

**Stichting Buitengewoon Leren & Werken - Prins Heerlijk**

**Dr. Paul Janssenweg 171  
5026 RH TILBURG**

**Jaarrekening 2022**

**Stichting Buitengewoon Leren & Werken - Prins Heerlijk**

**Dr. Paul Janssenweg 171  
5026 RH TILBURG**

**Jaarrekening 2022**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**1. Jaarrekening**

1.1	Balans per 31 december 2022	3
1.2	Winst- en verliesrekening over 2022	5
1.3	Toelichting op de jaarrekening	6
1.4	Toelichting op de balans	13
1.5	Toelichting op de winst- en verliesrekening	17

**2. Bijlagen**

2.1	WNT-verantwoording 2022	
-----	-------------------------	--

## **1. JAARREKENING**

## Stichting Buitengewoon Leren & Werken - Prins Heerlijk

### 1.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
<b>Vaste activa</b>				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	576.056		617.337	
Inventaris	75.626		74.564	
Vervoermiddelen	337.324		311.250	
		989.006		1.003.151
<i>Financiële vaste activa</i>				
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	159.373		229.203	
		159.373		229.203
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Debiteuren	125.717		138.196	
Overige vorderingen	608.763		1.028.763	
		734.480		1.166.959
<i>Liquide middelen</i>				
		981.604		1.105.715
<b>Totaal activazijde</b>		<b>2.864.463</b>		<b>3.505.028</b>

## Stichting Buitengewoon Leren & Werken - Prins Heerlijk

### 1.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

<b>PASSIVA</b>	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Bestemmingsreserve leerlingenfonds	43.531		33.832	
Bestemmingsreserve nieuwe projecten	95.948		95.948	
Bestemmingsfonds "Reserve aanvaardbare kosten"	353.103		547.667	
Bestemmingsfonds "Fonds Speciaal MBO in Bedrijf"	251.600		529.979	
Continuïteitsreserve	1.567.123		1.567.123	
		2.311.305		2.774.549
<b>Kortlopende schulden</b>				
Crediteuren	136.604		148.636	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	210.380		139.989	
Overige schulden	206.174		441.854	
		553.158		730.479
<b>Totaal passivazijde</b>		<b>2.864.463</b>		<b>3.505.028</b>

# Stichting Buitengewoon Leren & Werken - Prins Heerlijk

## 1.2 Winst- en verliesrekening over 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Zorgopbrengsten	3.867.209		3.834.664	
Onderwijs- en begeleidingsopbrengsten	<u>925.866</u>		<u>789.698</u>	
		4.793.075		4.624.362
Kostprijs van de omzet	919.310		955.233	
Kosten van uitbesteed werk	<u>359.990</u>		<u>222.168</u>	
		<u>1.279.300</u>		<u>1.177.401</u>
		3.513.775		3.446.961
Subsidies		<u>262.021</u>		<u>319.196</u>
<b>Bruto bedrijfsresultaat</b>		<u>3.775.796</u>		<u>3.766.157</u>
Lonen en salarissen	2.794.171		2.328.076	
Sociale lasten	515.598		436.871	
Pensioenlasten	312.026		259.762	
Afschrijvingen	137.312		107.218	
Overige bedrijfskosten	<u>740.101</u>		<u>574.013</u>	
<b>Som der kosten</b>		4.499.208		3.705.940
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<u>(723.412)</u>		<u>60.217</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>(4.469)</u>		<u>(5.148)</u>	
<b>Som der financiële baten en lasten</b>		(4.469)		(5.148)
Bijzondere baten	407.632		79.662	
Bijzondere lasten	<u>(73.161)</u>		<u>0</u>	
<b>Som der bijzondere baten en lasten</b>		334.471		79.662
<b>Resultaat</b>		<u>(393.410)</u>		<u>134.731</u>
Aandeel in het resultaat van deelnemingen		(69.830)		36.514
<b>Resultaat</b>		<u>(463.240)</u>		<u>171.245</u>
<b>Resultaatbestemming</b>				
<i>Toevoeging/(onttrekking):</i>				
Onttrekking bestemmingsreserve leerlingenfonds		(15.301)		(8.257)
Dotatie bestemmingsreserve leerlingenfonds		25.000		0
Bestemmingsfonds "Reserve aanvaardbare kosten"		(194.560)		40.591
Onttrekking fonds op naam "Fonds Speciaal MBO in Bedrijf"		(278.379)		(119.603)
Toevoeging fonds op naam "Fonds Speciaal MBO in Bedrijf"		0		258.514
		<u>(463.240)</u>		<u>171.245</u>

