

Jaarrekening 2022



INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.1	Jaarrekening 2022	
1.1.1	Balans per 31 december 2022	3
1.1.2	Resultatenrekening over 2022	4
1.1.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
1.1.4	Toelichting op de balans	7
1.1.5	Verloopoverzicht materiële vaste activa	11
1.1.6	Overzicht langlopende schulden	12
1.1.7	Toelichting op de resultatenrekening	13
1.2	Overige gegevens	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	15
1.2.2	Verklaring Commissie Extern Financieel Toezicht	16

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31/Dec/22 €	31/Dec/21 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.608.951	1.641.305
Financiële vaste activa	2	17.083	19.583
Totaal vaste activa		<u>1.626.034</u>	<u>1.660.888</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	63.901	43.079
Liquide middelen	4	691.381	665.298
Totaal vlottende activa		<u>755.282</u>	<u>708.377</u>
Totaal activa		<u><u>2.381.316</u></u>	<u><u>2.369.265</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Continuïteitsreserve	5	325.000	150.000
Algemene reserve		362.046	0
Bestemmingsreserve nieuwbouw Alblasserwaard		0	277.718
Totaal eigen vermogen		<u>687.046</u>	<u>427.718</u>
Voorziening onderhoud	6	28.336	12.100
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	1.070.520	1.658.145
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	8	595.414	271.302
Totaal passiva		<u><u>2.381.316</u></u>	<u><u>2.369.265</u></u>

1.1.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
OPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	43.210	33.530
Subsidies	12	171.539	128.170
Overige opbrengsten	13	555.582	285.084
Som der opbrengsten		<u>770.331</u>	<u>446.784</u>
LASTEN:			
Personeelskosten	14	213.514	192.646
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	32.354	32.354
Overige kosten	16	225.619	206.594
Som der lasten		<u>471.487</u>	<u>431.594</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		298.844	15.190
Financiële baten en lasten	17	39.516	40.509
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>259.328</u></u>	<u><u>-25.319</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Toevoeging/onttrekking:			
Algemene reserve		<u>259.328</u>	<u>-25.319</u>
		<u><u>259.328</u></u>	<u><u>-25.319</u></u>

1.1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemene gegevens

De activiteiten van Stichting hospice De Cirkel (hierna: 'Stichting Hospice') bestaan voornamelijk uit:

- het exploiteren van een hospicehuis voor terminale zorg,
- het organiseren van vrijwilligerswerk en faciliteren van hospicezorg,
- het bevorderen van samenwerking met professionele hulpverlening en
- het leveren van bijdragen (van materiële en immateriële aard) ten behoeve van het realiseren en handhaven van het hospicehuis.

De stichting is opgericht op 3 december 2003.

Belastingen

De Stichting is vrijgesteld van het betalen van (winst-)belasting en heeft van de belastingdienst de ANBI (Algemeen Nut Beogende Instelling) status verkregen met RSIN nummer: 8128.49.000.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's 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.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en ontvangen donaties/subsidies. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. Op grond wordt niet afgeschreven.

Financiële vast activa

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten vooruitbetaalde huurpenningen, die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Ieder jaar wordt 1/20 deel als kosten geboekt ten laste van het resultaat.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid.

Continuïteitsreserve

De continuïteitsreserve is de reserve die door het bestuur wordt aangehouden voor de periode dat het hospice door omstandigheden geen bewoners heeft, een terugvallende subsidiestroom vanuit het Ministerie heeft en de vaste kosten (kosten coördinatoren en huisvestingskosten) doorgaan. Deze reserve is niet voor structurele wijzigingen van de baten, is in overleg met Stichting Vrienden van Hospice de Cirkel samengesteld en de hoogte wordt elke 3 jaar herzien. De continuïteitsreserve wordt vermeld op de balans van Stichting Hospice de Cirkel.

Bestemmingsreserve nieuwbouw Alblasserwaard

Deze bestemmingsreserve is gevormd voor de opstartkosten van de nieuwe vestiging van hospice De Cirkel in de Alblasserwaard. Nu er een volledige subsidie wordt ontvangen, zal deze reserve vrijvallen ten behoeve van een nieuw te vormen Algemene reserve.

