

Jaarrekening 2022

Stichting Xonar

INHOUDSOPGAVE		Pagina
0	Bestuursverslag 2022	3
1	Jaarrekening 2022	
1.1	Balans per 31 december 2022	10
1.2	Resultatenrekening over 2022	11
1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	12
1.4	Grondslagen van waardering en resultatenbepaling	13
1.5	Toelichting op de balans	21
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	27
1.8	Toelichting op de resultatenrekening	28
1.9	Toelichting op de resultatenrekening gesegmenteerd	33
1.10	Vaststelling en goedkeuring	37
2	Overige gegevens	38
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	38
2.2	Nevenvestigingen	38
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38



Bestuursverslag 2022



Inhoudsopgave

	Pagina
1. Stichting XONAR	
Missie	5
Visie	5
Kernactiviteiten	5
Werkgebied	5
Strategische doelen	5
Identificatiegegevens	6
Bestuur	6
2. Context	
Aanbestedingen en strategische samenwerking	7
Personeel	7
3. Financiële onderbouwing	
Vooruitblik	7

1. Stichting XONAR

Missie

Het bestaansrecht van XONAR is verwoord in de missie. De missie luidt: *XONAR wil investeren in een gelukkige jeugd voor kinderen en jongeren en binnen de Vrouwenopvang & Hulpverlening in een gelukkig leven van vrouwen en hen inspireren om het beste uit hun leven te halen.*

Visie

Een gelukkige jeugd/leven is de beste garantie voor een stabiel en zelfstandig bestaan en voor participatie aan onze samenleving. Ieder mens is gelukkig als hij een normaal leven leidt. Als hij in de eigen omgeving meedoet, een (toekomst)perspectief heeft, weet en voelt dat hij ertoe doet en zich veilig voelt. De hulp van XONAR richt zich daarom op het herstellen van het gewone leven. Uit ervaring weten wij echter dat dat niet altijd lukt. Daarom maken we ons er hard voor dat er speciale hulp beschikbaar is als dat nodig is. Normaal waar kan, speciaal waar moet! Veiligheid staat bij XONAR altijd voorop.

Kernactiviteiten

Aan deze missie en visie geeft XONAR in de praktijk vorm door uitvoering te geven aan de volgende kernactiviteiten:

1. Niet vrij toegankelijke gespecialiseerde Jeugd - en Opvoedhulp;
2. Vrouwenopvang & Hulpverlening;
3. Beschermd Opgang van Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen.

Werkgebied

Het primaire werkgebied van de Jeugd- en Opvoedhulp van XONAR is de regio Zuid-Limburg hoewel er ook vanuit andere regio's een beperkt aantal jeugdigen door wettelijke verwijzers bij XONAR worden aangemeld. Voor het onderdeel Vrouwenopvang & Hulpverlening ligt de nadruk op aanmeldingen afkomstig uit de centrumgemeente Maastricht, maar vanuit veiligheidsoverwegingen zijn aanmeldingen uit heel Nederland mogelijk. Via de plaatsingscommissie van het Centraal orgaan Opvang Asielzoekers (COA) kunnen Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen vanuit heel Nederland toegang krijgen tot de Beschermd Opgang van XONAR.

Strategische doelen

Het strategisch kader 2020 – 2023 van XONAR is richtinggevend voor de koers die de organisatie nastreeft. Hierbij staat centraal: het vermogen tot aanpassing in de sterk veranderende omgeving en het creëren van cliëntwaarde en maatschappelijke meerwaarde. XONAR werkt op basis van missie, visie en kernwaarden (Samen met Passie Ondernemen) voortdurend aan de eigen positionering in de samenleving. Om de continuïteit van de gespecialiseerde hulpverlening te borgen, vormen kennisontwikkeling en innovatie, strategisch partnership, goed werkgeverschap en het benutten van technologische mogelijkheden een belangrijk onderdeel van de strategie.

Identificatiegegevens

De identificatiegegevens van XONAR zijn:

Adres	Randwycksingel 35
Postcode en plaats	6229 EG Maastricht
Telefoonnummer	043-6045555
Identificatienummer Kamer van Koophandel	14070894
E-mailadres	info@xonar.nl
Internetpagina	www.xonar.nl
Social media	LindedIn, Facebook, YouTube, Instagram
Rechtsvorm	Stichting

Bestuur

XONAR is een zelfstandige stichting die bestuurd wordt door een éénhoofdige Raad van Bestuur die in het verslagjaar tot 31 augustus 2022 bestond uit de heer Drs. H.H.E. Starmans en vanaf 1 september 2022 bestaat uit de heer drs. K. Verweij MMC (a.i.). De Raad van Toezicht houdt toezicht op het bestuur van de stichting en op de algemene gang van zaken. Ook staat de Raad van Toezicht de Raad van Bestuur met raad terzijde. In het verslagjaar bestond de Raad van Toezicht uit:

- Dhr. C.P. Thissen, voorzitter (vanaf 01-06-2021);
- Mw. Drs. H.L.H.M. Darley MHSA;
- Dhr. L.C.M. Frings;
- Mw. Mr. E.H.B. Brans (vanaf 14-7-2021);
- Dhr. F.W.H. Thewissen (vanaf 01-01-2022).

De Raad van Bestuur en Raad van Toezicht onderschrijven de normen voor goed bestuur, goed toezicht en adequate verantwoording die vervat zijn in de 7 principes van de Zorgbrede Governancecode 2017.

2. Context

De jeugdzorg sector is een dynamische omgeving, waarbij de financiën continu onder druk staan. Risico's van bijvoorbeeld samenwerkingsverbanden kunnen vooraf niet volledig worden overzien en daarmee dan ook niet volledig worden afgedekt. Door ontwikkelingen nauwgezet te monitoren en periodiek een risico-inventarisatie uit te voeren, is het management in staat om tijdig te anticiperen en maatregelen te nemen. De grootste risico's en onzekerheden voor XONAR zijn de oplopende krapte op de arbeidsmarkt zowel Noord- en Midden-Limburg, de toenemende druk op de tarieven door de financiële tekorten van de gemeenten en de indexering van de nieuwe CAO Jeugdzorg. Sinds het tweede kwartaal van 2020 zijn we daarnaast ook geconfronteerd met bijzondere omstandigheden door Corona.

XONAR is een zogenaamde cruciale jeugdhulpaanbieder met financiële tekorten. Hiervoor geldt een dwingend protocol dat is beschreven in het 'draaiboek continuïteit jeugdhulp'. Het doel van het draaiboek is het borgen van de continuïteit van de cruciale jeugdhulpfuncties. In juli 2022 heeft een gesprek plaatsgevonden met XONAR, de centrumgemeente Maastricht en de Jeugdautoriteit. In dit overleg is gezamenlijk besloten dat XONAR in trede 3 van dit draaiboek wordt ingeschaald met de status 'zorgelijk'. De jeugdregio Zuid-Limburg heeft diensgevolge in oktober 2022 een onafhankelijke regievoerder benoemd. In het kader van dit Draaiboek heeft XONAR op 8 december 2022 haar strategisch meerjarenherstelplan gepresenteerd met de titel "Continuïteit Verzekerd". In dit strategisch meerjarenherstelplan zijn voorgenomen besluiten opgenomen, welke in 2023 definitief zullen worden uitgevoerd. Deze voorgenomen besluiten hebben o.a. betrekking op strategische portfoliokeuzes, operationele verbetermaatregelen, inrichten van een nieuw besturingsmodel en verkenning op een mogelijke fusiepartner.