## 1.3 Toelichting op de jaarrekening

### ALGEMENE TOELICHTING

#### Algemene gegevens

Stichting Buitengewoon leren en werken - Prins Heerlijk (kortweg Prins Heerlijk) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Tilburg, op het adres Dr. Paul Janssenweg 171. De missie van Prins Heerlijk is participatie en ontplooiing van jongeren met een functiebeperking. Hiertoe biedt Prins Heerlijk integrale ondersteuning aan jongeren (16-27 jaar) met een functiebeperking en/of leerproblematiek in hun ontwikkeling gericht op deelname op de arbeidsmarkt of in arbeidsmatige dagbesteding. Integraal betekent dat begeleiding wordt geboden op het gebied van leren, werken, en waar nodig, op het gebied van persoonlijke ontwikkeling en wonen. Uitgangspunt bij de ondersteuning is de eigen motivatie en inzet van de jongere om zich te ontwikkelen en te werken in de sectoren waarin Prins Heerlijk actief is.

Hierbij richt Prins Heerlijk zich op het gebied van leren en werken vooralsnog op kansrijke sectoren Horeca, Detailhandel en Zorg en Dienstverlening. Daarnaast biedt Prins Heerlijk woonbegeleiding en persoonlijke begeleiding aan voor jongeren die bij Prins Heerlijk leren en werken.

Prins Heerlijk werkt hiervoor nauw samen met werkgevers in deze sectoren en organiseert leeromgevingen en (waar nodig) leerwerkbedrijven om de jongeren in een realistische omgeving te laten leren en werken.

#### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### Verbonden rechtspersonen

Stichting Buitengewoon Leren & Werken - Prins Heerlijk heeft ten behoeve van de realisatie van haar doelstelling een 100% aandeelhouderschap in PHT Holding B.V. PHT Holding B.V. is houdster van PHT Eten & Drinken B.V., PHT Kaas & Delicatessen B.V., PHT Villa B.V. hodn PHT Bedrijfscatering en PHT De Uitdaging B.V. G.L.W. van Schijndel, een van de directeur/bestuurders van de stichting is tevens directeur van PHT Holding B.V.

#### Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Buitengewoon Leren & Werken - Prins Heerlijk zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

#### Fouterstel

In de jaarrekening 2021 zijn door een formulefout de posten nog te ontvangen bijdragen gemeenten en de opbrengsten WMO € 102.162 te hoog opgenomen. Als gevolg hiervan waren zowel het eigen vermogen per 31 december 2021 als het resultaat over 2021 € 102.162 te hoog opgenomen. Deze fout is in het beginvermogen gecorrigeerd en de vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast, waardoor zowel het eigen vermogen per 31 december 2021 als het resultaat over 2021 € 102.162 lager zijn dan in de over 2021 uitgebrachte jaarrekening.

### ALGEMENE GRONDSLAGEN

#### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor de kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

## 1.3 Toelichting op de jaarrekening

### Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

#### *Stelselwijziging*

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

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

### Financiële vaste activa

#### *Deelnemingen*

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover de onderneming in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde (zie verder de toelichting "Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa"); afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.



## 1.3 Toelichting op de jaarrekening

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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 nominale waarde.

