

Jaarrekening 2022

Stichting Helen Dowling Instituut

Vastgesteld door Raad van Toezicht d.d. 24-3-2023

De ZorgAccountants
Soestdijkseweg Zuid 179
3721 AB BILTHOVEN
Tel. 088-10 20 800
Beconnummer: 120534

Verslag interne toezichthouder

Verslagjaar 2022

Algemene inleiding

De Raad van Toezicht (hierna te noemen RvT) van het Helen Dowling Instituut is verantwoordelijk voor het toezicht houden op het beleid van de directie, de algemene gang van zaken binnen de organisatie, en op de doelrealisatie die de directie verwerkelijk door middel van de strategie, het beleid, het beheer en de bestuurlijke verantwoordelijkheden.

Zij is verantwoordelijk voor het werkgeverschap van de directie en is betrokken bij het benoemen (en het ontslaan) van de leden van de directie.

De RvT staat de directie met raad ter zijde. Er wordt gewerkt vanuit wederzijds respect en vertrouwen.

De RvT deelt de toekomstvisie en de missie van het HDI.

De RvT houdt toezicht op de totale onderneming van de Stichting Helen Dowling Instituut (hierna HDI), zijnde de hoofdvestiging en de nevenvestigingen. Deze bestaan uit:

- ▶ Hoofdvestiging Bilthoven
- ▶ Nevenvestigingen in Utrecht, Arnhem en Nijmegen.

Samenstelling van de RvT

De samenstelling van de RvT is dusdanig dat kennis en ervaring op de diverse relevante vlakken is gewaarborgd. Hierbij is specifiek gekeken naar de volgende aandachtsgebieden:

- ▶ de sector gezondheidszorg
- ▶ inhoudelijke kennis over oncologie en collega-instellingen
- ▶ financieel en
- ▶ bestuurlijk.

De RvT bestaat uit vier leden; 2 mannen en 2 vrouwen:

Naam	Functie	Aangetreden	Herbenoeming
Mevrouw G.E. van Weering	Lid	1.2.2019	2 december 2022
De heer M.C.J. van Roozendaal	Voorzitter	1.2.2019	2 december 2022
De heer F.A.M. Jacobs	Penningmeester	21.5.2021	
Mevrouw M.T.F.D Vrancken Peeters	Lid	17.12.2021	

De termijnen van de heer Van Roozendaal en van mevrouw Van Weering verliepen in het verslagjaar. Voorafgaand aan het aflopen van de termijndatum zijn zij voorgedragen voor herbenoeming. De voordracht is akkoord bevonden en voor beiden is de termijn met vier jaar verlengd.

Hoofd- en nevenfuncties van de RvT

De hoofd- en nevenfuncties van de RvT-leden zijn t.b.v. de interim controle aan De Zorg Accountant (hierna 'accountant') doorgegeven. Geen van de nevenfuncties wordt gezien als conflicterend. Dit is daarom ook geen onderwerp van gesprek geweest tijdens de reguliere vergaderingen.

De leden van de RvT bekleden, naast hun zetel in de RvT van het HDI, de volgende hoofd- en nevenfuncties:
De heer Van Roozendaal:

- ▶ Voorzitter Raad van Bestuur Rivas Zorggroep (hoofdfunctie)
- ▶ Voorzitter Raad van Toezicht Spoorwegmuseum

Mevrouw Van Weering:

- ▶ Voorzitter Raad van Bestuur Bevolkingsonderzoek Nederland (hoofdfunctie)
- ▶ Commissaris bij de Tomin Groep (voorzitter van de renumeratiecommissie)

De heer Jacobs:

- ▶ Directeur Max Ernst GGZ (hoofdfunctie)
- ▶ Eigenaar ZorgeFFect, organisatie adviesbureau

Mevrouw Vrancken Peeters:

- ▶ Oncologisch chirurg bij het AVL (hoofdfunctie)
- ▶ Voorzitter Nationaal borstkanker Overleg
- ▶ Voorzitter Borstkanker chirurgen

Daarnaast is mevrouw Vrancken Peeters Bijzonder hoogleraar, leerstoel chirurgische oncologie.

De leden van de RvT ontvangen, zoals vastgelegd in de statuten van de stichting, geen bezoldiging.

Overleggen en commissies

▶ Besloten overleg

De RvT heeft voorafgaand aan elke vergadering een half uur besloten overleg, zonder deelname van de directie of notulist.

Hierin wordt de algemene tendens van de vergadering besproken en wordt positie bepaald op de relevante besluitvorming. Tevens wordt gekeken of er nog acute zaken spelen die tijdens de vergadering besproken dienen te worden.

