.332	815.340
		<u>-2.506.332</u>	<u>815.340</u>

**Toelichting:**

In het bedrijfsresultaat zijn circa € 1,647 miljoen euro aan niet activeerbare implementatiekosten in het kader van investeringen met betrekking tot Netwerk/Software/Domotica (projectkosten).

**KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023**

	<b>2023</b>		<b>2022</b>	
	€	€	€	€
Bedrijfsresultaat		-2.299.669		-272.158
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen		4.062.226		4.721.823
- Mutaties voorzieningen		-1.428.106		1.194.997
- Veranderingen in werkkapitaal:				
- mutatie operationele vorderingen	510.776		3.824.143	
- mutatie operationele schulden	216.462		3.353.032	
		<u>727.238</u>		<u>7.177.175</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.061.689		12.821.837
Ontvangen interest	67.448		0	
Oprenting en waardeverandering voorzieningen	80.961		2.207.690	
		<u>148.409</u>		<u>2.207.690</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		1.210.098		15.029.527
Investerings materiële vaste activa	-1.853.107		-2.121.975	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		0	
Investerings in overige financiële vaste activa	0		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	0		0	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-1.853.107		-2.121.975
Mutatie rekening-courantschuld banken	0		0	
Aflossingen van langlopende schulden	-1.536.430		-1.752.384	
Betaalde interest	-916.208		-1.132.827	
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-2.452.638		-2.885.211
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u><u>-3.095.647</u></u>		<u><u>10.022.341</u></u>

**Toelichting op het kasstroomoverzicht**

Stand geldmiddelen per 1 januari	61.931.379	51.909.038
Balansmutatie geldmiddelen	<u>-3.095.647</u>	<u>10.022.341</u>
Stand geldmiddelen per 31 december	58.835.732	61.931.379

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van de samenstelling van de geldmiddelen wordt verwezen naar de toelichting op de liquide middelen. Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

Zoals vermeld bij de toelicht op de winst- en verliesrekening zit in het bedrijfsresultaat zijn circa € 1,647 miljoen euro aan niet activeerbare implementatiekosten in het kader van investeringen met betrekking tot Netwerk/Software/Domotica (projectkosten). Dit geeft mogelijk een vertekend beeld tussen de kasstroom uit operationele activiteiten en de kasstroom uit investeringsactiviteiten.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Algemeen

#### Activiteiten

Zorginstelling Stichting Lunet is statutair (en feitelijk) gevestigd te Eindhoven, op het adres Zernikestraat 17, en is geregistreerd onder KvK-nummer 17144573.

De belangrijkste activiteit van Stichting Lunet is het bieden van zorg, ondersteuning, begeleiding en dienstverlening aan mensen met een beperking.

#### Groepsverhoudingen, verbonden partijen en consolidatie

Stichting Lunet neemt deel in een tweetal Vof's (D'n Bolle Akker en Meriadoc) en heeft een direct kapitaalsbelang in Centrale24 Techniek B.V.. Centrale24 Techniek B.V. heeft op haar beurt 100% belangen in Centrale24 Zorg B.V. en Centrale24 Services B.V..

Een overzicht van de gegevens vereist op grond van art. 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

<i>Naam</i>	<i>Statutaire zetel</i>	<i>Hoofdactiviteit</i>	<i>Aandeel (kapitaal)</i>
Centrale24 Techniek B.V.	Eindhoven	Zorg op afstand	50%
V.o.f. D'n Bolle akker	Vessem	Zorg en/of dagbesteding	50%
V.o.f. Meriadoc	Geldrop	Zorg	33,33%

Voor de Vof's is geen sprake van verschaft kapitaal noch is er sprake van eigen vermogen. Jaarlijks vindt naar verhouding de afrekening plaats tussen de vennoten.

Voor alle bovenstaande entiteiten geldt dat deze niet worden meegeconsolideerd, omdat Stichting Lunet geen overheersende zeggenschap uitoefent.

Transacties van betekenis met bovengenoemde verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

#### Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

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

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op 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.

#### Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

#### Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Deze veronderstelling is mede gebaseerd op de financiële positie ultimo 2023, begroting 2024, de liquiditeitspositie en -planning alsmede het te verwachten resultaat 2024.