### **Eigen vermogen**

#### *Bestemmingsreserve leerlingenfonds*

De bestemmingsreserve leerlingenfonds betreft het vermogen wat gereserveerd wordt om de kosten te dekken die ten laste komen van leerlingen (of hun ouders/verzorgers) die samenhangen met de begeleiding van Prins Heerlijk, maar die niet in staat zijn deze kosten zelf te dragen. Hierbij kan het gaan om vergoedingen voor werkkleding, lesmateriaal, of een tegemoetkoming in de woonlasten voor jongeren die bij Prins Heerlijk een woning huren en daar begeleiding bij krijgen.

#### *Bestemmingsreserve nieuwe projecten*

De bestemmingsreserve nieuwe projecten betreft het vermogen dat beschikbaar is voor uitvoering van specifieke projecten. Het benutten van de middelen in deze reserve is deels afhankelijk van de werkelijke bijdragen welke in 2023 ontvangen zullen worden. Hoewel het streven is deze reserves zo klein mogelijk te houden kan Stichting Buitengewoon Leren & Werken - Prins Heerlijk de mogelijkheden voor besteding nooit zodanig plannen dat deze exact gelijk zijn aan de in hetzelfde jaar te besteden bedrag. Het saldo (= het buitengewoon resultaat) wordt aan het eind van het jaar toegevoegd dan wel onttrokken aan de bestemmingsreserve.

#### *Bestemmingsfonds "Reserve aanvaardbare kosten"*

Het bestemmingsfonds "Reserve aanvaardbare kosten" betreft het vermogen wat is gereserveerd uit het positieve resultaat van de WLZ-zorg. Dit bestemmingsfonds kan alleen worden aangewend voor bekostiging van zorg die valt onder de Wet Langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet, de Wet Maatschappelijke Ondersteuning en/of de Jeugdwet.

## 1.3 Toelichting op de jaarrekening

### *Fonds op naam 'Fonds Speciaal MBO in Bedrijf'*

Prins Heerlijk verzorgt voor een groot aantal jongeren onderwijs in de vorm van Speciaal MBO in Bedrijf. Door intensieve begeleiding en kleine groepen kunnen de jongeren daardoor wel het diploma halen dat in een normale onderwijssetting niet haalbaar zou zijn. Deze aanpak is door de intensiteit van de begeleiding duurder dan regulier onderwijs. Deze extra kosten worden soms door opdrachtgevers als gemeenten, UWV en Zorgkantoren wel vergoed, maar door met name een aantal gemeenten niet. Om het voor jongeren uit deze gemeenten toch mogelijk te maken om deze vorm van onderwijs te volgen en een MBO-diploma te behalen kan een beroep gedaan worden op het 'Fonds Speciaal MBO in Bedrijf'.

Dit fonds is in 2015 opgericht met een donatie van de Stg. HAM-foundation. In 2016 is er, vanwege het succes van het fonds in 2015 opnieuw een donatie gedaan. Bovendien heeft ook de stichting DOEN een bijdrage gedaan in dit fonds. In 2020 is door de Stichting DOEN opnieuw een donatie gedaan van € 100.000. In totaal zijn donaties ontvangen voor € 524.000. Hierdoor kunnen jongeren waarvoor de betreffende gemeente geen (voldoende) middelen beschikbaar stelt om bij Prins Heerlijk te leren en te werken, toch starten met hun traject. De gecorrigeerde stand van dit bestemmingsfonds per 1-1-2022 is € 529.979. In 2022 heeft een onttrekking plaatsgevonden van € 279.379. Hiervan is een bedrag van € 214.316 onttrokken als bijdrage van Prins Heerlijk in het deels (voor een bedrag van € 75.000) door de RMC-gemeenten in de regio Hart van Brabant gesubsidieerde Project Speciaal MBO in Bedrijf voor kwetsbare jongeren Prins Heerlijk (zaaknummer 2042467).