Aanbestedingen en strategische samenwerking

Op grond van de toenemende aanbestedingen is strategische samenwerking nog meer noodzakelijk om aan de eisen van gemeenten en de vraag vanuit de markt te kunnen voldoen. XONAR staat open voor dergelijke samenwerkingsvormen. In 2022 zijn diverse segmenten aanbesteed in Zuid- en Midden Limburg. Ten aanzien van het segment 2, Wonen, is XONAR gekozen als 1 van de 2 combinaties waaraan Wonen is gund. XONAR vormt de penvoerder van de combinatie waarin ook diverse andere aanbieders vertegenwoordigd zijn. Het voeren van het penvoerderschap levert XONAR extra kosten op, welke middels penvoerderskosten worden vergoed door de combinatie.

Daarnaast is XONAR onderaannemer bij het segment 3 & 4 ten aanzien van het gedeelte van (ambulante) behandeling bij de combinatie "Initiatief Jeugdhulp Zuid-Limburg". Tevens heeft XONAR zelfstandig ingeschreven en een gunning voor 2023 ontvangen in segment 3 & 4 ten aanzien van de (ambulante) begeleiding en Deeltijd-Pleegzorg. In de regio Midden-Limburg heeft XONAR de aanbesteding Pleegzorg en Gezinshuizen gegund gekregen met een meerjarencontract per 2023. Ook heeft XONAR ingeschreven voor de aanbesteding ten aanzien van de Kleinschalige Opvang (NIDOS) en is deze aan XONAR gegund.

JENS

Op 1 januari 2019 is JENS gegund voor de periode van 4 jaar om de basishulp jeugd in de gemeenten Heerlen, Landgraaf en Voerendaal laagdrempeliger, meer in samenhang en in lijn met de transformatieopdracht van de jeugdzorg aan te bieden en door te ontwikkelen. XONAR heeft een belang van circa 38,6% (2022) in JENS. Dit belang wordt jaarlijks opnieuw vastgesteld naar aanleiding van de daadwerkelijk gerealiseerde omzet van de leden. Wanneer JENS niet in staat is om een kostendekkende exploitatie te realiseren, loopt XONAR een risico in haar vermogenspositie.

Personeel

Ook in het verslagjaar 2022 is er veel aandacht geweest voor de veerkracht van medewerkers. Desondanks was het ziekteverzuim - mede onder invloed van Corona - hoog. Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage bedroeg 10,39%. Belangrijkste oorzaak is het korte en langdurig verzuim als gevolg van coronaklachten, (nadien) stijgende psychosociale klachten en de onzekerheid omtrent de toekomst van XONAR ten gevolge van het strategisch meerjarenherstelplan als gevolg van de inschaling in trede 3 van het draaiboek.

3. Financiële onderbouwing

XONAR is structureel verlieslatend en is ingeschaald als 'zorgelijk' (trede 3) van het Draaiboek Continuïteit Jeugdhulp. XONAR kent al sinds 2019 een negatief exploitatieresultaat:

2019:	€ - 2,5 miljoen
2020:	€ - 1,6 miljoen
2021:	€ - 1,0 miljoen

Oorzaken hiervan zijn:

1. Inefficiënties in governance, aansturing en organisatie-inrichting door o.a. complex portfolio en groot aantal lagen in de organisatie;
2. Disbalans tussen overheadkosten vs. veronderstelling in de tarieven;
3. Disbalans inzet - normering per product/cliënt door o.a. ontbreken van (sturing op) inzet-normering per product/cliënt (te) weinig productieve uren per FTE, en relatief veel complexe casuïstiek die niet goed past binnen de gemiddelde tarieven;
4. Te hoge personeelskosten (per FTE) vs. tarieven door o.a. een CAO die sneller is gestegen dan de tarieven, een hoger verzuim dan verondersteld in de tarieven, een hogere dure PNIL-inzet door verzuim en personeelstekort;
5. Verlies vanuit JENS samenwerkingsverband doordat het aantal cliënten hoger is dan verwacht en de afgesproken lumpsum financiering van JENS hiervoor niet dekkend blijkt;

6. Niet (volledig) vergoede activiteiten/kosten waarvoor vervoerskosten en niet declarabele personeelsinzet voordat er goedkeuring is ontvangen vanuit gemeenten;
7. (Eenmalige) meerkosten door COVID-19 (o.a. quarantaine-uren en bovengemiddeld hoog verzuim van medewerkers) zijn slechts beperkt financieel gecompenseerd vanuit gemeenten.

In december 2022 is een herstelplan opgesteld ('Continuïteit verzekerd') in samenwerking met PWC met daarin de volgende strategische koers: Strategische portfoliokeuzes i.c.m. operationeel verbeteren (Spoor 1) en fusie met een andere zorgpartij (Spoor 2).

In 2022 is wederom sprake van een negatief exploitatieresultaat ad € 2,9 mio bestaande uit:

- Reorganisatievoorziening ad. € 1.859K
- Incidentele kosten t.a.v. het herstelplan ad. € 636K
- Exploitatieverliezen ad. € 587K
- Tegemoetkoming coronameerkosten ad. € 178K
- Bijdrage negatief exploitatieresultaat JENS ad. € 26K

De solvabiliteitsratio bedraagt aan het eind van 2022 -5,4%. Deze solvabiliteitsratio wordt voornamelijk negatief beïnvloed door de grote reorganisatievoorziening die is opgenomen in 2022 ad. € 1.9 mio.

De liquiditeitsratio bedraagt 0,93, deze is door de extra kosten die gemaakt zijn voor het herstelplan en de exploitatieverliezen negatief beïnvloed.