▶ Reguliere RvT-vergadering

De RvT komt vier keer per jaar samen voor regulier overleg; de RvT-vergadering.

Deze vergaderingen vinden plaats op het hoofdkantoor in Bilthoven en minimaal één keer per jaar op een van de nevenvestigingen.

Bij dit overleg is tevens de directie van het HDI aanwezig. De financieel manager neemt structureel deel aan het financiële gedeelte van de vergadering. De directiesecretaresse is aanwezig en draagt zorg voor de verslaglegging.

De jaaragenda is als volgt, waarbij sommige agendapunten flexibel over het jaar kunnen worden gepland:

- Q1: Strategiebepaling en -toepassing
 Rapportage klachten van cliënten m.b.t. het voorgaande jaar
- Q2: Goedkeuring Jaarverslag en Jaarrekening
 (voorafgaand aan de vergadering vindt apart overleg met audit commissie plaats)
 Clienttevredenheid / maatschappelijk belang (uitkomsten ROM meeting)
- Q3: Medewerkerstevredenheid
 Gesprek met de Clientenraad of de OR
- Q4: Begroting en prognose jaarafsluiting
 Strategie volgend jaar
 Gesprek met de Clientenraad of de OR
 Evaluatie functioneren van de directeur.

Standaard komen tijdens de reguliere vergaderingen de volgende onderwerpen terug op de agenda:

- ▶ Ontwikkelingen rond de 3 pijlers (Academie, Onderzoek en Patiëntenzorg), de staf en het secretariaat van het HDI.
- ▶ Het Directieverslag; deze bevat informatie m.b.t. alle relevante ontwikkelingen van het afgelopen kwartaal en kijkt vooruit naar de komende periode. Hierbij worden tevens een inschatting van eventuele risico's aangegeven en wordt er advies of besluitvorming aan de RvT gevraagd als dat aan de orde is.
- ▶ Financiën.

Naast de standaardonderwerpen hebben de volgende (maatschappelijke) ontwikkelingen het afgelopen jaar bepaald:

- ▶ Inzetbaarheid van de medewerkers conform begroting
- ▶ Contractonderhandeling met verzekeraars
- ▶ Vroegtijdige beëindiging project De Mentale Kant van Kanker
- ▶ De opening van locatie Utrecht in de wijk Lunetten
- ▶ Publicatie van het IZA
- ▶ Besluitvorming rond de wisseling van EPD
- ▶ Invoering van het Zorgprestatie-model

Informatievoorziening, advies en besluitvorming

Ter voorbereiding ontvangt de RvT voor elke vergadering, naast een presentatie met de financiële update, ook een Directieverslag. Dit verslag is opgesteld door de directie en bevat informatie voor de RvT om hun rol als toezichthouder te kunnen vervullen.

De leden van de RvT zijn werkzaam in overlappende vakgebieden als waarbinnen het HDI zich begeeft. Hierdoor zijn zij vanzelfsprekend op de hoogte van de laatste relevante (maatschappelijke) ontwikkelingen, zoals het IZA, de invoering van het ZPM en het gebruik van EPD's.

De directie heeft op verschillende onderwerpen advies dan wel besluitvorming gevraagd van de RvT.

In sommige gevallen werd er over een specifiek agendapunt een aparte presentatie toegestuurd, zoals bij de afweging om over te stappen op een nieuwe EPD.

Ook wordt er in sommige gevallen een aparte sessie gepland om dieper op het onderwerp in te gaan. Dit is bijvoorbeeld gebeurd m.b.t. het project met KWF en De Vrienden Loterij 'De Mentale Kant van Kanker'. In zulke gevallen wordt er o.a. gekeken naar de risico's die dit met zich meebrengt, de wijze waarop een dergelijk project past binnen de vastgestelde strategie en de verwachte impact op de bedrijfsvoering. Bij langlopende contracten of projecten kijkt de RvT kritisch mee en stemt besluitvorming af met de directie.

De RvT is in 2019 nauw betrokken geweest bij de totstandkoming van de 4-jaren strategie. In de tussenliggende tijd heeft de directie de RvT met regelmaat geïnformeerd over de vorderingen die gemaakt zijn, evenals de gerealiseerde en nog openstaande acties. De RvT kijkt kritisch mee of voorgenomen acties passen binnen de uitgezette strategie en vraagt indien nodig om inzage in het plan van aanpak met financiële onderbouwing. Daarbij wordt tevens gevraagd om het in kaart brengen van het omschrijven van de mogelijke risico's en hoe deze te beheersen.