#### Oordelen en schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen maakt met betrekking tot de 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. Voor nadere toelichtingen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen (en toelichten) bij de specifieke posten (bijvoorbeeld materiële vaste activa en voorzieningen).

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Algemeen

#### **Financiële instrumenten**

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. Deze laatste categorie is binnen Stichting Lunet niet van toepassing.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die (in belangrijke mate) afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, dan wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting in de paragraaf "Financiële instrumenten".

#### *Primaire financiële instrumenten*

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

### Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Materiële vaste activa**

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

De materiële vaste activa waarvan Stichting Lunet, krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende 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**

##### *Algemeen*

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

##### *Deelnemingen*

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Stichting Lunet.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Daarbij worden tevens andere langlopende belangen in aanmerking genomen die feitelijk moeten worden aangemerkt als onderdeel van de netto-investering in de deelneming. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor de schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd voor het bedrag van de te verwachten betalingen voor rekening van de vennootschap ten behoeve van deelnemingen. Bij het bepalen van de omvang van deze voorziening wordt rekening gehouden met reeds op vorderingen op de deelneming in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs en indien van toepassing onder aftrek van bijzondere waardeverminderingen.



## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### *Overige vorderingen*

De overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Onder de overige vorderingen binnen de financiële vaste activa is de disagio opgenomen die Stichting Lunet heeft betaald aan het WFZ bij het afsluiten van nieuwe leningen. Deze zal gedurende de looptijd van de leningen als disagio onder de rentekosten worden opgenomen in de exploitatie.

Op grond van artikel 2:375 lid 5 BW is het toegestaan het disagio (eenmalige premie WFZ) toe te rekenen aan de opeenvolgende verslagperioden door het te activeren in plaats van het in mindering te brengen op het af te lossen bedrag.

### **Vorderingen**

De vorderingen (inclusief vorderingen op groepsmaatschappijen) 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**

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

### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt, voor zover van toepassing, onderscheid gemaakt tussen Stichtingskapitaal, Herwaarderingsreserve, Statutaire en Wettelijke reserves, Bestemmingsreserves, Bestemmingsfondsen en Overige reserves.

#### *Stichtingskapitaal*

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

#### *Bestemmingsfondsen*

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

#### *Bestemmingsreserves*

Bestemmingsreserves zijn reserves, waaraan door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

#### *Overige reserves*

Onder Overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

### **Voorzieningen**

Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, worden de voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Discontering vindt plaats op basis van een disconteringsvoet die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft (2023: 3,2%; 2022: 2,8%).

Indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### *Voorziening reorganisatie*

Deze voorziening heeft betrekking op kosten in verband met de reorganisatie van activiteiten en wordt gevormd indien voor de groep een feitelijke of juridische verplichting is ontstaan. Een voorziening wordt gevormd indien per balansdatum een plan is geformaliseerd en hetzij de gerechtvaardigde verwachting is gewekt bij de betrokkenen dat de reorganisatie zal worden uitgevoerd, hetzij is gestart met de implementatie van het reorganisatieplan. Voor reorganisaties waarvoor per balansdatum een plan is geformaliseerd, maar waarvoor pas na balansdatum hetzij de gerechtvaardigde verwachting is gewekt bij de betrokkenen dat de reorganisatie zal worden uitgevoerd, hetzij is gestart met de implementatie van het reorganisatieplan, wordt eveneens een voorziening in de balans opgenomen.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

Per 1 januari 2014 is de organisatiestructuur en besturing gewijzigd. Dientengevolge is het middenkader in het primair proces verminderd. Hiervoor is in het verleden een reorganisatievoorziening gevormd voor de aanpassing van het leidinggevend kader. In 2019 heeft een evaluatie plaatsgevonden van de organisatiestructuur. Dit heeft tot gevolg dat doorontwikkeling plaats zal vinden, waarvoor een nadere reorganisatievoorziening is getroffen. Bij de berekening van de reorganisatievoorziening wordt rekening gehouden met verwachte salarisstijging, blijfkans en werkgeverslasten. De voorziening wordt contant gemaakt tegen de actuele markttrente (2023: 3,2%; 2022: 2,8%).

