

ZorgAccent

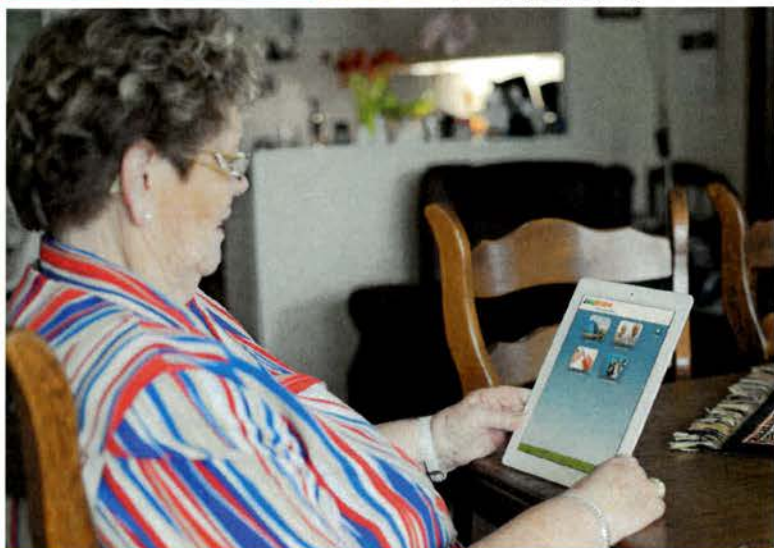
Denkt in mogelijkheden

Jaarverantwoording zorginstellingen 2022

Almelo, 2023

Jaardocument 2022

Concern: ZorgAccent



Jaarverantwoording 2022

Stichting ZorgAccent

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Verslag van de Raad van Bestuur	3
2. Verslag van de Raad van Toezicht	13
3. Jaarrekening 2022	18
3.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022	19
3.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	20
3.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	21
3.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	22
3.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	23
3.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	34
3.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	45
3.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht financiële vaste activa	46
3.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	47
3.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	48
3.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022	56
3.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	57
3.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	58
3.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	59
3.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	60
3.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	71
3.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	72
3.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	73
3.2.8 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	74
3.2.9 Vaststelling en goedkeuring	79
3.3 Overige gegevens	80
3.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	80
3.3.2 Nevenvestigingen	80
3.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	81

1. Jaarverslag raad van bestuur ZorgAccent 2022

Inleiding/verkorte samenvatting

ZorgAccent past de principes en aanbevelingen van de Governancecode Zorg 2022 toe.

De code is een instrument om de governance zo in te richten dat deze bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, het realiseren van de maatschappelijke doestelling en het maatschappelijk vertrouwen. In het bestuursmodel wordt Stichting ZorgAccent bestuurd door één bestuurder.

Met dit jaardocument legt ZorgAccent verantwoording af over het jaar '22; in eerste instantie aan onze bewoners, cliënten, hun naasten, onze medewerkers en vrijwilligers en aan alle overige belanghebbenden. Ook in '22 hebben medewerkers samen met naasten van bewoners/cliënten (hierna te noemen: cliënten) en de vrijwilligers gewerkt vanuit de visie van ZorgAccent. Dit om cliënten zoveel mogelijk autonomie te geven of hen daarin te ondersteunen. Een autonoom persoon probeert zaken na te streven die voor hem en/of haar belangrijk of waardevol zijn en bewandelt op die manier een eigen levenspad. Dat is wat wij willen; dat de kwetsbare mensen die aan onze zorg zijn toevertrouwd, zoveel mogelijk hun eigen levenspad kunnen vervolgen ondanks de beperkingen die zij ervaren.

In de Woonzorg noemen wij dat: nét als thuis of zo thuis mogelijk. Wij zijn er trots op en dankbaar voor dat dat in veel situaties is gelukt. Wij weten dit doordat we dit regelmatig horen van bewoners, cliënten en hun naasten, medewerkers en vrijwilligers maar ook terugzien op bijvoorbeeld de website van Zorgkaart Nederland, waar ZorgAccent van bewoners en naasten een gemiddeld waarderingscijfer voor '22 ontving van 9.4 op basis van 303 waarderungen zowel voor de wijkverpleging als voor de woonzorg. Veel waardering en complimenten dus voor al onze medewerkers en vrijwilligers die dit gezamenlijk hebben gerealiseerd in een jaar waarin we met name in het eerste half jaar nog te kampen hebben gehad met het coronavirus.