▶ De Ondernemingsraad OR (in 2022 genaamd Personeelsvertegenwoordiging 'PVT')

De OR sluit eenmaal per jaar aan bij de vergadering met de RvT. Dit heeft plaatsgevonden op 2 december 2022.

Hierbij kwam onder andere aan de orde:

- ▶ De meest relevante onderwerpen uit 2022 in hoofdlijnen
- ▶ De Cultuur binnen het HDI
- ▶ De rol van de OR

De RvT waardeert de inzet en betrokkenheid van de OR zeer en is blij met het open gesprek wat er tussen de RvT en de OR, maar ook tussen de directie en de OR wordt gevoerd.

▶ De Clientenraad (CR)

De Clientenraad bestaat uit (oud-) cliënten of naasten van cliënten van het HDI en behartigt de gemeenschappelijke belangen van de cliënten.

De CR sluit eenmaal per jaar aan bij de vergadering met de RvT. Dit heeft plaatsgevonden bij de vergadering van 23 september 2022.

Belangrijkste onderwerpen van gesprek waren:

- ▶ de samenstelling van de CR en
- ▶ de verdere professionalisering van de CR, zowel intern als extern.

De RvT ondersteunt het belang van de CR en waardeert de inzet waarmee de CR haar rol vervult.

▶ Auditcommissie en overleg met de accountant

Voor de goedkeuring van de jaarrekening en het accountantsverslag is een apart overleg belegd. De samenstelling van dit overleg is als volgt:

- ▶ Auditcommissie RvT
 - De heer Van Roozendaal, Voorzitter en
 - De heer Jacobs, Penningmeester/Secretaris
- ▶ De directeur
 - Mevrouw Haanraads
- ▶ Manager Financiën HDI
 - Mevrouw Hazebroek
- ▶ Accountant
 - De heer Snel van De Zorg Accountants

De auditcommissie heeft het accountantsverslag en de jaarrekening tijdens de vergadering van 23 februari jl. positief beoordeeld en is voornemens deze formeel goed te keuren tijdens de RvT-vergadering van 24 maart 2023.

De bezoldiging van de directeur valt binnen de WNT-Norm, is vastgesteld door de Raad van Toezicht en goedgekeurd door de accountant.

De accountant, de directeur en de financieel manager van het HDI hebben ieder kwartaal gezamenlijk overleg over de relevante financiële issues. De RvT stelt vast dat de samenwerking tussen partijen hierover goed verloopt.

Reflectie op het functioneren van de directeur en het eigen functioneren:

Mevrouw Van Weering en mevrouw Vrancken Peeters hebben een ontwikkelgesprek gevoerd met de directeur. Voorafgaand heeft mevrouw Haanraads input (zowel vanuit haarzelf als feedback vanuit haar directe collega's) aangeleverd en is er afstemming geweest tussen de overige leden van de RvT. Verslaglegging heeft plaatsgevonden en wordt momenteel geformaliseerd door ondertekening en dossiervorming.

Met betrekking tot het wervingsproces van de nieuwe Directeur Zorg heeft de RvT geadviseerd over het werving en selectie proces. De beoogde kandidaat heeft een selectiegesprek gevoerd met een afvaardiging van de RvT; de heer Van Roozendaal en mevrouw Van Weering.

De RvT investeert in hun onderlinge relatie door de afstemming voorafgaand aan de vergaderingen en door deelname aan de HDI-evenementen.

Conclusie en vooruitkijkend:

Terugkijkend naar 2022 heeft de RvT gefunctioneerd conform statuten en heeft zij daarnaast met grote inzet en betrokkenheid geparticipeerd bij events en interne momenten.

Vooruitkijkend naar 2023 staan o.a. de volgende onderwerpen op de agenda:

- Keurmerk TopGGz
- Pensionering van de directeur Zorg
- Aantreden nieuwe directeur Zorg
- Overgang naar een nieuw EPD
- Vormgeven van de ambities uit het IZA

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2022	
5.1.1	Balans per 31 december 2022	1
5.1.2	Resultatenrekening over 2022	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4 t/m 7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	8 t/m 12
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	13
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	14
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2022	15 t/m 19
5.1.9	Vaststelling en goedkeuring	20
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Nevenvestigingen	21
5.2.2	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	22