### *Voorziening jubilea*

De voorziening voor jubilea betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,2% (2022: 2,8%).

### *Voorziening voor arbeidsongeschiktheid*

De voorziening voor arbeidsongeschiktheid is gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichtingen tot doorbetaling van de lonen en salarissen (inclusief werkgeverslasten) van het per balansdatum naar verwachting voor langere tijd arbeidsongeschikte personeel dat naar verwachting niet (volledig) zal terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening is gevormd voor de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voor zover deze na balansdatum vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en voor de eventueel verschuldigde transitievergoeding. Aan arbeidsongeschikt personeel betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

### *Voorziening regeling generatiebeleid*

De voorziening generatiebeleid betreft de contante waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen voor de looptijd zoals is opgenomen in de Cao, blijfkans en leeftijd. Tevens wordt rekening gehouden met de voorwaarde dat balansverlofuren opgenomen moeten zijn. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,2% (2022: 2,8%).

### *Voorziening balansverlof (voorheen: persoonlijk budget levensfase (overgangsrecht))*

Stichting Lunet heeft ervoor gekozen de voorziening balansverlof op te nemen. De voorziening balansverlof betreft een voorziening uit hoofde van een Cao-verplichting in het kader van de overgangsregeling voor werknemers die per 1 oktober 2009 bij Stichting Lunet in dienst waren en die op 31 december 2009 tussen de 50 en 53 jaar waren. Daarbij geldt tevens de voorwaarde dat zij op 31 december 2009 10 jaar in dienst moesten zijn geweest in de zorgsector. De berekening is gebaseerd op de Cao-bepalingen, ingeschatte blijfkans en rekening houdend met werkgeverslasten. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,2% (2022: 2,8%).

### *Voorziening herstelkosten huurpanden*

De voorziening herstelkosten huurpanden betreft een voorziening voor kosten die gemaakt dienen te worden bij opzegging van de huur om het pand weer in de oorspronkelijke staat terug te brengen. De voorziening wordt gewaardeerd op nominale waarde.

### *Voorziening asbest*

De voorziening asbest is gevormd als dekking van toekomstige kosten voor asbestsanering. De betreffende panden worden binnen afzienbare tijd afgebroken en door nieuwbouw vervangen. De voorziening wordt gewaardeerd op nominale waarde.

### **Langlopende en kortlopende schulden**

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

### **Leasing**

#### *Financiële lease*

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

#### *Operationele lease*

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

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

#### **Bedrijfsopbrengsten**

##### *Algemeen*

Onder bedrijfsopbrengsten wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit vanuit de Wet Langdurige zorg, Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening, Opbrengsten Jeugdwet en Andere beroeps- of activiteiten.

Bedrijfsopbrengsten 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.

Bedrijfsopbrengsten 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.

Stichting Lunet maakte in 2022 gebruik van de COVID-19 compensatieregeling in het kader van de Wet Langdurige zorg. De compensatie is verwerkt onder de Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening (WLZ).

#### **Exploitatiesubsidies**

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen.

Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen. Exploitatiesubsidies worden gepresenteerd onder de 'overige bedrijfsopbrengsten'.

#### **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.

#### **Pensioenlasten**

Stichting Lunet heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting Lunet 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 middelloonregeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 14.714 (2022: € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022: € 114.866). 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 beleidsdekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 112,0%. 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 Stichting Lunet bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen aan aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Stichting Lunet 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 de instelling 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 en effecten.

### **Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

### **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.

## TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

## 1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen €	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit- betalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2023</b>					
- Verrijgings-/vervaardigingsprijs	71.168.657	8.962.411	2.955.345	452.367	83.538.780
- Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24.094.134	3.661.370	1.887.131	0	29.642.635
<b>Boekwaarde per 1 januari 2023</b>	<u>47.074.523</u>	<u>5.301.041</u>	<u>1.068.215</u>	<u>452.367</u>	<u>53.896.146</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- Aanschaffingen	0	0	0	1.853.107	1.853.107
- Activeringen	604.908	581.178	254.850	-1.440.936	0
- Afschrijvingen	2.994.762	621.407	446.057	0	4.062.226
- Terugname overige waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<u>44.684.669</u>	<u>5.260.812</u>	<u>877.008</u>	<u>864.538</u>	<u>51.687.027</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>					
- Verrijgings-/vervaardigingsprijs	71.773.565	9.543.589	3.210.195	864.538	85.391.887
- Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	27.088.896	4.282.777	2.333.188	0	33.704.861
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<u>44.684.669</u>	<u>5.260.812</u>	<u>877.008</u>	<u>864.538</u>	<u>51.687.027</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 10%	5%	10% - 33%	0%	