### *Continuïteitsreserve*

Ten einde de continuïteit van de organisatie te waarborgen acht het bestuur van Stichting Buitengewoon Leren & Werken - Prins Heerlijk het noodzakelijk om een reserve aan te houden. Het bestuur heeft de continuïteitsreserve per 31 december 2022 niet verhoogd en heeft ook het negatieve resultaat niet aan deze reserve onttrokken. Hiermee wordt voldaan aan de gestelde doelstelling dat de continuïteitsreserve minimaal 25% van de jaarlijkse begeleidingsopbrengsten bedraagt. belastingverplichtingen zijn verwerkt, worden de gerealiseerde herwaarderingen bruto ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. De corresponderende vrijval van de (latente) belastingverplichtingen wordt onder de post belastingen ten laste van het resultaat gebracht.

### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

## **GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT**

### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

### **Opbrengstverantwoording**

#### *Verlenen van diensten*

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit royaltyopbrengsten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

## 1.3 Toelichting op de jaarrekening

### **Kosten**

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

### **Personeelsbeloningen**

#### *Periodiek betaalbare beloningen*

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*

De pensioenregeling van de medewerkers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middelloon. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie waarin het pensioenfonds zich bevindt.

De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

Stichting Buitengewoon leren en werken - Prins Heerlijk heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

### **Afschrijvingen op materiële vaste activa**

Materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur van het actief.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### **1.3 Toelichting op de jaarrekening**

#### **Bijzondere posten**

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot de normale, niet-incidentele bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de analyse en vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

#### **Overheidssubsidies**

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

#### **Financiële baten en lasten**

##### *Rentebaten en rentelasten*

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

#### **Resultaat deelnemingen (gewaardeerd op netto-vermogenswaarde)**

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan de stichting wordt toegerekend.

## 1.4 Toelichting op de balans

### ACTIVA

#### VASTE ACTIVA

##### Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Inventaris	Vervoer- middelen	Totaal 2022
	€	€	€	€
Aanschafwaarde	788.653	242.373	501.700	1.532.726
Cumulatieve afschrijvingen	(171.417)	(167.813)	(190.460)	(529.690)
Boekwaarde per 1 januari	<u>617.236</u>	<u>74.560</u>	<u>311.240</u>	<u>1.003.036</u>
Investeringen	2.725	34.623	109.589	146.937
Desinvesteringen	0	0	(108.792)	(108.792)
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0	84.526	84.526
Afschrijvingen	(43.905)	(33.557)	(59.239)	(136.701)
Mutaties 2022	<u>(41.180)</u>	<u>1.066</u>	<u>26.084</u>	<u>(14.030)</u>
Aanschafwaarde	791.378	276.996	502.497	1.570.871
Cumulatieve afschrijvingen	(215.322)	(201.370)	(165.173)	(581.865)
Boekwaarde per 31 december	<u>576.056</u>	<u>75.626</u>	<u>337.324</u>	<u>989.006</u>
Afschrijvingspercentages:				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		5 %		
Inventaris		20 %		
Vervoermiddelen		20 %		

#### Financiële vaste activa

##### Deelnemingen in groepsmaatschappijen

De belangen van de vennootschap in groepsmaatschappijen zijn als volgt verdeeld:

Naam	Vestigings- plaats	Aandeel in kapitaal	Eigen vermogen conform laatst vastgestelde jaarrekening	Resultaat conform laatst vastgestelde jaarrekening
		%	€	€
PHT Holding B.V.	Tilburg	100	159.373	(69.830)
			<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
			€	€

##### Deelnemingen in groepsmaatschappijen

*PHT Holding B.V.*

Boekwaarde per 1 januari	229.203	192.689
Aandeel in het resultaat	(69.830)	36.514
Boekwaarde per 31 december	<u>159.373</u>	<u>229.203</u>