Vooruitblik

Fusie

XONAR heeft in maart 2023 een intentieovereenkomst tot fusie ondertekend met Mutsaersstichting. Doel is te komen tot een gezamenlijke organisatie met voldoende schaalgrootte teneinde toekomstbestendig (jeugd)zorg te kunnen leveren. Aspecten daarbij zijn:

- Vernieuwing en transformatie van complementair zorgaanbod
- Geografische (risico)spreiding
- Gezamenlijke inkoopkracht
- Reductie overheadkosten in gezamenlijk shared-service center
- Spreiding financieringsbronnen (WMO), Jeugdzorg, LTA, WLZ, jeugd- en volwassen GGZ)
- Kennis- en opleidingscentrum
- Vergroting ontwikkeling en perspectief voor medewerkers

In het eerste kwartaal van 2023 heeft besluitvorming plaats gevonden over te nemen maatregelen en zijn deze in gang gezet:

- ◇ Afstoten van verlieslatende portfolio onderdelen
- ◇ Doorvoeren van een reorganisatie om de besturing te verbeteren
- ◇ Verbeteren van de bedrijfsvoering door het definiëren van KPI's zoals:
 - o (over)productie
 - o geen beschikking, geen zorg
 - o bedbezetting
 - o normering formatie
 - o verzuim

Het eerste kwartaal van 2023 heeft nog geen significante verbetering laten zien in de bedrijfsvoering en is er externe ondersteuning (P5com) ingehuurd om het proces van verbetering te versnellen. In de scan die door P5com is gehouden over het verbeterpotentieel is de eerder door PWC berekende besparingsdoelstelling gevalideerd.

De bovengenoemde omstandigheden duiden op het bestaan van mogelijke materiele onzekerheid over het vermogen van XONAR om haar continuïteit te handhaven.

Voor de belangrijkste aannames in de continuïteitsveronderstelling geldt het volgende:

1. Alhoewel er nog geen financiële besluitvorming beschikbaar is over de toekenning door de 16 gemeenten in Zuid Limburg van de incidentele bijdrage (frictiekosten) ad € 8 miljoen, ligt er bij het publiceren van de jaarrekening al wel een raadsvoorstel voor bij de 16 gemeenten met een positief advies. De definitieve besluitvorming zal naar verwachting in september plaatsvinden;
2. Voor de verkoop van vastgoed zijn tenders uitgezet en bij het publiceren van deze jaarrekening zijn enkele biedingen ontvangen. De daadwerkelijke verkoop wordt verwacht in september 2023;
3. Uittreding uit de coöperatie JENS zal naar verwachting een belangrijke structurele exploitatieverbetering impliceren vanaf 2024. Definitieve besluitvorming wordt verwacht in september 2023;
4. De Raad van Bestuur heeft maatregelen genomen om XONAR weer duurzaam gezond te maken in de bedrijfsvoering:
 - a. Verbetering van de bedrijfsvoering met behulp van P5com met een verbeterpotentieel van ca. € 1.6 mio te realiseren in 2024;
 - b. Afstoten van verlieslatende portfolio activiteiten;
 - c. Verbeteren van de sturing door reorganisatie (gerealiseerd per 1 mei 2023);
 - d. Alleen inschrijven op aanbestedingen indien op voorhand duidelijk is dat deze kostendekkend zijn.
5. De voorgenomen fusie zal naar verwachting een efficiëntere inrichting van met name de ondersteunende diensten inhouden, te realiseren in 2024 e.v. In de prognose zoals bovenstaand beschreven, houdt XONAR vooralsnog geen rekening met directe financiële voordelen als gevolg van de voorgenomen fusie.

De Raad van Bestuur concludeert derhalve dat er op het moment van het publiceren van de jaarrekening omstandigheden zijn die duiden op het bestaan van materiële onzekerheid over het vermogen van XONAR om haar continuïteit te handhaven.

Raad van Bestuur a.i. stichting XONAR,

Drs. K. Verweij MMC

**1.1 Balans per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	2.789.081	3.025.838
Totaal vaste activa		<u>2.789.081</u>	<u>3.025.838</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van lopende trajecten Jeugdzorg	2	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	3	5.100.393	5.702.972
Liquide middelen	4	5.935.266	6.360.638
		<u>11.035.659</u>	<u>12.063.610</u>
Totaal activa		<u><u>13.824.740</u></u>	<u><u>15.089.448</u></u>
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	5	-1.561.327	1.370.235
Bestemmingsreserves		750.000	750.000
Algemene en overige reserves		68.669	68.669
Totaal eigen vermogen		<u>-742.657</u>	<u>2.188.904</u>
Vorzieningen	6	2.621.301	817.038
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	111.492	151.313
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	11.834.604	11.932.193
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>11.834.604</u>	<u>11.932.193</u>
Totaal passiva		<u><u>13.824.740</u></u>	<u><u>15.089.448</u></u>

1.2 Resultatenrekening over 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	9	50.704.100	46.542.098
Subsidies	10	904.051	828.191
Overige bedrijfsopbrengsten	11	2.263.268	2.384.210
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>53.871.419</u>	<u>49.754.499</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	42.271.831	37.273.090
Afschrijvingen op materiële vaste activa	13	755.545	682.724
Overige bedrijfskosten	14	13.749.115	12.812.672
Som der bedrijfslasten		<u>56.776.491</u>	<u>50.768.486</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-2.905.071	-1.013.987
Financiële baten en lasten	15	-26.490	-21.194
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-2.931.561</u></u>	<u><u>-1.035.181</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
bestemmingsfonds Jeugd en Opvoedhulp		-2.721.804	-1.285.512
bestemmingsfonds Vrouwenopvang en hulpverlening		70.968	-166.450
bestemmingsfonds Alleenstaande minderjarige vreemdelingen		-280.725	416.781
		<u><u>-2.931.561</u></u>	<u><u>-1.035.181</u></u>

1.3 Kasstroomoverzicht over 2022

KASSTROOMOVERZICHT

(in euro's)

	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-2.905.071	-1.013.988
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	755.545	682.724
- mutaties voorzieningen	<u>1.804.263</u>	<u>-267.064</u>
	2.559.808	415.660
Veranderingen in vlotten middelen:		
- vorderingen	602.579	942.606
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>-97.589</u>	<u>154.228</u>
	504.990	1.096.834
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	159.726	498.506
Interest opbrengsten	0	0
Interest lasten	<u>-26.489</u>	<u>-21.194</u>
	-26.489	-21.194
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	133.237	477.312
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-527.554	-713.881
Desinvesterings materiële vaste activa	<u>8.766</u>	<u>80.629</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-518.788	-633.252
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Aflossing langlopende schulden	-6.620	-62.435
Aflossing Egalisatiefonds investeringssubsidies	<u>-33.201</u>	<u>-149.091</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-39.821	-211.526
Mutatie geldmiddelen	<u><u>-425.373</u></u>	<u><u>-367.466</u></u>
Geldmiddelen per 01-01-2022	6.360.638	6.728.103
Geldmiddelen per 31-12-2022	<u>5.935.266</u>	<u>6.360.638</u>
Mutatie geldmiddelen	<u><u>-425.372</u></u>	<u><u>367.465</u></u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.4 Grondslagen van waardering en resultatenbepaling

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.

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting XONAR is statutair gevestigd te Maastricht, op het adres Randwycksingel 35 en onder KvK-nummer 14070894.

De belangrijkste activiteiten zijn:

- het bieden van hulp bij opvoed- en opgroeioproblemen aan gezinnen in Limburg;
- opvang en ondersteuning aan vrouwen, met of zonder kinderen, in geval van huiselijk geweld of trauma;
- opvang en hulpverlening aan alleenstaande minderjarige vreemdelingen.