Algemene reserve

De algemene reserve wordt gevormd uit de reserves en het nog te bestemmen resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Voorziening onderhoud

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 de beste schatting van de bedragen die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Subsidies

Onder subsidies wordt verstaan de van het ministerie van VWS ontvangen bijdrage bestemd voor het faciliteren van de palliatieve zorg.

Donaties

Onder donaties wordt verstaan de netto-opbrengstwaarde van de in het jaar via derden verkregen giften, legaten en schenkingen. Via Stichting Vrienden Hospice de Cirkel worden fondsen verworven en betalingen gedaan ten behoeve van Stichting Hospice de Cirkel. Deze donaties zijn opgenomen onder overige opbrengsten.

Kosten

De kosten worden berekend op basis van historische kosten en toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Grond	194.629	194.629
Gebouw	1.387.557	1.416.565
Inventaris	26.765	30.111
Bedrijfsactiva in uitvoering	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>1.608.951</u>	<u>1.641.305</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.641.305	1.673.659
Bij: investeringen -/- donaties	0	0
Af: afschrijvingen	-32.354	-32.354
Boekwaarde per 31 december	<u>1.608.951</u>	<u>1.641.305</u>

Toelichting:

De grond en het gebouw hebben betrekking op het nieuwbouw project van hospice de Cirkel in de Alblasserwaard. De inventaris is voor zowel de locatie Zwijndrechtse Waard als de Alblasserwaard. Zie blz. 10 voor het verloop van de materiële vaste activa.

2. Financiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige vorderingen	17.083	19.583
Totaal financiële vaste activa	<u>17.083</u>	<u>19.583</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	19.583	22.083
Af: vrijval	-2.500	-2.500
Boekwaarde per 31 december	<u>17.083</u>	<u>19.583</u>

Toelichting:

Met de verhuurder van het pand te Hendrik-Ildo-Ambacht is overeengekomen dat een eenmalige bijdrage ad € 50.000 in de realisatie van het project zou resulteren in lagere huurpenningen gedurende de looptijd van het huurcontract (20 jaar). De bijdrage is derhalve geactiveerd als vooruitbetaalde huurpenningen en wordt lineair ten laste van het resultaat gebracht (categorie huisvestingskosten).

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. *Debiteuren en overige vorderingen*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kortlopend deel vooruitbetaalde huur	2.500	2.500
Debiteuren	4.746	5.198
Vooruitbetaalde bedragen	0	67
Stichting vrienden van hospice De Cirkel	56.655	35.314
	<u>63.901</u>	<u>43.079</u>

Toelichting:
Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

4. *Liquide middelen*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Bankrekeningen	41.751	415.300
Spaarrekeningen	649.630	249.998
	<u>691.381</u>	<u>665.298</u>

Toelichting:
De liquide middelen staan ter vrije beschikking ultimo 2022.

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Continuïteitsreserve	325.000	150.000
Bestemmingsreserve nieuwbouw Alblasserwaard	0	277.718
Algemene reserve	<u>362.046</u>	<u>0</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>687.046</u></u>	<u><u>427.718</u></u>

Eigen vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>01/Jan/22</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>mutaties</u>	<u>31/Dec/22</u>
	€	€	€	€	€
Continuïteitsreserve	150.000	0	0	175.000	325.000
Bestemmingsreserve nieuwbouw Alblasserwaard	277.718		-277.718		0
Algemene reserve	0	259.328	277.718	-175.000	362.046
Totaal eigen vermogen	<u><u>427.718</u></u>	<u><u>235.035</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>687.046</u></u>

Toelichting:

De omvang van de continuïteitsreserve dient o.a ter afdekking van de netto-uitgaven voor het komende jaar volgens de meerjarenbegroting, voor vervanging van coördinatoren bij ziekte en de dekking van huisvestingskosten in geval van een lage bezettingsgraad. Doelstelling is om een continuïteitsreserve aan te houden van € 325.000 conform beleidsplan. In 2022 is € 175.000 aan deze reserve toegevoegd conform beleidsplan.

In 2020 is de nieuwbouw van hospice de Cirkel Alblasserwaard geopend, hier is een bestemmingsreserve nieuwbouw/exploitatie gevormd. Dit als gevolg van het feit dat de eerste 2 jaar geen subsidie toegekend wordt door het ministerie van VWS. Aangezien hospice de Cirkel ook voor de Alblasserwaard nu een volledige subsidie ontvangt is deze reserve overgebracht naar Algemene reserve t.b.v. bestemming van het resultaat.