## 1.4 Toelichting op de balans

### VLOTTENDE ACTIVA

#### Vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>Debiteuren</b>		
Debiteuren	<u>125.717</u>	<u>138.196</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>Overige vorderingen</b>		
Vordering uit hoofde van financieringstekort	0	30.299
Nog te factureren bijdragen	33.559	136.684
Nog te factureren WMO/JW gemeenten	121.750	146.010
Te ontvangen subsidies	25.000	219.890
Rekening-courantverhouding PHT Holding B.V.	250.000	450.000
Vooruitbetaalde leerlingbijdragen PHT	18.580	39.475
Vooruitbetaalde kosten	8.152	6.405
Te ontvangen RVO bijdragen	63.722	0
Te ontvangen bijdrage GAK	16.500	0
Te ontvangen bijdragen fondsen	71.500	0
	<u>608.763</u>	<u>1.028.763</u>

*Vordering uit hoofde van financieringstekort*

Stand per 31 december

<u>0</u>	<u>30.299</u>
----------	---------------

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>Liquide middelen</b>		
Rabobank	448.310	870.088
Rabobank spaarrekening	533.294	235.627
	<u>981.604</u>	<u>1.105.715</u>

## 1.4 Toelichting op de balans

### PASSIVA

#### EIGEN VERMOGEN

	2022	2021
	€	€
<b>Bestemmingsreserve leerlingenfonds</b>		
Stand per 1 januari	33.832	42.089
Dotatie bestemmingsreserve	25.000	0
Resultaatbestemming boekjaar	(15.301)	(8.257)
Stand per 31 december	<u>43.531</u>	<u>33.832</u>

	2022	2021
	€	€
<b>Bestemmingsreserve nieuwe projecten</b>		
Stand per 31 december	<u>95.948</u>	<u>95.948</u>

	2022	2021
	€	€
<b>Bestemmingsfonds "Reserve aanvaardbare kosten"</b>		
Stand per 1 januari	571.878	507.076
Correctie beginbalans i.v.m. fouterstel vergelijkende cijfers	(24.215)	0
Resultaatbestemming boekjaar	(194.560)	40.591
Stand per 31 december	<u>353.103</u>	<u>547.667</u>

	2022	2021
	€	€
<b>Bestemmingsfonds "Fonds Speciaal MBO in Bedrijf"</b>		
Stand per 1 januari	543.468	391.067
Correctie beginbalans i.v.m. fouterstel vergelijkende cijfers	(13.489)	0
Resultaatbestemming boekjaar	(278.379)	138.912
Stand per 31 december	<u>251.600</u>	<u>529.979</u>

	2022	2021
	€	€
<b>Continuïteitsreserve</b>		
Stand per 1 januari	1.631.576	1.567.123
Correctie beginbalans i.v.m. fouterstel vergelijkende cijfers	(64.453)	0
Stand per 31 december	<u>1.567.123</u>	<u>1.567.123</u>

#### KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Omzetbelasting	6.475	9.804
Loonheffing	141.456	111.513
Premies pensioen	62.449	18.672
	<u>210.380</u>	<u>139.989</u>

## 1.4 Toelichting op de balans

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>Overige schulden</b>		
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	16.459	0
Terug te betalen gemeenten	5.746	0
Reservering vakantiegeld en vakantiedagen	105.356	94.385
Te betalen personeelskosten	0	27.266
Te betalen overige kosten leerlingen	7.511	10.089
Vooruitontvangen bijdragen AJF, Oranjefonds en DRP	40.000	274.000
Terug te betalen subsidie RMC/VSV	0	13.604
Te betalen inhuur derden	15.304	11.187
Te betalen accountantskosten	10.600	9.500
Overige schulden	5.198	1.823
	<u>206.174</u>	<u>441.854</u>

## Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

### Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

#### *Huurverplichtingen*

De stichting is meerjarige financiële verplichtingen aangegaan inzake huur van bedrijfsruimten en woningen. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 391.758.