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	1	3.275.843	2.688.451
Financiële vaste activa	3	21.222	3.523
Totaal vaste activa		<u>3.297.065</u>	<u>2.691.974</u>
Vlottende activa			
Voorraden	2	2.000	2.000
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	0	0
Vordering uit hoofde van financierings tekort			
Debiteuren en overige vorderingen	4	743.129	1.559.914
Liquide middelen	5	1.325.241	811.028
Totaal vlottende activa		<u>2.070.369</u>	<u>2.372.943</u>
Totaal activa		<u><u>5.367.434</u></u>	<u><u>5.064.916</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	0	0
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		-63.073	290.083
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		2.772.084	1.927.435
Totaal eigen vermogen		<u>2.709.011</u>	<u>2.217.518</u>
Voorzieningen	7	317.430	302.004
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	1.123.252	1.159.339
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot		0	0
Overige kortlopende schulden	9	1.217.742	1.386.056
Totaal passiva		<u><u>5.367.434</u></u>	<u><u>5.064.916</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	10	4.035.461	4.019.926
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	11	605.382	566.859
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.058.542	599.460
Som der bedrijfsopbrengsten		5.699.385	5.186.245
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	4.775.005	4.137.236
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	52.332	38.855
Overige bedrijfskosten	15	877.037	804.829
Som der bedrijfslasten		5.704.374	4.980.921
BEDRIJFSRESULTAAT		-4.989	205.324
Financiële baten en lasten	16	-37.838	-32.961
Dotatie bestemmingsfonds	17	0	-110.000
RESULTAAT BOEKJAAR		-42.827	62.363
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2022 €	2021 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Beschikbaar collectief gefinancierd vermogen		-353.156	62.363
Bestemmingsreserve		310.329	0
		-42.827	62.363

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-4.989		205.324
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	14	52.332		38.855	
- mutaties voorzieningen	7	15.427		190.522	
			67.759		229.377
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	2	0		0	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	3	0		485.992	
- vorderingen	4	816.786		-1.107.724	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	0	0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	-168.429		358.002	
			648.357		-263.731
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			711.127		170.971
Ontvangen interest	16	-336		-1.576	
Betaalde interest		-37.502		-31.385	
			-37.838		-32.961
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			673.289		138.009
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa		-80.733		-62.642	
Desinvesteringen materiële vaste activa		1.003		8.380	
Investerings immateriële vaste activa		0		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa		0		0	
Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		0		0	
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing leningen		0		0	
Overige investeringen in financiële vaste activa		-17.699		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-97.429		-54.262
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Besteding bestemmingsreserve nieuwe locatie		-25.680		0	
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing lening		-35.967		-35.848	
Reclassificatie bestemmingsfondsen		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-61.647		-35.848
Mutatie geldmiddelen			514.212		47.900
Stand geldmiddelen per 1 januari			811.028		763.128
Stand geldmiddelen per 31 december			1.325.241		811.028
mutatie geldmiddelen			514.213		47.900

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Helen Dowling Instituut is feitelijk gevestigd te Bilthoven, op het adres Professor Bronkhorstlaan 20, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41130271. Het Helen Dowling Instituut is een ggz-instelling die zich richt op psychologische zorg bij kanker. We bieden zorg aan alle mensen met kanker en hun naasten die psychologische hulp nodig hebben. Dit op twee locaties in Nederland. Naast de zorg verrichten we onderzoek en bieden we scholing.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving RojW, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (VWNT).

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.

Continuïteitsveronderstelling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijziging

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

5.1.4.2 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, resultatenrekening 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 stichting Helen Dowling Instituut.

Gebruik van schattingen

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

Het management heeft voor bij de posten materiële vaste activa, debiteuren, voorzieningen en overlopende passiva gebruik gemaakt van een aantal schattingen en veronderstellingen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen worden gewaardeerd tegen actuele kostprijs. Waardeveranderingen van de bedrijfsgebouwen worden verwerkt in een herwaarderingsreserve. De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 2%-5%.
- Terreinvoorzieningen 5%
- Verbouwingen : 10%-20%
- Inventaris en automatisering: 20-33%

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Er wordt geen gebruik gemaakt van secundaire financiële instrumenten.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

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

Voorziening terugbetaling DBC/ZPM opbrengsten

Het Helen Dowling Instituut sluit jaarlijks met 7 koepels zorgcontracten af. Voor de DBC schadelastjaren 2018-2021 is een inschatting gemaakt van mogelijke financiële consequenties door het niet geheel voldoen aan enkele contractvoorwaarden. Voor het ZPM jaar 2022 is inschatting gemaakt van mogelijke financiële consequenties door

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

5.1.4.3 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 verlichting, 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.