6. Voorziening onderhoud

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Stand per 1 januari	12.100	0
Bij: dotatie conform het meerjaren onderhoudsplan	16.236	12.100
Af: onttrekkingen	0	0
Stand per 31 december	<u><u>28.336</u></u>	<u><u>12.100</u></u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Schulden aan banken	641.802	1.348.145
Schulden aan Roelfzema Holding BV	210.000	210.000
Omzetbelasting	218.718	0
Schulden aan Stichting vrienden van hospice De Cirkel	0	100.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u><u>1.070.520</u></u>	<u><u>1.658.145</u></u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.658.145	1.701.895
Af: aflossingen (inclusief kortlopend deel)	806.343	43.750
Bij: aflossingen omzetbelasting	218.718	0
Stand per 31 december	<u><u>1.070.520</u></u>	<u><u>1.658.145</u></u>

Toelichting:

De lening met de Stichting Vrienden van Hospice de Cirkel is een kwijtschelding overeengekomen. Deze is vastgelegd in een overeenkomst. De leningen met Roelfzema Holding BV zijn in 2023 samengevoegd in een nieuwe lening ad EUR 210.000 met een looptijd van 2 jaar tegen 1,50% rente. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar bladzijde 11.

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Crediteuren	7.163	10.118
Overige overlopende passiva	40	5.570
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	543.843	43.750
Omzetbelasting	<u>44.368</u>	<u>211.864</u>
	<u>595.414</u>	<u>271.302</u>

9. Financiële instrumenten

Stichting hospice de Cirkel maakt geen gebruik van financiële instrumenten.

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

Toelichting:

Niet in de balans opgenomen verplichtingen zijn contracten met leveranciers voor regulier onderhoud.

Huurverplichtingen

De stichting heeft in 2010 een huurovereenkomst gesloten inzake de huur van het onroerend goed aan de Vrouwgelenweg 61 te Hendrik-Ido-Ambacht. De overeenkomst is aangegaan voor een periode van 20 jaar, met een optie tot verlenging van 10 jaar. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt ca. € 40.000

Omzetbelasting

Over 2019 t/m Q2 2022 is in totaal € 446.485 aan omzetbelasting geclaimd welke voornamelijk betrekking heeft op de nieuwbouw van het hospice te Papendrecht. Het bestuur heeft zich op het standpunt gesteld dat de totale omzetbelasting te vorderen is, met name dat bij een vergelijkbare nieuwbouw van een hospice de omzetbelasting is geclaimd en is gehonoreerd door de belastingdienst. Het bestuur beroept zich hierbij op het gelijkheidsbeginsel. Bij het uitbrengen van de jaarrekening 2021 is het bestuur in gesprek met de belastingdienst. Van de geclaimde omzetbelasting is € 446.485 ultimo 2022 ontvangen van de belastingdienst. Middels een vaststellingsovereenkomst met de belastingdienst d.d. 3-10-2022 is € 161.215 kwijtgescholden. Dit bedrag is onder overige bedrijfsopbrengsten verantwoord. Het resterende bedrag ad € 263.068 wordt met een vastgesteld schema (voor het eerst over 2022) jaarlijks afgelost. Dit bedrag is aanhangig gemaakt bij de belastingdienst. Hangende het onderzoek van de belastingdienst is de ontvangst ad € 263.086 in de jaarrekening 2022 voorzichtigheidshalve opgenomen onder de overige schulden. De bezwaarprocedure loopt nog en kan leiden tot twee resultaten: ofwel dat het hospice als btw-vrijgestelde ondernemer moet blijven handelen en de verplichting tot herziening van de in aftrek gebrachte btw in stand blijft, ofwel dat het hospice gezien wordt als btw-plichtige ondernemer en de in aftrek gebrachte btw (toch) niet hoeft te worden herzien.