#### *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.



## 1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2022	2021
	€	€
<b>Zorgopbrengsten</b>		
Opbrengsten WLZ	2.025.262	1.728.168
Opbrengsten WMO	1.260.297	1.353.703
Opbrengsten Jeugdwet	130.709	194.363
Opbrengsten PGB	331.820	476.281
Opbrengsten onderaanneming	119.121	82.149
	<u>3.867.209</u>	<u>3.834.664</u>
De netto-omzet over 2022 is ten opzichte van het vorige boekjaar met 0,8% gestegen.		
<b>Onderwijs- en begeleidingsopbrengsten</b>		
Opbrengsten onderwijs	539.659	440.611
Opbrengsten jobcoaching en reïntegratie	290.494	263.720
Opbrengsten personeel Rooi Pannen	95.713	85.367
	<u>925.866</u>	<u>789.698</u>
<b>Directe leerlingkosten</b>		
Onderwijsmaterialen	18.067	22.712
Directe kosten leerlingen	29.406	15.274
Reiskosten leerlingen	55.171	44.111
Kosten ouderenzorg	37.195	15.874
Verstrekke bijdragen PHT	776.968	866.552
Kosten automatisering leerlingvolgsysteem	30.766	31.408
Bijdrage leerlingenfonds	1.601	2.551
Doorberekende kosten ouderenzorg	(29.864)	(43.249)
	<u>919.310</u>	<u>955.233</u>
<b>Kosten van uitbesteed werk</b>		
Inhuur personeel	99.975	51.483
Begeleiding jongeren door derden	207.962	137.327
Personeelskosten De Rooi Pannen	23.400	0
Onderwijs gegeven door derden	28.653	33.358
	<u>359.990</u>	<u>222.168</u>
<b>Subsidies</b>		
Subsidie praktijkleren	49.959	112.910
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	178.826	206.286
Overige subsidies	33.236	0
	<u>262.021</u>	<u>319.196</u>

In 2022 is in een bedrag van €75.000 aan subsidies ontvangen vanuit de RMC-middelen van de Gemeente Tilburg als penvoerder voor de gemeenten in Hart van Brabant als bijdrage in het Project Speciaal MBO in Bedrijf voor kwetsbare jongeren Prins Heerlijk (zaaknummer 2042467). Vanuit Prins Heerlijk is voor dit doel een eigen bijdrage ingebracht van €214.316. Daarnaast is vanuit Gemeente Tilburg een subsidie voor Project KwilT toegezegd van €270.000, waarvan voor 2022 €105.000 ontvangen is en €165.000 voor 2023 en 2024 is toegezegd. Hiermee komt het totaal van ontvangen subsidies vanuit Gemeente Tilburg in 2022 op €180.000. Inclusief de toezeggingen bedragen de gemeentelijke subsidies in totaal € 345.000.

**1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening**

	2022	2021
	€	€
<b>Lonen en salarissen</b>		
Brutolonen en salarissen	2.533.825	2.206.914
Vakantiegeld	202.490	173.427
Eindejaarsuitkering	89.632	62.588
	<u>2.825.947</u>	<u>2.442.929</u>
Ontvangen uitkeringen ziekengeld	(26.177)	(114.145)
Ontvangen subsidies brutolonen	(5.599)	(708)
	<u>2.794.171</u>	<u>2.328.076</u>
<b>Sociale lasten</b>		
Sociale lasten	<u>515.598</u>	<u>436.871</u>
<b>Pensioenlasten</b>		
Pensioenpremie personeel	<u>312.026</u>	<u>259.762</u>
<b>Afschrijvingen</b>		
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>137.312</u>	<u>107.218</u>
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	43.905	36.557
Inventaris	33.557	27.408
Vervoermiddelen	59.239	43.253
Boekresultaat materiële vaste activa	611	0
	<u>137.312</u>	<u>107.218</u>
<b>Overige bedrijfskosten</b>		
Overige personeelskosten	181.940	157.561
Huisvestingskosten	155.155	139.573
Kosten wonen	57.072	10.600
Verkoopkosten	9.046	6.200
Autokosten	81.031	67.877
Kantoorkosten	190.112	144.888
Algemene kosten	65.745	47.314
	<u>740.101</u>	<u>574.013</u>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Reiskostenvergoeding	93.476	70.050
Onkostenvergoedingen	15.299	19.386
Scholings- en opleidingskosten	33.357	43.779
Arbodienst	4.468	2.872
Overige personeelskosten	35.340	21.474
	<u>181.940</u>	<u>157.561</u>