**Toelichting:**

Bij "activeringen" worden bedragen opgenomen die via onderhanden werk worden geactiveerd. Deze bedragen worden niet meer opgenomen bij de "investeringen".

## 2. Financiële vaste activa

	Andere deelnemingen €	Overige vorderingen €	Totaal €
<b>Boekwaarde per 1 januari 2023</b>	<u>0</u>	<u>403.866</u>	<u>403.866</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>			
- Amortisatie (dis)agio	0	20.719	20.719
- Waardeverminderingen	0	0	0
- Terugname waardeverminderingen	0	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<u>0</u>	<u>383.147</u>	<u>383.147</u>
<b>Cumulatieve waardeverminderingen per 31 december 2023</b>	<u>1.700.017</u>	<u>207.191</u>	<u>1.907.208</u>

**Toelichting:**

In 2012 en in 2013 heeft de stichting door het WFZ gewaarborgde leningen opgenomen, waarover disagio is betaald. Besloten is om de disagio te activeren als financieel actief en deze overeenkomstig de looptijd van de betreffende leningen af te boeken op rentekosten.

Onder de "Andere deelnemingen" is het 50% kapitaalsbelang in Centrale24 Techniek B.V. te Eindhoven opgenomen. Een definitieve jaarrekening van deze deelneming is ten tijde van het opmaken en vaststellen van de jaarrekening van Stichting Lunet nog niet beschikbaar. Op basis van conceptcijfers 2023 bedraagt het eigen vermogen van deze deelneming € -2.970.279 en is in 2023 een verlies gerealiseerd van € 446.262.

De activiteiten van Centrale24 zijn ultimo 2023 (nagenoeg) volledig afgebouwd.

## TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

## 3. Vorderingen

	31 december 2023		31 december 2022	
	Totaal	> 1 jaar	Totaal	> 1 jaar
	€	€	€	€
Op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:				
- Centrale24	0	0	0	0
Op handelsdebiteuren	578.824	0	284.851	0
Overige vorderingen:				
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	405.796	0	1.546.200	0
- Vorderingen op personeel	262.062	0	56.332	0
- Diversen	1.880.201	0	1.662.127	0
Overlopende activa:				
- Vooruitbetaalde bedragen	361.674	0	263.360	0
- Nog te ontvangen bedragen	1.382.487	0	1.002.065	0
	<u>4.871.044</u>	<u>0</u>	<u>4.814.935</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Op het totaal van vorderingen is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht ad. € 3.241.725 (2022: € 2.710.000).

**Specificatie vordering uit hoofde van financieringstekort**

	2023	2022	Totaal
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>		1.546.200	1.546.200
Bij/af:			
- Financieringsverschil boekjaar	405.796		405.796
- Correcties voorgaande jaren		0	0
- Betalingen/ontvangsten		-1.546.200	-1.546.200
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>405.796</u>	<u>0</u>	<u>405.796</u>

Stadium van vaststelling:

a

c

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	2023	2022
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	155.333.753	146.161.199
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	154.927.957	144.614.999
Financieringsverschil boekjaar	<u>405.796</u>	<u>1.546.200</u>

**4. Liquide middelen**

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bank- en overige girale tegoeden	58.773.318	61.827.752
Kassen	44.788	91.438
Kruisposten	17.626	12.189
Totaal liquide middelen	<u>58.835.732</u>	<u>61.931.379</u>