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 Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

XONAR is structureel verlieslatend en is ingeschaald als 'zorgelijk' (trede 3) van het Draaiboek Continuïteit Jeugdhulp. XONAR kent al sinds 2019 een negatief exploitatieresultaat:

2019: € - 2,5 mio

2020: € - 1,6 mio

2021: € - 1,0 mio

Oorzaken hiervan zijn:

1. **Inefficiënties in governance, aansturing en organisatie-inrichting** door o.a. complex portfolio en groot aantal lagen in de organisatie;
2. **Disbalans tussen overheadkosten vs. veronderstelling in de tarieven;**
3. **Disbalans inzet - normering per product/cliënt** door o.a. ontbreken van (sturing op) inzet-normering per product/cliënt (te) weinig productieve uren per FTE, en relatief veel complexe casuïstiek die niet goed past binnen de gemiddelde tarieven;
4. **Te hoge personeelskosten (per FTE) vs. tarieven** door o.a. een CAO die sneller is gestegen dan de tarieven, een hoger verzuim dan verondersteld in de tarieven, en een hogere dure PNIL-inzet door verzuim en personeelstekort;
5. **Verlies vanuit JENS samenwerkingsverband** doordat het aantal cliënten hoger is dan verwacht en de afgesproken lumpsum financiering van JENS hiervoor niet dekkend blijkt;
6. **Niet (volledig) vergoede activiteiten/kosten** waarvoor vervoerskosten en niet declarabele personeelsinzet voordat er goedkeuring is ontvangen vanuit gemeenten;
7. **(Eenmalige) meerkosten door COVID-19** (o.a. quarantaine-uren en bovengemiddeld hoog verzuim van medewerkers) zijn slechts beperkt financieel gecompenseerd vanuit gemeenten.

In 2022 is wederom sprake van een negatief exploitatieresultaat ad € 2,9 mio bestaande uit:

- Reorganisatievoorziening ad. € 1.859K
- Incidentele kosten t.a.v. het herstelplan ad. € 636K
- Exploitatieverliezen ad. € 587K
- Tegemoetkoming coronameerkosten ad. €178K
- Bijdrage negatief exploitatieresultaat JENS ad. €26K

De solvabiliteitsratio bedraagt aan het eind van 2022 -5,4%. Deze solvabiliteitsratio wordt voornamelijk negatief beïnvloed door de grote reorganisatievoorziening die is opgenomen in 2022 ad. € 1,9 mio.

De liquiditeitsratio bedraagt 0,93, deze is door de extra kosten die gemaakt zijn voor het herstelplan en de exploitatieverliezen negatief beïnvloed.

In december 2022 is een herstelplan opgesteld ('Continuïteit verzekerd') in samenwerking met PWC met daarin de volgende strategische koers: Strategische portfoliokeuzes i.c.m. operationeel verbeteren (Spoor 1) en fusie met een andere zorgpartij (Spoor 2).

In het eerste kwartaal van 2023 heeft besluitvorming plaats gevonden over te nemen maatregelen en zijn deze in gang gezet:

- Afstoten van verlieslatende portfolio onderdelen
- Doorvoeren van een reorganisatie om de besturing te verbeteren
- Verbeteren van de bedrijfsvoering door het definiëren van KPI's zoals:
 - * (over)productie
 - * geen beschikking, geen zorg
 - * bedbezetting
 - * normering formatie
 - * verzuim

Tevens werd in het eerste kwartaal een Intentieovereenkomst voor fusie afgesloten met de Mutsaersstichting.

Het eerste kwartaal van 2023 heeft nog geen significante verbetering laten zien in de bedrijfsvoering en is externe ondersteuning (P5com) ingehuurd om het proces van verbetering te versnellen. In de scan die door P5com is gehouden over het verbeterpotentieel is de eerder door PWC berekende besparingsdoelstelling gevalideerd.

Belangrijke onderbouwing voor de continuïteitsveronderstelling van XONAR komt voort uit de liquiditeitsprognose. Deze laat zien dat XONAR naar verwachting afdoende middelen zal hebben om tenminste twaalf maanden na opmaken van de jaarrekening aan haar verplichtingen te voldoen. In deze prognose wordt uitgegaan van een aantal assumpties, waarbij sprake is van onzekerheid ten aanzien van de realisatie van deze assumpties. De belangrijkste zijn als volgt:

- Verkoop van vastgoed, naar verwachting in september 2023;
- Financiële tegemoetkoming van gemeenten, waarvan tenminste een voorschot ontvangen wordt in het najaar van 2023;
- Vanaf 2024 geen operationeel verlies meer door structurele verbeteringen in de bedrijfsvoering.

De bovengenoemde omstandigheden duiden op het bestaan van mogelijke materiele onzekerheid over het vermogen van XONAR om haar continuïteit te handhaven.

Voor de belangrijkste aannames in de continuïteitsveronderstelling geldt het volgende:

1. Alhoewel er nog geen financiële besluitvorming beschikbaar is over de toekenning door de 16 gemeenten in Zuid Limburg van de incidentele bijdrage (frictiekosten) ad € 8 miljoen, ligt er bij het publiceren van de jaarrekening al wel een raadsvoorstel voor bij de 16 gemeenten met een positief advies. De definitieve besluitvorming zal naar verwachting in september plaatsvinden;
2. Voor de verkoop van vastgoed zijn tenders uitgezet en bij het publiceren van deze jaarrekening zijn enkele biedingen ontvangen. De daadwerkelijke verkoop wordt verwacht in september 2023;
3. Uittreding uit de coöperatie JENS zal naar verwachting een belangrijke structurele exploitatieverbetering impliceren vanaf 2024. Definitieve besluitvorming wordt verwacht in september 2023;
4. De Raad van Bestuur heeft maatregelen genomen om XONAR weer duurzaam gezond te maken in de bedrijfsvoering:
 - a. Verbetering van de bedrijfsvoering met behulp van P5com met een verbeterpotentieel van ca. € 1.6 mio te realiseren in 2024;
 - b. Afstoten van verlieslatende portfolio activiteiten;
 - c. Verbeteren van de sturing door reorganisatie (gerealiseerd per 1 mei 2023);
 - d. Alleen inschrijven op aanbestedingen indien op voorhand duidelijk is dat deze kostendekkend zijn.
5. De voorgenomen fusie zal naar verwachting een efficiëntere inrichting van met name de ondersteunende diensten inhouden, te realiseren in 2024 e.v. In de prognose zoals bovenstaand beschreven houdt XONAR voorslagnog geen rekening met directe financiële voordelen als gevolg van de voorgenomen fusie.

De Raad van Bestuur concludeert derhalve dat er op het moment van het publiceren van de jaarrekening omstandigheden zijn die duiden op het bestaan van materiele onzekerheid over het vermogen van XONAR om haar continuïteit te handhaven. De genoemde initiatieven om de onzekerheden te mitigeren, hebben hoge prioriteit van de Raad van Bestuur.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

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.