1.1.5. Verloopoverzicht materiële vaste activa

	Grond €	Gebouw €	Inventaris AW €	Inventaris ZW €	Totaal €	2021 €
Aanschafwaarde	194.629	2.068.774	226.506	33.457	2.523.366	2.523.366
Donaties	0	-618.366	-226.506	0	-844.872	-844.872
Aanschafwaarde +/- donaties	194.629	1.450.408	0	33.457	1.678.494	1.678.494
Cumulatieve afschrijvingen	0	-33.843	0	-3.346	-37.189	-4.835
Boekwaarde per 1 januari	194.629	1.416.565	0	30.111	1.641.305	1.673.659
Investeringen	0	0	0	0	0	0
Donaties	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	-29.008	0	-3.346	-32.354	-32.354
Mutaties	0	-29.008	0	-3.346	-32.354	-32.354
Aanschafwaarde	194.629	2.068.774	226.506	33.457	2.523.366	2.523.366
Donaties	0	-618.366	-226.506	0	-844.872	-844.872
Aanschafwaarde +/- donaties	194.629	1.450.408	0	33.457	1.678.494	1.678.494
Cumulatieve afschrijvingen	0	-62.851	0	-6.692	-69.543	-37.189
Boekwaarde per 31 december	194.629	1.387.557	0	26.765	1.608.951	1.641.305
Afschrijvingspercentages	0,00%	2,00%	10,00%	10,00%		

1.1.6 Overzicht langlopende schulden

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Resteren de looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€		%	€	€	€	€			€	
Rabobank	1/mei/20	300.000	10	2,40%	285.093	0	58.125	226.968	9	Lineair na 2 jaar	226.968	Hypotheek
Rabobank	1/mei/20	900.000	10	2,85%	821.802	0	90.000	731.802	9	Bullet lening 10 jaar	90.000	Hypotheek
Rabobank	1/mei/20	300.000	10	2,50%	285.000	0	58.125	226.875	9	Lineair na 2 jaar	226.875	Hypotheek
Roelfzema Holding BV	21/jan/20	150.000	3	1,00%	150.000	0	0	150.000	2	Einde looptijd	0	Achtergesteld bij bank
Roelfzema Holding BV	19/feb/20	60.000	3	1,00%	60.000	0	0	60.000	2	Einde looptijd	0	Achtergesteld bij bank
Stichting Vrienden van hospice De Cirkel	13/feb/20	100.000	3	0,00%	100.000	0	100.000	0	2	Einde looptijd	0	Geen
Totaal					1.701.895	0	306.250	1.395.645			543.843	

1.1.7 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	43.210	33.530
	<u>43.210</u>	<u>33.530</u>

Toelichting:
De opbrengsten Wmo hebben betrekking op de huishoudelijke ondersteuning.

12. Subsidies

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidie ministerie VWS	171.539	128.170
	<u>171.539</u>	<u>128.170</u>

Toelichting:
De VWS-subsidie 2022 conform beschikking is € 171.539.

13. Overige opbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige opbrengsten:		
Eigen bijdragen bewoners	98.688	84.621
Donaties	295.701	197.201
Overige opbrengsten	161.193	3.262
	<u>555.582</u>	<u>285.084</u>

Toelichting:
Onder de donaties is een kwijtschelding van de lening van Stichting vrienden van hospice De Cirkel van EUR 100.000 opgenomen.
De overige opbrengsten betreft de kwijtschelding van de omzetbelasting belastingdienst conform vaststellingsovereenkomst

1.1.7 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

LASTEN

14. Personeelskosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Inhuur coördinatoren	211.913	190.780
Overige kosten m.b.t. inhuur coördinatoren	1.601	1.866
	<u>213.514</u>	<u>192.646</u>

15. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen: - materiële vaste activa	32.354	32.354
	<u>32.354</u>	<u>32.354</u>

16. Overige kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Algemene kosten	104.757	74.497
Huur	45.266	39.413
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	21.511	40.777
Onderhoud en energiekosten	44.673	38.657
Kosten vrijwilligers	9.412	13.250
	<u>225.619</u>	<u>206.594</u>

17. Financiële baten en lasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten Rabobank	37.416	38.409
Rentelasten Roelfzema Holding BV	2.100	2.100
Subtotaal financiële lasten	<u>39.516</u>	<u>40.509</u>
	<u>39.516</u>	<u>40.509</u>

1.1.7 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Stichting hospice De Cirkel heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van 29 juni 2023.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

Ondertekening door bestuur

A. van Driel, voorzitter

E. van Wijngaarden, penningmeester

J. Vos, vice-voorzitter

A.G. den Hartog, lid

C. de Ruijter, lid

J. van der Weijde, lid

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.2.2 Verklaring van de Commissie Extern Financieel Toezicht

De verklaring van de Commissie Extern Financieel Toezicht is opgenomen op de volgende bladzijde.