**Toelichting:**

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

## TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

## 5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen is als volgt samengesteld:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>		
	€	€		
Stichtingskapitaal	726	726		
Bestemmingsfondsen	49.251.621	51.757.953		
Overige reserves	503.227	503.227		
	<u>49.755.574</u>	<u>52.261.906</u>		
	<u>Stichtings-</u>	<u>Bestemmings-</u>	<u>Overige</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>	<u>726</u>	<u>50.942.613</u>	<u>503.227</u>	<u>51.446.566</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>				
- Resultaatbestemming boekjaar	0	815.340	0	815.340
<b>Stand per 31 december 2022 / 1 januari 2023</b>	<u>726</u>	<u>51.757.953</u>	<u>503.227</u>	<u>52.261.906</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>				
- Resultaatbestemming boekjaar	0	-2.506.332	0	-2.506.332
<b>Stand per 31 december 2023</b>	<u>726</u>	<u>49.251.621</u>	<u>503.227</u>	<u>49.755.574</u>

**Toelichting:**

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Binnen de categorie van bestemmingsfondsen wordt enkel het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten verantwoord. Aan het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten wordt het verschil tussen de werkelijke kosten en de aanvaardbare kosten van Wlz-zorg toegevoegd of onttrokken. Het bestemmingsfonds kan alleen worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet. Deze beperking is opgenomen in de Beleidsregel bekostigingscyclus Wlz van de Nederlandse Zorgautoriteit.

## 6. Voorzieningen

	<b>Saldo per</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Oprenten en verandering disconterings- voet</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-23</b>					<b>31-dec-23</b>
	€	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:						
Reorganisatie	604.510	0	99.743	181.829	-4.644	318.294
Jubilea	4.139.048	0	131.027	973.273	-73.084	2.961.664
Arbeidsongeschiktheid	2.239.018	2.411.426	929.065	1.022.807	0	2.698.572
Regeling generatiebeleid	550.510	0	0	413.484	-1.560	135.466
Balansverlof/PBL-uren (overgangsrecht)	110.000	76.968	62.565	0	-1.673	122.730
Herstellkosten huurpanden	101.564	0	23.173	0	0	78.391
Asbest	27.445	1.427	0	0	0	28.872
Totaal voorzieningen	<u>7.772.095</u>	<u>2.489.821</u>	<u>1.245.573</u>	<u>2.591.393</u>	<u>-80.961</u>	<u>6.343.989</u>

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

	<b>31-dec-23</b>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.106.637
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.237.352
hiervan > 5 jaar	1.693.611

## 7. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	25.187.454	26.723.884
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>25.187.454</u>	<u>26.723.884</u>

**TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	28.260.314	30.012.698
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.536.430	1.752.384
Stand per 31 december	<u>26.723.884</u>	<u>28.260.314</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.536.430	1.536.430
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>25.187.454</u>	<u>26.723.884</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.536.430	1.536.430
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	25.187.454	26.723.884
hiervan > 5 jaar	19.189.210	20.651.901

**Toelichting:**

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. Er zijn met de kredietverstrekkers geen (krediet)ratio's overeengekomen.

**8. Overige kortlopende schulden**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken:		
- Rekening-courantkrediet	0	0
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.536.430	1.536.430
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.492.282	2.925.017
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.337.262	4.633.677
Schulden ter zake van pensioenen	2.416.824	2.313.767
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	452.711	604.972
- Vakantiegeld	3.498.706	3.301.258
- Vakantiedagen	1.388.344	1.980.499
- Verplichtingen balansverlof / persoonlijk budget levensfase	10.616.424	9.875.855
- Generatiebeleid	39.640	18.958
- Diverse schulden	350.820	114.526
Overlopende passiva:		
- Vooruitontvangen opbrengsten	2.199.689	2.039.890
- Voorschot zorgbonus	0	772.840
- Rente	242.271	257.241
- Diversen	2.918.529	3.913.511
Totaal overige kortlopende schulden	<u>34.489.932</u>	<u>34.288.441</u>

**9. Financiële instrumenten**

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

*Algemeen*

De belangrijkste financiële risico's waaraan de stichting onderhevig is, zijn het renterisico, het liquiditeitsrisico en het kredietrisico. Het financiële beleid van de stichting is erop gericht om op lange termijn de marktrentes te volgen. Stichting Lunet maakt geen gebruik van financiële derivaten om de financiële risico's die verbonden zijn aan bedrijfsactiviteiten te beheersen.