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

Subsidies

De KWF en overige subsidies worden als bate verantwoord in de resultatenrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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 verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden 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. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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 de winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting Helen Dowling Instituut heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Helen Dowling Instituut. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Helen Dowling Instituut betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Per 31 december 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2%. Het pensioenfonds voorziet geen extra stortingen. Helen Dowling Instituut heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Helen Dowling Instituut heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar betaald.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen geen segmentatie van de resultatenrekening gemaakt.

5.1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van 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. De liquide middelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.172.345	2.603.854
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	103.498	84.597
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>3.275.843</u></u>	<u><u>2.688.451</u></u>

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.688.451	2.673.050
Bij: investeringen	80.733	62.642
Bij: herwaarderingen	622.327	51.147
Af: afschrijvingen	115.668	98.388
Boekwaarde per 31 december	<u><u>3.275.843</u></u>	<u><u>2.688.451</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

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 bijlage 5.1.7.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 1.000.000 (2019: EUR 1.000.000) als onderpand voor de lening aan de Triodos (1e hypotheekrecht) en de Jaarbeurs Utrecht (2e hypotheekrecht).

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Waarborgsommen	21.222	3.523
Totaal financiële vaste activa	<u><u>21.222</u></u>	<u><u>3.523</u></u>

Toelichting:

Betreft de betaalde waarborgsommen voor onze gehuurde lokaties. In 2022 is de waarborgsom voor locatie Utrecht betaald.

2. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Handelsgoederen	2.000	2.000
Totaal voorraden	<u><u>2.000</u></u>	<u><u>2.000</u></u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	76.547	50.925
Nog niet ontvangen gefactureerde omzet ZPM (2021:DBC's)	328.968	431.580
Nog te factureren omzet ZPM (2021: DBC's)	36.047	861.765
<u>Overige vorderingen:</u>		
Subsidies	167.829	121.581
IPSO-instellingen	0	0
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Contributies en abonnementen	49.442	28.372
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Nog te factureren omzet	0	0
Deskundigheidbevordering	58.495	22.195
Premie sociale lasten	0	0
<u>Overige overlopende activa:</u>		
Te ontvangen ziekengeld	15.715	43.885
Vooruitbetaalde pensioenpremies	0	-2.584
Omzetbelasting	0	0
Giften	0	0
Diversen	10.085	2.196
Totaal overige vorderingen	<u><u>743.129</u></u>	<u><u>1.559.914</u></u>

Toelichting:

Er is, net als vorig jaar, een voorziening in aftrek op de vorderingen gebracht.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.325.132	810.452
Kassen	109	577
Totaal liquide middelen	<u><u>1.325.241</u></u>	<u><u>811.028</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn grotendeels vrij beschikbaar. Er is één bankrekening met de gestorte gelden van een nalatenschap. Deze nalatenschap moet worden besteedt ten gunste aan de cliënten van het Helen Dowling Instituut. Er zijn 2 executeurs aangesteld die de besteding moeten waarborgen. Zie ook de bestemmingsreserve die hiervoor is gevormd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kapitaal	0	0
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	-63.073	290.083
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	2.772.084	1.927.435
Totaal eigen vermogen	<u>2.709.011</u>	<u>2.217.518</u>

Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	0	0	0	0
Beschikbaar vermogen	290.083	-353.156	0	-63.073
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>290.083</u>	<u>-353.156</u>	<u>0</u>	<u>-63.073</u>

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Nieuwe locaties	110.000	0	-25.680	84.320
Bestemmingsfondsen:				
Nalatenschap	0	310.329	0	310.329
Herwaarderingsreserve:				
Pand Bilthoven	1.817.435	0	-560.000	2.377.435
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>1.927.435</u>	<u>310.329</u>	<u>-585.680</u>	<u>2.772.084</u>

Toelichting:

Er is door de Raad van Toezicht besloten om het resultaat, buiten de dotatie bestemmingsfonds, volledig toe te voegen aan het collectief vermogen. Een deel van het bestemmingsfonds nieuwe locaties is in 2022 aangewend voor de nieuwe locatie Lunetten.