Verbonden rechtspersonen

De coöperatie JenS, die XONAR samen vormt met Alcander, Koraal, Meander, Mondriaan, Radar en Welsun, is definitief gegund in de aanbesteding van de basishulp jeugd in de gemeenten Heerlen, Landgraaf en Voerendaal voor de jaren 2019-2022. Onder Basishulp jeugd verstaan wij alle vormen van jeugdhulp in en nabij de thuissituatie plus het jeugd- en jongerenwerk.

1.4.2 Grondslagen voor waardering activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichting 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 zorginstelling Xonar.

Materiële vaste activa

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen: 2 - 2,5%
- Verbouwingen: 10%
- Installaties: 6,66% - 20%
- Inventaties: 20%
- Servers en systemen: 20%
- PC's: 33,33%
- Transportmiddelen: 20%

Eventuele verstrekte investeringssubsidies worden gepasseerd en afgeschreven conform de looptijd van het desbetreffende actief (bruto-methode).

Groot Onderhoud

De mogelijkheid om kosten van groot onderhoud in de winst-en verliesrekening te verwerken is vervallen per 1/1/2019. Er wordt nu gebruik gemaakt van de mogelijkheid van verwerking van de kosten in de boekwaarde van het actief. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vaste activa - bijzondere waardevermindering

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de gerealiseerde waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Stichting Xonar

Op basis van de eerder uitgevoerde impairmenttoets is geconcludeerd dat in totaliteit de bedrijfswaarde van de totale materiële vaste activa de boekwaarde overstijgt. Ook op locatieniveau is geconcludeerd dat waardering niet aan de orde is.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Viottende activa

De viottende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met een eventuele voorziening voor oninbaarheid.

Onderhanden werk uit hoofde van lopende trajecten Jeugdzorg

Het onderhanden werk betreft enerzijds de gerealiseerde productie van de lopende trajecten, gewaardeerd tegen de afgesproken tarieven, en anderzijds de nog te factureren omzet van de lopende verplichtingen, gewaardeerd tegen de afgesproken tarieven.

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 vervolgwaaarding 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- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserve en bestemmingsfonds per hulpvorm onderscheiden.

Algemene reserves

De algemene reserve dient als buffer van de organisatie voor het opvangen van tekorten op die activiteiten waarvoor geen subsidie wordt ontvangen.

Bestemmingsreserve

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de Stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

De bestemmingsreserve betreft een reservering voor toekomstige specifieke doelen. Ultimo 2022 is hiervoor een bedrag van € 750.000,- bestemd ten behoeve van huisvesting.

Bestemmingfondsen

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

Het bestemmingsfonds JenO (Jeugd en Opvoedhulp) vertegenwoordigt het cumulatieve exploitatiesaldo op de gesubsidieerde jeugdhulpverlening. Eventuele tekorten en overschotten worden integraal hiermee verrekend.

Het bestemmingsfonds VO&H (Vrouwenopvang en hulpverlening) vertegenwoordigt het cumulatieve exploitatiesaldo op de gesubsidieerde vrouwenopvang via de gemeente Maastricht. Eventuele tekorten en overschotten worden integraal hiermee verrekend.

Het bestemmingsfonds AMV (Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen) vertegenwoordigt het cumulatieve exploitatiesaldo op de gesubsidieerde opvang van minderjarige asielzoekers via het Centraal Orgaan Asielzoekers en Nidos. Eventuele tekorten en overschotten worden integraal hiermee verrekend.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale of contante waarde.

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

Voorziening wachtgelden

Voor ingegane wachtgeldverplichtingen in 2005 is, gelet op de – voor het grootste deel - relatief korte resterende termijn een voorziening getroffen op basis van nominale waarde.

In 2010 is bekend geworden dat vanaf 2011 er een herverdeling van landelijke jeugdzorgmiddelen doorgevoerd wordt. Om aan deze bezuinigingsmaatregel te kunnen voldoen heeft een aantal medewerkers gebruik gemaakt van de wachtgeldregeling, de regeling I conform de CAO Jeugdzorg 2008-2010. Voor ingegane wachtgeldverplichtingen is een voorziening getroffen op basis van contante waarde.

Bij de berekening van de contante waarde is rekening gehouden met een inflatiecorrectie van 3% en een rentepercentage van 3%. De vorming van deze voorziening wordt uitgespreid over de jaren 2020 tot en met 2025.

Vanaf 2022 is er een voorziening reorganisatiekosten opgenomen vanwege de reorganisatie die XONAR in 2022 heeft aangekondigd naar aanleiding van het herstelplan "Continuïteit Verzekerd".

Voorziening uitgestelde beloningen

Onder deze voorziening zijn de verplichtingen verantwoord uit hoofde van te verwachten jubileumuitkeringen. De verplichtingen zijn berekend op basis van contante waarde, rekening houdend met verwachte sterfte- c.q. vertrekkansen. De gehanteerde rentevoet is 3% en de geschatte prijscorrectie 3% op jaarbasis. De vorming van deze voorziening wordt uitgespreid over de jaren 2020 tot en met 2025.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft de financiële vertaling van de kosten die gemaakt worden om bij zieke medewerkers door te betalen. De doorbetalingsverplichting bedraagt in het eerste jaar van ziekte 100% en in het tweede jaar 70%. De verplichtingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde aangezien zij binnen korte tijd betaald gaan worden.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

Overige voorzieningen

In 2011 is een voorziening opgenomen voor de verplichting tot herstel in oude staat van de panden Egstraat, Hoogveldlaan en Clovisstraat.

De voorziening nabetaling ORT is gevormd uit hoofde van de mogelijk ten onrechte niet uitgekeerde ORT over de wettelijke verlofuren in de periode 2012 tot en met 2015.

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.

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 verantwoord.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op vergoedingen voor uitgeleend personeel, huuropbrengsten en projectsubsidies.

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.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding.

Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Xonar heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Xonar.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Xonar 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 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. In februari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 105,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan in 2027 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

Stichting Xonar heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Xonar heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.4.6 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.

1.4.7 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Jeugd en Opvoedhulp, VrouwenOpvang en Hulpverlening en Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment zijn de subsidiestromen gevolgd. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de salariskosten inclusief inhuur in het segment.

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	1.824.406	1.891.595
Machines en installaties	269.578	210.225
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	688.055	905.678
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	<u>7.042</u>	<u>18.340</u>
Totaal materiële vaste activa	<u><u>2.789.081</u></u>	<u><u>3.025.838</u></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	3.025.838	3.075.309
Bij: investeringen	527.554	713.881
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	755.545	682.723
Af: desinvesteringen	8.766	80.629
Boekwaarde per 31 december	<u><u>2.789.081</u></u>	<u><u>3.025.838</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 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 1.7.