De overheadkosten blijven tot een minimum beperkt, zodat zoveel mogelijk geld gaat naar de kerntaak van onze organisatie: zorg en ondersteuning bieden aan kwetsbare mensen. Coaches hebben teams zo optimaal mogelijk ondersteund in de zelfsturing, het maken van eigen keuzes en de verantwoordelijkheid nemen voor kwaliteit.

Het verzuimcijfer '22 ligt op 8,66%. ZorgAccent streeft naar een verzuimcijfer van 6%. Het hoge verzuim wordt voor een deel veroorzaakt door het coronavirus en de daaraan verbonden 5 dagen quarantaine, onafhankelijk van of men zich ziek voelde of niet en de hogere werkdruk die dit tot gevolg had. Het werk in de zorg is voornamelijk fysiek werk en daardoor kan men veelal niet thuis werken. Het verzuim ligt bij ZorgAccent iets hoger dan binnen de gehele zorg branche (8,36%), maar lager dan gemiddeld over alleen de VVT (9,54%) gemeten. De lessen die we geleerd hebben van Falke en Verbaan zijn in 2022 opnieuw onder de aandacht gebracht van de medewerkers.

In het voorjaar van '22 heeft het panoramateam de opdracht gegeven aan prof. Dr. Hans Bossert om een onderzoek te doen naar de toekomstbestendigheid van ons Rijnlandse organisatie-model, gebaseerd op zelfsturing. Het onderzoek bevestigde dat het model toekomstbestendig is maar dat daarvoor wel actie ondernomen moet worden. De zorgteams hebben te maken met hoge werkdruk, complexe en toenemende zorgvragen, vacatures en een hoog verzuim dragen voornamelijk zorg voor die druk. Teams zijn aan het overleven en we staan nog maar aan het begin van de 'grijze golf' die op ons afkomt. Dit vraagt om interventies om toekomstbestendige zorgmedewerkers te behouden voor de zorg. Om samen nieuwe en slimme manieren van organiseren te bedenken. En dat is geen opdracht van de zorg alleen; we hebben hiervoor de hele samenleving nodig. De zorg is niet meer zo vanzelfsprekend als dat het de afgelopen decennia is geweest.

Dit vraagt om verandering, om transformatie; verandering van gedrag in een veranderende omgeving.

Daarom heeft het panoramateam in het najaar van '22 een procesbegeleider transformatie aangesteld die met allerlei werkgroepen, waar zorgmedewerkers in participeren, tot veranderende concepten komt op het gebied van:

• Bij ZorgAccent wil je werken • Bij ZorgAccent gebruiken we technologie voor goede zorg • Bij ZorgAccent zorgen we samen • Bij ZorgAccent werken we duurzaam • Bij ZorgAccent maken we keuzes • Bij ZorgAccent doen wij dat zo

In de vroege herfst van '22 is het Integraal ZorgAkkoord (IZA) afgesloten. Het IZA is een overeenkomst tussen partijen in de zorg die werkzaam zijn in verschillende domeinen, waarbij het o.a. de bedoeling is om gezamenlijke transformatieplannen op te stellen die een impactvolle bijdrage leveren om een duurzame verandering in het zorgveld tot stand te brengen, waarbij de juiste zorg op de juiste plek wordt gegeven. Daarnaast is het de bedoeling dat de plannen een substantiële bijdrage leveren om met gelijkblijvende mensen en binnen de financiële kaders te voldoen aan de groeiende zorgvraag. De afspraken uit het IZA moesten op hun beurt leiden tot passende contractering en financieringsafspraken voor het contractjaar '23. Het bleek in de praktijk niet eenvoudig om met de diverse zorgverzekeraars binnen de Zvw tot overeenstemming te komen omdat het IZA verschillend werd geïnterpreteerd en dan met name op het onderdeel van de toekenning van de extra financiële middelen om transformatie tot stand te kunnen brengen. Desondanks is het gelukt om de onderhandelingen eind december af te ronden.