	31-dec-22	31-dec-21
Solvabiliteit (eigen vermogen / totaal vermogen)	50,47%	46,69%

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking/ Reclassificatie	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
Voorziening terugbetaling DBC opbrengsten	302.004	22.564	-94.287	0	230.280
Voorziening terugbetaling ZPM opbrengsten	0	87.150	0	0	87.150
Totaal voorzieningen	302.004	109.714	-94.287	0	317.430

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	317.430
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Overige langlopende schulden	1.123.252	1.159.339
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	1.123.252	1.159.339

Het verloop van de overige langlopende schulden is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	1.195.306	1.231.154
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	35.967	35.848
Stand per 31 december	1.159.339	1.195.306
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	36.087	35.967
Stand langlopende schulden per 31 december	1.123.252	1.159.339

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	36.087	35.967
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.123.252	1.159.339
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	980.206	1.016.173

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

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij de Triodosbank luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en terreinen (€ 1.000.000);

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij de Jaarbeurs luiden als volgt:

- 2e hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen (€ 750.000);

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Crediteuren	172.473	152.922
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	36.087	35.967
Belastingen en premies sociale verzekeringen	253.309	206.511
Omzetbelasting	17.635	17.628
Schulden terzake pensioenen	124.885	0
Nog te betalen salarissen en opleidingsgelden	83.304	61.788
Vakantiegeld	137.517	117.207
Vakantiedagen	172.685	170.115
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Accountant	20.000	12.000
Diversen	96.162	138.606
<u>Vooruitontvangen opbrengsten:</u>		
nog te besteden subsidie KWF Onderzoeksproject Chronisch Vermoeid	-4.325	700
nog te besteden subsidie KWF Onderzoeksproject Spiritualiteit	8.096	7.982
Vooruitontvangen subsidie KWF onderzoeksproject Blanket	53.452	74.937
nog te besteden projectkosten	0	0
Nog te besteden Continuïteitsbijdragen	22.000	365.230
Vooruitontvangen bijdrage Leerstoel	0	0
Vooruitontvangen VIPPGZ	24.464	24.464
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1.217.742</u>	<u>1.386.056</u>

9. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt alleen gebruik van primaire financiële instrumenten. Voor een toelichting hierop verwijzen wij naar de grondslagen. Er is derhalve geen nadere toelichting inzake de gelopen risico's opgenomen.

10 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

CAO-GGZ

Voor het eerst op 18 maart 2016 en aansluitend in februari 2017 is de CAO GGZ algemeen verbindend verklaard. Het Helen Dowling Instituut is in 2017 begonnen met het gefaseerd invoeren van deze CAO. Zij heeft hiervoor een plan gemaakt en met instemming van de PVT wordt de CAO in 4 jaar ingevoerd. De invoering is tot op dit moment conform afspraak ingevoerd. Vanaf 1-1-2020 is de CAO volledig ingevoerd.

Huurverplichtingen

Het Helen Dowling Instituut huurt een bedrijfspand gelegen aan de Zijpendaalseweg te Arnhem. De jaarlijkse verplichting inclusief bijkomende- en servicekosten bedraagt circa € 30.000 per jaar. Het huurcontract is voor 10 jaar afgesloten, derhalve tot en met 28-2-2027 met een opzegtermijn van 12 maanden.

Het Helen Dowling Instituut huurt een bedrijfsruimte gelegen aan de Toernooiveld 100 te Nijmegen. De jaarlijkse verplichting inclusief bijkomende- en servicekosten bedraagt circa € 12.000 per jaar. Het huurcontract loopt eind 2023 af omdat de verhuurder het pand gaat slopen. Het Helen Dowling Instituut oriënteert zich op een nieuw te huren locatie in Nijmegen.

Het Helen Dowling Instituut huurt een bedrijfspand gelegen aan het Zwarte Woud 2 te Utrecht. De jaarlijkse verplichting inclusief bijkomende- en servicekosten bedraagt circa € 71.000 per jaar. Het huurcontract is voor 8 jaar afgesloten, derhalve tot en met 28-2-2030 met een stilzwijgende verlenging tot en met 28-02-2035, tenzij opgezegd door huurder cq verhuurder voor eind 2030. De opzegtermijn bedraagt van 12 maanden.

Het Helen Dowling Instituut leest 6 Kyocera printers via BNP Paribas Leasing. De jaarlijkse verplichting inclusief bijkomende- en servicekosten bedraagt circa € 10.300 per jaar. Het huurcontract is voor 6 jaar afgesloten, derhalve tot en met 30-09-2028.

Erfpacht

Het Helen Dowling Instituut is gevestigd aan de professor Bronkhorstlaan te Bilthoven. Het pand is in eigendom, de grond niet. Hiervoor betaald het HDI jaarlijks een erfpacht van ongeveer € 18.000.