2. Onderhanden werk uit hoofde van trajecten Jeugdzorg

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk lopende trajecten jeugdzorg	4.889.705	4.210.928
Af: ontvangen voorschotten	-7.406.533	-7.557.676
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Af: reclassificatie	<u>2.516.828</u>	<u>3.346.748</u>
Totaal onderhanden werk (minus ontvangen voorschotten)	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	470.006	537.449
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.311.927	797.346
Nog te ontvangen bedragen:		
Subsidies	335.267	391.725
Nog te factureren jeugdzorg	2.062.904	3.123.537
Overige overlopende activa:		
Overlopende activa	920.290	852.915
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>5.100.393</u></u>	<u><u>5.702.972</u></u>

Toelichting:

De vordering op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen voor een bedrag van € 1.311.927 betreft enerzijds de door Xonar betaalde kosten m.b.t. de coöperatie JENS en nog te ontvangen omzet 2022 ad € 1.311.926.

De overlopende activa bestaat voornamelijk uit:

- diverse vorderingen i.v.m. omzet 2022;
- Nog te ontvangen UWV uitkeringen inzake 2022 ad € 112.095;
- vooruitontvangen facturen 2022 ad € 599.486.

1.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	5.935.266	6.360.638
Totaal liquide middelen	<u>5.935.266</u>	<u>6.360.638</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 39.833 (2021: € 26.993) niet ter vrije beschikking. Dit betreffen door de bank afgegeven garanties.

5. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bestemmingsfondsen	-1.561.327	1.370.235
Bestemmingsreserves	750.000	750.000
Algemene en overige reserves	68.669	68.669
Totaal eigen vermogen	<u>-742.657</u>	<u>2.188.904</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2022	bestemming	mutaties	31-dec-2022
	€	€	€	€
Risicoreserve	1.370.234	-2.931.561	0	-1.561.327
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.370.234</u>	<u>-2.931.561</u>	<u>0</u>	<u>-1.561.327</u>

Bestemmingsreserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2022	bestemming	mutaties	31-dec-2022
Bestemmingsreserves:				
Reserve t.b.v. herhuisvesting	750.000	0	0	750.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>750.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>750.000</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2022	bestemming	mutaties	31-dec-2022
	€	€	€	€
Algemene reserves	68.669	0	0	68.669
Totaal algemene en overige reserves	<u>68.669</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>68.669</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt -€ 742.657 (2021: € 2.188.904.)

De bestemmingsreserve ultimo 2022 is bestemd ten behoeve van huisvesting voor een bedrag van € 750.000.

Net als in voorgaande jaren muteert het eigen vermogen in beginsel alleen als gevolg van bestemming van het resultaat.

De enige mutatie in het eigen vermogen bedraagt de toevoeging van het resultaat 2022 aan het bestemmingsfonds.

1.5 Toelichting op de balans

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
Wachtgeldregeling	163.647		63.055	4.390	96.202
Jubileumverplichtingen	285.985	36.693			322.678
Herstelkosten panden	155.000				155.000
Langdurig zieken	109.406			24.133	85.273
Reorganisatiekosten	0	1.859.148	0	0	1.859.148
Nabetaling ORT 2012-2015	103.000				103.000
Totaal voorzieningen	<u>817.038</u>	<u>1.895.841</u>	<u>63.055</u>	<u>28.523</u>	<u>2.621.301</u>

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

	31-dec-2022
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	284.475
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.094.018
hiervan > 5 jaar	242.808

Toelichting per categorie voorziening:

Categorieën zijn reeds beschreven (zie 1.4.2).

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan banken	0	19.331
Overige langlopende schulden	111.492	131.982
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>111.492</u>	<u>151.313</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	279.598	523.773
Af: aflossingen	147.616	244.175
Stand per 31 december	<u>131.982</u>	<u>279.598</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	20.490	128.285
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>111.492</u>	<u>151.313</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	20.490	160.933
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	111.492	362.839
hiervan > 5 jaar	66.852	158.137

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.

1.5 Toelichting op de balans

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Crediteuren	1.203.694	941.820
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	20.490	128.285
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.928.572	1.706.136
Schulden terzake pensioenen	878.644	26.450
Nog te betalen salarissen	13.143	3.768
Vakantiegeld	1.159.872	1.066.631
Vakantiedagen	1.100.842	1.043.534
Omzetbelasting	16.016	0
Onderhanden werk	2.516.828	3.346.748
Overige overlopende passiva:	2.996.504	3.668.821
Totaal overige kortlopende schulden	<u>11.834.604</u>	<u>11.932.193</u>

Toelichting:

De overige overlopende passiva bestaat voornamelijk uit:

- Accountantskosten ad € 182.951;
- Pleegzorgbetalingen en inhuur ad € 399.065;
- Terug te betalen zorgbonus 2020 € 87.427 en 2021 € 96.015;
- Restitutie Severenstraat Groenescheldt ad € 534.421.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen*Hypothecaire verplichtingen bouwsubsidieregeling*

Tot zekerheid van nakoming van de verplichtingen van de - deels of geheel - met bouwsubsidie gefinancierde activa is op al deze onroerende zaken hypotheek verleend tot een totaalbedrag van € 4.727.942 waarvan € 3.645.128 is gefinancierd op basis van de "oude" regeling en € 1.082.814 via de "nieuwe" regeling. Het deel gefinancierd via de oude regeling valt jaarlijks met 2% vrij ten gunste van het resultaat (afschrijving op de waarborghypotheek). De netto-verplichting van het niet uit de balans blijvende deel bedraagt ultimo 2022 derhalve € 843.922 (zie ook de toelichting bij de materiële vaste activa en de leningen).

Bankgaranties

Aan XONAR zijn bankgaranties verstrekt, ten behoeve van huurcontracten onroerend goed, met een waarde van € 39.833.

Meerjarige huurcontracten

Voor de locatie Putepeel is een meerjarig huurcontract afgesloten met een looptijd tot 2024. De huurkosten bedragen komend jaar € 266.268. Voor de locatie Maasdomlein is een 1-jarig huurcontract afgesloten met een looptijd tot 2023. De huurkosten bedragen komend jaar € 191.388.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor XONAR kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. XONAR doet onderzoek naar de eventuele vennootschapsbelastingplicht. Op basis van de resultaten vanaf 2015 kan worden geconcludeerd dat er momenteel geen vennootschapsverplichting bestaat.