*Renterisico*

Het renterisicobeleid heeft tot doel de renterisico's die voortkomen uit de financiering van Stichting Lunet te beperken en daarmee tevens de nettorentelasten te optimaliseren. Dit beleid vertaalt zich in een gewenst profiel van vastrentende en variabelrentende posities inclusief liquide middelen. Momenteel beschikt Stichting Lunet enkel over vastrentende financieringen.

*Liquiditeitsrisico en kasstroomrisico*

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bankgaranties.

*Kredietrisico*

De stichting beperkt het kredietrisico door uitsluitend zaken te doen met financiële instellingen met een hoge kredietwaardigheid. Op balansdatum waren er geen significante concentraties van kredietrisico.



## TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

### **10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen**

#### *Obligoverplichting Waarborgfonds voor de zorgsector (WfZ)*

Stichting Lunet heeft op grond van artikel 17, lid 2 van het Reglement van Deelneming Stichting WfZ de verplichting tot het verstrekken van een renteloze lening aan het WfZ, het obligo, ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt (0,25% van de som van de door WfZ geborgde schuldrestanten uit hoofde van geldleningen per 31 december van het laatst verstreken kalenderjaar).

Het obligo bedraagt voor Stichting Lunet ultimo 2023 maximaal € 837.908 hetgeen overeenkomt met 3,0% van het geborgd schuldrestant ultimo 2022.

#### *Huurverplichtingen*

Stichting Lunet heeft ultimo 2023 diverse huurverplichtingen. De opzegtermijnen van de huren variëren tussen een maand en vijftien jaar. De totale huurverplichting van Stichting Lunet met betrekking tot huren met een opzegtermijn van een maand of langer bedraagt voor de komende jaren (per 31-12-2023): € 4.519.000. De huurverplichting 2023 met inachtneming van opzegtermijn niet langer dan 1 jaar bedraagt € 2.989.000, 1 tot 5 jaar bedraagt € 985.000 en langer dan 5 jaar € 544.000.

#### *Operationele lease*

Binnen Stichting Lunet wordt beperkt gebruik gemaakt van operationele lease (met name auto's). De totale verplichting is van te verwaarlozen belang.

#### *Investeringsverplichting*

De huidige investeringsportefeuille en bijbehorende aangegane (investerings)verplichting zijn van beperkte omvang.

#### *Bankgaranties*

Per 31 december 2023 heeft Stichting Lunet verschillende bankgaranties verleend i.v.m. de huur van de panden:

- Vincentiusstraat 3-5-7 te Geldrop voor € 8.125.
- Heuvel 22 te Geldrop voor € 17.500.
- Run 5437 te Veldhoven voor € 5.000.
- Zernikestraat 17 te Eindhoven voor € 77.984.

#### *Onzekerheden opbrengstverantwoording*

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie.

## BIJLAGE

## Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Nominale rente	Rente- vorm	Effectieve rente	Rente herzienings- datum	Renterisico afgedekt?	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€		%					€	€	€	€	€			€	
BNG	21-okt-99	1.990.961	27 jaren	0,35%	Vast	0,35%	N.V.T.	N.V.T.	294.959	0	73.739	221.220	0	3	lineair	73.739	WfZ
BNG	2-dec-91	405.226	40 jaren	3,70%	Vast	3,70%	N.V.T.	N.V.T.	91.174	0	10.131	81.043	30.388	8	lineair	10.131	rijksgarantie
NWB	1-jun-00	2.382.346	30 jaren	3,72%	Vast	3,72%	N.V.T.	N.V.T.	635.296	0	79.411	555.885	158.830	7	lineair	79.411	WfZ
BNG	4-okt-09	756.487	19 jaren	4,50%	Vast	4,50%	N.V.T.	N.V.T.	238.890	0	39.815	199.075	0	5	lineair	39.815	rijksgarantie
Rabobank	3-sep-12	20.000.000	30 jaren	3,23%	Vast	3,23%	N.V.T.	N.V.T.	13.333.331	0	666.667	12.666.664	9.333.329	19	lineair	666.667	WfZ
NWB	1-mei-13	20.000.000	30 jaren	3,33%	Vast	3,33%	N.V.T.	N.V.T.	13.666.664	0	666.667	12.999.997	9.666.662	20	lineair	666.667	WfZ
<b>Totaal</b>									<b>28.260.314</b>	<b>0</b>	<b>1.536.430</b>	<b>26.723.884</b>	<b>19.189.210</b>			<b>1.536.430</b>	

De reële waarde van de langlopende schuld ultimo 2023 bedraagt € 23.969.463 en 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 hoger doordat de leningen een vaste rentestructuur hebben waarbij de huidige marktrente lager is dan de contractueel afgesproken rente.

**TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE WINST-EN-VERLIESREKENING****11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****11.1 Wet langdurige zorg**

<i>De baten uit de wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz huidig boekjaar	154.925.835	146.161.199
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz afrekening voorgaand boekjaar	0	1.007.937
Totaal	<u>154.925.835</u>	<u>147.169.136</u>

**Toelichting:**

In de post 'Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz huidig boekjaar' is in 2022: ad. €2.896.401 aan compensatievergoeding verwerkt in het kader van de COVID-19 pandemie. Voor 2023 is dit niet meer van toepassing.

**11.2 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige zorgprestaties	2.858.988	2.521.199
Totaal	<u>2.858.988</u>	<u>2.521.199</u>

**12. Opbrengsten Jeugdwet**

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet huidig boekjaar	10.030.762	8.237.618
Totaal	<u>10.030.762</u>	<u>8.237.618</u>

**13. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)	2.626.502	4.091.707
Hotelmatische diensten	860.056	780.445
Dagbesteding	410.147	362.146
Extern verleende diensten	205.324	200.719
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.016.103	832.956
Overige opbrengsten	153.678	74.484
Totaal	<u>5.271.810</u>	<u>6.342.457</u>

**Toelichting:**

Onder de overige subsidies zijn vergoedingen opgenomen van Subsidie extramurale behandeling, Subsidie Praktijk leren en Subsidie Kaderwet voor het opleiden van leerlingenbegeleiders en voor het begeleiden van stagiaires.

**TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE WINST-EN-VERLIESREKENING****14. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten zijn als volgt samengesteld:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	22.232.946	13.542.757
Totaal	<u>22.232.946</u>	<u>13.542.757</u>

**Toelichting:**

De hoeveelheid personeel niet in loondienst is fors gestegen door de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt. Een ruime van deze kosten personeel niet in loondienst betreft direct zorg gerelateerde functies.

**15. Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**

De kosten zijn als volgt samengesteld:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	79.663.057	78.444.860
Sociale lasten	14.272.613	14.131.804
Pensioenpremies	7.013.706	7.021.062
Totaal personeelskosten	<u>100.949.376</u>	<u>99.597.726</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Stichting Lunet	1.702	1.753
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.702</u>	<u>1.753</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is:	0	0

**16. Afschrijvingen op materiële vaste activa**

De kosten zijn als volgt samengesteld:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.062.226	4.721.823
Totaal afschrijvingen	<u>4.062.226</u>	<u>4.721.823</u>

**17. Bijzondere waardeverminderingen van vlottende activa**

De kosten zijn als volgt samengesteld:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- vorderingen	533.207	193.118
Totaal waardeverminderingen	<u>533.207</u>	<u>193.118</u>

**TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE WINST-EN-VERLIESREKENING****18. Overige bedrijfskosten**

De kosten zijn als volgt samengesteld:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige personeelskosten	4.593.019	3.878.210
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	14.925.881	13.511.735
Algemene kosten	9.995.165	6.754.293
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.739.947	6.811.197
Onderhoud- en energiekosten	9.183.175	7.790.222
Huur en leasing	4.556.546	4.546.800
Dotaties en vrijval voorzieningen en reserveringen	-1.384.424	3.194.687
Totaal overige bedrijfskosten	<u>47.609.309</u>	<u>46.487.144</u>

**Toelichting:**

De algemene kosten zijn gestegen door met name projectkosten. Dit betreffen onder andere niet activeerbare implementatiekosten inzake software, netwerk en domotica (circa € 1.872.000).