De ZorgAccountants
Soestdijkseweg Zuid 179
3721 AB BILTHOVEN
Tel. 088-10 20 800
Beconnummer: 120534

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Terrein- voorzieningen	Verbouwing	Inventaris	Automati- sering	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	3.773.740	24.470	98.608	441.609	295.155	4.633.582
- cumulatieve herwaarderingen	1.876.968	0	0	0	0	1.876.968
- cumulatieve afschrijvingen	929.378	24.470	73.754	408.497	243.670	1.679.769
- ontvangen giften saldo 1-1-2020	-2.142.330					-2.142.330
Boekwaarde per 1 januari 2022	2.579.000	0	24.854	33.112	51.485	2.688.451
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	16.671	13.338	50.724	80.733
- herwaarderingen	623.336	0	0	0	0	623.336
- afschrijvingen	63.336	0	7.191	27.345	17.796	115.668
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	989	0	20	1.009
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- overboeking in categorieën	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	560.000	0	8.491	-14.007	32.908	587.392
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	3.773.740	24.470	115.279	454.947	345.879	4.714.315
- ontvangen giften saldo 1-1-2020	-2.142.330					-2.142.330
- cumulatieve herwaarderingen	2.500.304	0	0	0	0	2.500.304
- cumulatieve afschrijvingen	992.714	24.470	81.934	435.842	261.486	1.796.446
Boekwaarde per 31 december 2022	3.139.000	0	33.345	19.105	84.393	3.275.843
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,00%	5,0%	10-20%	20,0%	33,0%	

Het pand is voor een groot deel gefinancierd met giften. Ultimo 2020 is per saldo een bedrag ad € 2.142.330 in mindering gebracht op de boekwaarde van het pand. De bedrijfsgebouwen en terreinen zijn in 2023 geherwaardeerd en worden gewaardeerd naar de actuele kostprijs.

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Jaarbeurs Holding BV	17-okt-18	600.000	30 jr	Annuitair	1,00%	553.306	0	11.967	541.339	482.206	25	Tussentijds en restant einde looptijd	12.087	Recht van 2e hypotheek op Professor Bronkhorstlaan 20 te Bilthoven, groot € 750.000
Triodos Bank	6-mei-15	800.000	10 jr	Vaste lening	3,70%	642.000	0	24.000	618.000	498.000	2	Tussentijds en restant einde looptijd	24.000	Recht van 1e hypotheek op Professor Bronkhorstlaan 20 te Bilthoven, groot € 1.000.000
Totaal						1.195.306	0	35.967	1.159.339	980.206			36.087	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

10. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
ZPM opbrengsten	3.939.385	0
Gefactureerde DBC's 2019	0	13.175
Gefactureerde DBC's 2020	0	2.993.176
Gefactureerde DBC's 2021 mutatie OHW	1.635.899	2.492.459
Correcties voorgaande jaren / voorziening op nog te ontvangen DBC's	-1.608.299	-1.409.849
Continuïteitsbijdrage verzekeraars en meerkostenregeling	-18.610	-261.266
	87.086	192.231
Totaal	4.035.461	4.019.926

Toelichting:

De continuïteitsbijdrage zorgverzekeraars is berekend op basis de Regeling continuïteitsbijdragen v.2.0 d.d. 13 juli 2020.

11. Toelichting Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

	2022	2021
	€	€
KWF subsidies	362.000	318.424
Overige subsidies	243.382	248.435
Totaal	605.382	566.859

12. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	31.556	28.481
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Deskundigheidsbevordering	328.186	121.634
Donaties	684.602	440.261
Opbrengst parkeergarage	14.198	9.085
Diversen	0	0
Totaal	1.058.542	599.460

Toelichting:

In 2022 heeft het Helen Dowling Instituut een nalatenschap ontvangen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	3.547.972	3.068.159
Sociale lasten	598.645	469.033
Pensioenpremies	365.528	296.656
<u>Andere personeelskosten:</u>		
Reiskosten	37.179	25.987
Verzuimverzekeringen	155.140	140.304
Overige kosten	176.801	137.194
Subtotaal	4.881.265	4.137.333
Personeel niet in loondienst	228.070	181.843
Doorbelasting aan UMC Utrecht	-32.012	-48.365
Doorbelasting aan Integraal Kankercentrum Nederland	0	0
Doorbelasting aan subsidieproject Mentale Kant van Kanker (2021: VIPGGZ en SET)	-66.114	-30.223
Ontvangen ziekengeld	-236.205	-103.353
Totaal personeelskosten	4.775.005	4.137.236

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

Helen Dowling Instituut	49	43
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	49	43
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	52.332	38.855
Totaal afschrijvingen	52.332	38.855

Toelichting:

Hogere afschrijvingskosten als gevolg van de aangeschafte laptops voor al het personeel eind 2021.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

15. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Algemene kosten	546.757	566.048
Kosten sponsoractiviteiten	173.377	123.485
Huur en leasing	75.305	45.902
Kosten nieuwbouw	0	0
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	46.491	39.125
- Energiekosten gas	35.107	30.269
- Energiekosten stroom	0	0
- Energie transport en overig	0	0
Subtotaal	<u>81.598</u>	<u>69.394</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>877.037</u></u>	<u><u>804.829</u></u>

16. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	-336	-1.576
Subtotaal financiële baten	<u>-336</u>	<u>-1.576</u>
Rentelasten	-34.724	-31.385
Boetes belastingdienst	-2.778	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-37.502</u>	<u>-31.385</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-37.838</u></u>	<u><u>-32.961</u></u>

17. Dotatie bestemmingsfonds*De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Dotatie bestemmingsfonds nieuwe lokaties	0	110.000
Totaal dotatie bestemmingsfonds	<u><u>0</u></u>	<u><u>110.000</u></u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie?

Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht

Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? Eenhoofdig

Naam	2022	2021
	J.M.G. Haanraads	J.M.G. Haanraads
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	1-7-2017	1-7-2017
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	ja	ja
3 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?		
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie (Zo ja: dan dienen de gegevens over de bezoldiging van deze gewezen bestuurder met functienaam en eigennaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder	ja	ja
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	onbepaalde tijd	onbepaalde tijd
6 Welke salarisregeling is toegepast?	interne regeling	interne regeling
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	100%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	134.882	127.161
a. Waarvan: verkoop verlofuren	0	0
b. Waarvan: nabetalingen voorgaande jaren	0	0
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen,	0	0
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	0	0
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering,	12.750	12.646
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	147.632	139.807
16 Individueel WNT maximum	176.000	170.000

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op **Stichting Helen Dowling Instituut** van toepassing zijnde regelgeving: Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Stichting Helen Dowling Instituut is € 176.000 (2021 € 170.000), uitgaande van het WNT-maximum voor zorg en jeugdhulp klasse III. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2022 is als volgt:

Naam	M.C.J. van	F.A.M. Jacobs	Mw. G.E. van Weering	Mw. M.T.F.D. Vrancken
	Roosendaal			Peeters
1 Vanaf welke datum was de toezichhouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	1-1-2019	21-5-2021	1-1-2019	17-12-2021
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	Ja	Nee	Nee	Nee
3 Totaal bezoldiging	0	0	0	0

Toelichting:

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen geen bezoldiging

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1 Beoordeling van de jaarrekening incl. nacalculatie	14.174	12.221
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	2.783	0
2 Fiscale advisering	0	798
3 Niet-controlediensten	1.573	0
Totaal honoraria accountant	<u>18.530</u>	<u>13.019</u>

19. Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders is opgenomen onder punt 15.

5.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van toezicht van Stichting Helen Dowling Instituut heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering d.d.24 maart 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Stichting Helen Dowling Instituut

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Toezicht:

Directie:

M.C.J. van Roozendaal 24-3-2023

J.M.G. Haanraads 24-3-2023

F.A.M. Jacobs 24-3-2023

G.E. van Weering 24-3-2023

M.T.F.D. Vrancken Peeters 24-3-2023

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Nevenvestigingen

Stichting Helen Dowling Instituut voert haar werkzaamheden uit vanuit de locaties:

Locatie Bilthoven, Professor Bronkhorstlaan 20, 3723 MB Bilthoven;

Locatie Arnhem, Zijpendaalseweg 14, 6814 CK Arnhem;

Locatie Utrecht, Zwarte Woud 2, 3524 SJ Utrecht;

Locatie Nijmegen, Toernooiveld 100, 6525 EC Nijmegen;

5.2.2 Beoordelingsverklaring

De beoordelingsverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

**Beoordelingsverklaring van de
onafhankelijke accountant**



Aan: het bestuur en raad van toezicht
van Stichting Helen Dowling Instituut

Zorgen zonder zorgen

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Helen Dowling Instituut te Bilthoven beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Helen Dowling Instituut per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 655 Zorginstellingen.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de winst- en verliesrekening over 2022; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Helen Dowling Instituut zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie dat bestaat uit het intern toezicht verslag, naast de jaarrekening en onze beoordelingsverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.





Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

WNT-verantwoording is geen onderdeel van onze beoordeling

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij op de in de bijlagen opgenomen WNT-verantwoording geen beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd, bij de WNT-verantwoording dient een separate controleverklaring te worden verstrekt.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 655 Zorginstellingen. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.



Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de stichting en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de stichting en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de stichting;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de stichting;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Bilthoven, 25 mei 2023

De ZorgAccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:
Sander Snel
25 mei 2023 18:05 +02:00...



S.R. Snel AA