1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voorstelbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	13.023.658	2.086.802	8.426.772	18.340	23.555.572
- cumulatieve afschrijvingen	11.132.063	1.876.577	7.521.094	0	20.529.734
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>1.891.595</u>	<u>210.225</u>	<u>905.678</u>	<u>18.340</u>	<u>3.025.838</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	214.275	89.827	234.750	7.042	545.894
- gereedmelding activa in uitvoering				-18.340	-18.340
- herwaarderingen					0
- afschrijvingen	272.698	30.474	452.373	0	755.545
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	17.843	5.693	0	0	23.536
cumulatieve herwaarderingen				0	0
cumulatieve afschrijvingen	9.077	5.693	0	0	14.770
per saldo	8.766	0	0	0	8.766
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-67.189</u>	<u>59.353</u>	<u>-217.623</u>	<u>-11.298</u>	<u>-236.757</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	13.220.090	2.170.936	8.661.522	7.042	24.059.590
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	11.395.684	1.901.358	7.973.467	0	21.270.509
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.824.406</u>	<u>269.578</u>	<u>688.055</u>	<u>7.042</u>	<u>2.789.081</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-10%	10,0%	10-33,33%	0,0%	

Toelichting:**Eigendom**

De activa zijn juridisch en economisch eigendom van XONAR. Het deel van de gebouwen, dat gefinancierd is via de "oude bouwsubsidiereregeling", is gefinancierd via een waarborg hypotheek. Zowel op de hypotheek als de desbetreffende activa wordt 2% per jaar "afgelost" respectievelijk afgeschreven.

Niet geactiveerde activa

Gebouwen gefinancierd volgens de "nieuwe bouwsubsidiereregeling" zijn per saldo niet geactiveerd. Dit bedrag is als volgt opgebouwd:

Nieuwe bouwsubsidiereregeling

100% bouwsubsidie VWS (diverse panden)
100% bouwsubsidie VWS (pand Groenenscheidtcomplex)

Totaal € 843.922

Dit bedrag heeft betrekking op gebouwen die destijds zijn aangekocht door de overheid/provincie, maar "om niet" beschikbaar zijn gesteld aan XONAR. Bij verkoop van deze gebouwen dient afstemming plaats te vinden met het desbetreffende overheidsorgaan, zijnde Ministerie van VWS.

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit-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
		€			%	€	€	€	€	€			€
Bank Nederlandse Gemeenten 729	5-4-1990	96.655	40	Vaste geldlening	5,370%	21.748	0	21.748	0	0	0	Lineair	0
Bank Nederlandse Gemeenten 401	1-9-1992	510.503	30	Vaste geldlening	2,250%	17.016	0	17.016	0	0	0	Lineair	0
Totaal						38.764	0	38.764	0	0			0
Ministerie van VWS	1-1-1974	3.645.128	50	Waarborg-hypotheek	nvt	82.233	0	72.903	9.330	0	1	Lineair	9.330
Ministerie van VWS	1-1-1994	109.815	40	Waarborg-hypotheek	nvt	32.895	0	2.748	30.147	16.407	11	Lineair	2.748
Ministerie van VWS	1-1-1989	374.345	45	Bouwsubsidie oude regeling	nvt	100.917	0	8.412	92.505	50.445	11	Lineair	8.412
Ministerie van VWS	1-1-2008	1.040.000	15	Investerings-subsidie	nvt	24.789	0	24.789	0	0	0	Lineair	0
Totaal						240.834	0	108.852	131.982	66.852			20.490

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	46.430.545	42.347.074
Opbrengsten Wmo	0	23.943
Overige zorgprestaties	4.273.555	4.171.081
Totaal	<u>50.704.100</u>	<u>46.542.098</u>

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet zijn inclusief de geleverde omzet voor de coöperatie JenS en Crisiszorg. Deze opbrengsten zijn gecorrigeerd voor de bijdrage in het negatieve resultaat inzake JenS van € 26.014.

10. Subsidies

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Subsidies gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	855.916	566.544
Stagefonds ministerie van VWS	48.135	19.982
Subsidie Zorgbonus	0	241.665
Totaal	<u>904.051</u>	<u>828.191</u>

Toelichting:

Deze subsidies hebben betrekking op subsidie "Centrum Seksueel Geweld", "Kamers met kansen", "Schoolcoaches", "VOH Aware", "Krachtenbundeling" en "Instapklas". Tevens is een tegemoetkoming voor de kosten van stagevergoedingen van stagiaires over het afgelopen schooljaar verstrekt.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):	2.068.777	1.729.210
Opbrengsten verkoop panden	194.491	655.000
Totaal	<u>2.263.268</u>	<u>2.384.210</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan voornamelijk uit:
 - backoffice bijdrage JenS € 681.5131 (2021 € 678.709);
 - detacheringen ad € 472.401 (2021 € 384.050);
 - huuropbrengsten ad € 245.363 (2021 € 260.000);
 - eigen bijdrage cliënten ad € 209.183 (2021 € 172.530);
 - corona compensatiekosten 2022 € 178.008 (2021 € 58.478).

De opbrengsten verkoop panden bestaan uit:
 Het verkoopresultaat van de Pepijnstraat te Sittard.

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	27.661.561	27.221.065
Sociale lasten	4.773.818	4.637.999
Pensioenpremies	2.789.743	2.602.955
Andere personeelskosten:		
Studiekosten	276.611	390.801
Overige personeelskosten	2.915.982	679.526
Subtotaal	38.417.714	35.532.346
Personeel niet in loondienst	3.854.116	1.740.746
Totaal personeelskosten	<u>42.271.831</u>	<u>37.273.092</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Jeugd en Opvoedhulp	501	488
Vrouwenopvang en hulpverlening	23	24
Alleenstaande minderjarige vreemdelingen	15	12
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>539</u>	<u>524</u>

Toelichting:

De personeelskosten stijgen t.o.v. vorig jaar door o.a. de cao stijging in 2022. Door stijging van het verzuim en het verloop van personeel zijn de kosten inzake van personeel niet in loondienst gestegen t.o.v. vorig jaar. Bij de overige personeelskosten zijn in 2022 incidentele teruggaves ten behoeve van transitievergoedingen, dotatie reorganisatiekosten ad € 1.859.148 en eenmalige CAO uitkeringen de verklaring voor hoge stijging.

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	755.545	682.723
Totaal afschrijvingen	<u>755.545</u>	<u>682.723</u>

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	429.580	416.025
Algemene kosten	4.001.767	3.320.833
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	7.584.269	7.400.720
Onderhoud en energiekosten	928.984	1.038.521
Huur en leasing	804.514	636.572
Totaal overige bedrijfskosten	<u>13.749.115</u>	<u>12.812.671</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten laten een stijging zien, waarbij de algemene kosten de grootste stijging heeft. Algemene kosten zijn gestegen door de kosten die betrekking hebben op operatie Dolfijn (herstelplan) € 636.934. De patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn gestegen doordat er gedurende 2021 gezinshuizen zich hebben aangesloten bij Xonar. De onderhoud en energiekosten zijn met € 109.537 gedaald door oa verlaagde energiebelasting en kortingen op energie. Huur en leasing zijn gestegen met € 167.942 door terugbetaling huurkorting en huurstijging Maasdommein en nieuwe huurpand Arendstraat € 34.240.