1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2022	2021
	€	€
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur onroerend goed	146.147	122.015
Gas, water en elektra	(953)	2.300
Vaste lasten onroerend goed	2.111	4.422
Overige huisvestingskosten	7.850	10.836
	<u>155.155</u>	<u>139.573</u>
 <i>Kosten wonen</i>		
Huur woningen	224.025	146.913
Servicekosten wonen	27.843	34.021
Onderhoudskosten wonen	5.302	2.368
Kleine aanschaffingen	531	7.888
Kosten Kwilt	39.520	0
Overige kosten wonen	23.566	13.839
Bijdrage leerlingenfonds wonen	6.296	794
	<u>327.083</u>	<u>205.823</u>
Ontvangen huren wonen	(223.450)	(163.645)
Ontvangen servicekosten wonen	(46.561)	(31.578)
	<u>57.072</u>	<u>10.600</u>
 <i>Verkoopkosten</i>		
Reclame- en advertentiekosten	12	454
Representatiekosten	9.034	5.746
	<u>9.046</u>	<u>6.200</u>
 <i>Autokosten</i>		
Brandstoffen	57.704	41.206
Reparatie en onderhoud	15.539	14.118
Verzekering	16.066	17.851
Motorrijtuigenbelasting	7.144	6.822
	<u>96.453</u>	<u>79.997</u>
Ingehouden bijdragen leaseauto's	(15.422)	(12.120)
	<u>81.031</u>	<u>67.877</u>
 <i>Kantoorkosten</i>		
Kantoorbenodigdheden	19.169	12.002
Drukwerk	2.634	4.151
Telefoonkosten	883	0
Kosten automatisering	153.987	124.506
Contributies en abonnementen	11.070	4.180
Overige kantoorkosten	2.369	49
	<u>190.112</u>	<u>144.888</u>

**1.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening**

	2022	2021
	€	€
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	23.455	23.795
Advieskosten	0	414
Zakelijke verzekeringen	7.922	924
Kosten raad van toezicht	21.450	14.869
Overige algemene kosten	12.918	7.312
	<u>65.745</u>	<u>47.314</u>

**Financiële baten en lasten**

**Rentelasten en soortgelijke kosten**

Rentelast rekening courant banken	336	264
Bankkosten en provisie	4.133	4.884
	<u>4.469</u>	<u>5.148</u>

**Bijzondere baten**

Ontvangen bijdragen Anton Jurgensfonds	149.500	68.000
Ontvangen bijdragen Instituut GAK	66.500	0
Ontvangen bijdragen Stichting Rabo Foundation	17.500	0
Ontvangen bijdragen Oranjefonds	41.500	0
Ontvangen bijdragen Stichting VSB Fonds	20.000	0
Ontvangen bijdragen RVO	63.722	0
Ontvangen bijdragen Stichting De Wever	25.000	0
Ontvangen bijdragen TBV wonen	10.000	0
Diverse bijdragen	13.910	11.662
	<u>407.632</u>	<u>79.662</u>

**Bijzondere lasten**

Betaalde bijdragen Kwilt	<u>73.161</u>	<u>0</u>
--------------------------	---------------	----------

**Aandeel in het resultaat van deelnemingen**

Resultaat PHT Holding B.V.	<u>(69.830)</u>	<u>36.514</u>
----------------------------	-----------------	---------------

**Personeelsleden**

Gedurende het jaar 2022 waren gemiddeld 58 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2021 waren dit 52 werknemers.

Tilburg, 24 mei 2023

Stichting Buitengewoon Leren & Werken - Prins Heerlijk

E. Buijze, directeur

G. van Schijndel, directeur

H. Meijs (voorzitter RvT)

R. van den Boom (lid RvT)

E. Wouters (lid RvT)

U. Possel (lid RvT)

F. Prevoo (lid RvT)

## **2. BIJLAGEN**