**19. Honoraria accountantsorganisatie**

De kosten zijn als volgt samengesteld:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Deloitte Accountants B.V.</i>		
- Controle van de jaarrekening	112.119	91.476
- Andere controleopdrachten	15.310	13.915
<i>Deloitte Belastingadviseurs B.V.</i>		
- Fiscale adviesdiensten	7.132	32.767
<i>Deloitte Group Support Center B.V.</i>		
- Andere niet-controlediensten	1.098	0
Totaal honoraria accountant	<u>135.659</u>	<u>138.158</u>

**Toelichting:**

Het accountants-honoraria wordt verantwoord op basis van de honoraria voor de in het boekjaar verrichte werkzaamheden door de accountant.

**20. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	634.333	0
Oprenting en waardeverandering voorzieningen	80.961	2.207.690
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	715.294	2.207.690
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren (disagio)	-20.719	-20.719
Rentelasten en soortgelijke kosten	-901.238	-1.099.473
Totaal financiële baten en lasten	<u>-206.663</u>	<u>1.087.498</u>

**OVERIGE TOELICHTINGEN****21. Wet normering topinkomens (WNT)****WNT-verantwoording 2023 Stichting Lunet**

De WNT is van toepassing op Stichting Lunet. Het voor Stichting Lunet toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000. Dit betreft het WNT-maximum volgens de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp klasse V (totaalscore 12 punten). Voor de specificatie wordt verwezen naar de volgende pagina.

OVERIGE TOELICHTINGEN

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

<b>Gegevens 2023</b>				
<b>Bedragen x € 1</b>				
	<b>R. de Lange</b>		<b>H. Barnhoorn</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvB		Lid RvB	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		1	
Dienstbetrekking?	ja		ja	
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	189.926	€	189.926
Beloningen betaalbaar op termijn	€	15.074	€	15.074
<i>Subtotaal</i>	€	205.000	€	205.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	223.000	€	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	€	205.000	€	205.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al	N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	
<b>Gegevens 2022</b>				
<b>bedragen x € 1</b>				
	<b>R. de Lange</b>		<b>H. Barnhoorn</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvB		Lid RvB	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		1	
Dienstbetrekking?	ja		ja	
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	185.541	€	185.541
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.459	€	13.459
<i>Subtotaal</i>	€	199.000	€	199.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	216.000	€	216.000

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2023</b>				
<b>bedragen x € 1</b>				
	<b>A. Frijters</b>	<b>J. Creemers</b>	<b>A. Bambach</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Vice-voorz. RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	€ 23.618	€ 15.745	€ 14.046	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450	€ 22.300	€ 22.300	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	€ 23.618	€ 15.745	€ 14.046	
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.	
<b>Gegevens 2022</b>				
<b>bedragen x € 1</b>				
	<b>A. Frijters</b>	<b>J. Creemers</b>	<b>A. Bambach</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Vice-voorz. RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	€ 20.475	€ 13.650	€ 13.650	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.920	€ 17.280	€ 17.280	

**OVERIGE TOELICHTINGEN**

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>J.P. Essers</b>	<b>S. Muijrs</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 15.745	€ 15.745	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.300	€ 22.300	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	€ 15.745	€ 15.745	
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.	
<b>Gegevens 2022</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>J.P. Essers</b>	<b>S. Muijrs</b>	<b>L. Pijnenborg</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	06/10 - 31/12	01/01 - 31/03
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 13.650	€ 3.254	€ 3.413
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.280	€ 4.119	€ 4.261

**Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Lunet heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2024.

De raad van toezicht van Stichting Lunet heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2024.

**Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de toelichting op de balans onder punt 5 Eigen vermogen.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 R.E. de Lange  
 Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 A.L.C. Frijters  
 Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 J.M.P. Essers  
 Vice-voorzitter Raad van Toezicht

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 P.J. Berkers  
 Lid Raad van Toezicht

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 Mw. A. Bambach  
 Lid Raad van Toezicht

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 Mw. S.J.J.M. Muijrs  
 Lid Raad van Toezicht

# OVERIGE GEGEVENS



**OVERIGE GEGEVENS**

**Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.**

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.

**Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat**

In de statuten is bepaald dat de behaalde resultaten ter vrije beschikking staan van Stichting Lunet.

**Nevenvestigingen**

Stichting Lunet heeft geen nevenvestigingen.