Stichting Xonar

1.8 Toelichting op de resultatenrekening

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten	-26.490	-21.194
Subtotaal financiële lasten	-26.490	-21.194
Totaal financiële baten en lasten	<u>-26.490</u>	<u>-21.194</u>

Toelichting:

De rentelasten hebben betrekking op de te betalen rentevergoeding van het spaarsaldo en de lasten op rentekosten voor de lopende geldleningen.

16. Toelichting op de WNT

Toelichting:*Toelichting*

XONAR voldoet aan de regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp. De raad van toezicht heeft op basis van deze regeling 8 punten toegekend aan XONAR waarmee deze is ingedeeld in klasse II met een bezoldigingsmaximum van € 141.000. De arbeidsovereenkomst van bestuurder H.H.E. Starmans is beëindigd op 31 augustus 2022. Met ingang van 1 september 2022 is zijn vervanger de heer K. Verweij. De heer Verweij heeft geen arbeidsovereenkomst met Xonar.

Overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Verantwoordingsmodel WNT 2022

WNT-verantwoording 2022 Stichting Xonar

De WNT is van toepassing op Stichting Xonar. Het voor Stichting Xonar toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 146.000 in Klasse 2.

17.1 Bezoldiging topfunctionarissen

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

Funciegegevens	Bestuurder Starmans
Kalenderjaar	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 t/m 31/08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	91.392
Beloningen betaalbaar op termijn	9.500
Subtotaal	100.892
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	97.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	100.892
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€3.692 toerekenbaar aan oude jaren
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	Starmans
Funciegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.993
Beloningen betaalbaar op termijn	13.404
Subtotaal	140.397
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	141.000
Totale bezoldiging	140.397

Er is sprake van een optische toegestane overschrijding, door uitbetaling van vakantiegeld bij einde van de dienstbetrekking

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Funciegegevens	Bestuurder Verweij
Kalenderjaar	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	25/08 t/m 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	616
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 143.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 126.896
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 119.775
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 119.775
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 119.775
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

17.2 Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	Thissen	Thewissen	Darley
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	11.107	7.690	7.405
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
Bedragen x € 1	Jacobs	Ruiters	Darley
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/05	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	4.628	7.405	7.405
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	8.813	14.100	14.100

Stichting Xonar

1.18 Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:

Accountantskosten	2022	2021
		€
Controle jaarrekening	192.694	72.210
Overige controle werkzaamheden	10.000	51.432
Som honoraria accountantskosten	<u>202.694</u>	<u>123.642</u>

Toelichting:

De honoraria van de accountant zijn gebaseerd op de totale honoraria voor de jaarrekening van het lopend boekjaar en specifieke controlewerkzaamheden conform opdrachtbrief.

1.9 Toelichting op de resultatenrekening gesegmenteerd

1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

SEGMENT 1 Jeugd en Opvoedhulp

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	47.320.837	43.332.821
Overige bedrijfsopbrengsten	2.053.580	2.208.873
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>49.374.417</u>	<u>45.541.694</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
	38.213.297	33.939.028
Afschrijvingen op materiële vaste activa	755.545	682.723
Overige bedrijfskosten	13.100.890	12.203.392
Som der bedrijfslasten	<u>52.069.732</u>	<u>46.825.143</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-2.695.314	-1.283.449
Financiële baten en lasten	-26.490	-2.063
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-2.721.804</u></u>	<u><u>-1.285.512</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onttrekking:		
Risicoreserve Jeugd en Opvoedhulp	-2.721.804	-1.285.512
	<u><u>-2.721.804</u></u>	<u><u>-1.285.512</u></u>

1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

SEGMENT 2 Vrouwenopvang en hulpverlening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	2.550.697	2.364.382
Overige bedrijfsopbrengsten	209.688	175.336
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.760.385</u>	<u>2.539.718</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	2.210.398	2.174.559
Afschrijvingen op materiële vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	479.019	531.609
Som der bedrijfslasten	<u>2.689.417</u>	<u>2.706.168</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		
Financiële baten en lasten	0	0
	70.968	-166.450

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onttrekking:		
Risicoreserve Vrouwenopvang en hulpverlening	70.968	-166.450
	<u>70.968</u>	<u>-166.450</u>

1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

SEGMENT 3 Alleenstaande minderjarige vreemdelingen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	1.736.617	1.673.086
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>1.736.617</u>	<u>1.673.086</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	1.848.136	1.159.502
Afschrijvingen op materiële vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	169.206	96.802
Som der bedrijfslasten	<u>2.017.342</u>	<u>1.256.304</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-280.725	416.781
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-280.725</u></u>	<u><u>416.781</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onttrekking:		
Risicoreserve Alleenstaande minderjarige vreemdelingen	-280.725	416.781
	<u><u>-280.725</u></u>	<u><u>416.781</u></u>

1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2022</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Jeugd en Opvoedhulp	-2.721.804	-1.285.512
SEGMENT 2 Vrouwenopvang en hulpverlening	70.968	-166.450
SEGMENT 3 Alleenstaande minderjarige vreemdelingen	-280.725	416.781
	<u>-2.931.561</u>	<u>-1.035.181</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u>-2.931.561</u>	<u>-1.035.181</u>

1.10 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Xonar heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 29 juni 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Xonar heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 29 juni 2023

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.5.5.

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 31 maart 2023 is door de Raad van Bestuur van XONAR en de Raad van Bestuur van de Mutsarsstichting een intentieovereenkomst getekend om per 1 januari 2024 bestuurlijk te gaan fuseren. In 2023 is duidelijk geworden dat XONAR en coöperatie JENS in constructief overleg gaan om uittreding van XONAR als lid van de coöperatie JENS per 1 januari 2024 te laten plaatsvinden zonder boetebeding. Ook zijn in 2023 2 panden (Zoetmanstraat en Heerlerbaan) in de verkoop gegaan. Tevens is er een verzoek ingediend bij de Jeugdregio Zuid-Limburg ten aanzien van dekking van de frictiekosten die XONAR maakt voor het herstelplan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Drs. K. Verweij MMC 29-6-2023

W.G.
Mw. Mr. E.H.M. Brans 29-6-2023

W.G.
Dhr. C.P. Thissen 29-6-2023

W.G.
Dhr. F. Thewissen 29-6-2023

W.G.
Dhr. B. Frings 29-6-2023

2. Overige gegevens

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke bepaling opgenomen voor de resultaatbestemming.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Xonar heeft geen nevenvestigingen

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Xonar

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Xonar te Maastricht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Xonar op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Xonar (hierna: de organisatie) zoals vereist in Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteitsveronderstelling' in de toelichting in paragraaf 1.4.1 van de jaarrekening. De beschreven condities waaronder de formele besluitvorming over de incidentele bijdrage van de gemeenten en de verkoop van bedrijfspanden en de timing ervan duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de liquiditeitsprognose en de continuïteitsveronderstelling van Stichting Xonar. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring 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 Regeling Jeugdwet is vereist voor de overige gegevens.

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 Regeling Jeugdwet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Communicatie

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Maastricht, 29 juni 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. C.M.B. Leers RA