WMO: de gemeente Rijssen-Holten heeft ons een nieuw contract gegund vanaf '23 voor huishoudelijke hulp. Samen 12 is zich aan het voorbereiden op een aanbesteding met contract ingaande per 2024. ZorgAccent HH BV is partner en mag meedenken met de inhoudelijke invulling van de aanbesteding.

WLZ: met Menzis is een meerjarencontract van 5 jaar afgesloten dat eind '23 afloopt. De jaarlijkse honoreringslijst (voor '23) is weer ingevuld en geaccordeerd door het Zorgkantoor. Het zorginkoopbeleid 2024 van Menzis start in het 1^e half jaar van 2023. In het najaar wordt de contractering voor de komende jaren en tarifiering voor 2024 afgerond.

Eind november werd de organisatie opgeschrikt door brand op locatie Krönnenzommer in Hellendoorn. Ruim 65 kwetsbare bewoners moesten worden geëvacueerd en verbleven langere tijd elders. Ondanks de impact van een dergelijke calamiteit bleek gelukkig snel dat er geen sprake was van persoonlijk letsel bij bewoners en medewerkers. De afhandeling van de schade en evaluatie loopt nog door tot begin '23. De herbouw van de afdeling zal nog het hele jaar '23 in beslag nemen.

De cliëntenraad, ondernemingsraad en de raad van toezicht hebben de bestuurder vanuit hun verschillende onafhankelijke rollen regelmatig op deskundige en inspirerende wijze bevraagd en geadviseerd. Het Panoramateam, waarvan de bestuurder ook deel uitmaakt, is in '22 maandelijks bij elkaar geweest om met open blik naar de toekomst te kijken en te doen wat nodig is.

Financieel gezien heeft ZorgAccent een resultaat weten te behalen van € 223.928

We hebben er zin in om samen voortvarend verder te gaan met door ontwikkelen van deze prachtige organisatie in 2023!

Aline Poolen – van den Brink raad van bestuur ZorgAccent

Algemeen

Stichting ZorgAccent, Bellavistastraat 3, 7600 AE Almelo Tel. 0900 0678

E-mail: info@zorgaccent.nl Internetpagina: www.zorgaccent.nl KvK-nummer: 08142634

ZorgAccent past de principes en aanbevelingen van de Governancecode Zorg 2022 toe. De code is een instrument om de governance zo in te richten dat deze bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, het realiseren van de maatschappelijke doestelling en het maatschappelijk vertrouwen.

1.1 Doel

ZorgAccent heeft ten doel het (doen) verlenen van goede zorg, waaronder begrepen Wijkverpleging, Kortdurende Revalidatie- en Herstelzorg, Verpleeghuiszorg, Ondersteuning bij zelfstandig leven en maatschappelijke deelname, voorts al hetgeen hiermee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, direct of indirect, alles in de ruimste zin van het woord.

De stichting heeft specifiek ten doel primair de gezondheid en het gezond functioneren van de bevolking te verbeteren, optimaal de kwaliteit van leven en welbevinden van cliënten en betrokken naaste(n) te bevorderen en te ondersteunen in zijn leefomgeving, door integrale, kwalitatief verantwoorde, personsgerichte, vakbekwame en veilige zorg te bieden, met gebruik van multidisciplinaire/intersectorale hulpbronnen en informatie(voorziening). En zodoende vermijdbare kosten zowel binnen de gezondheidszorg als in de maatschappij te voorkomen.

1.2. Missie en kernwaarden

Het is de missie van ZorgAccent om iedereen te laten ervaren hoe bijzonder onze zorg is.

ZorgAccent staat voor de volgende kernwaarden:

Vertrouwen

Ruimte voor ontwikkeling

Vertrouwen geven en ontvangen staan aan de basis van onze visie op zelfsturing. Zo liggen regie en eigenaarschap daar waar ze horen. Onze professionals krijgen de ruimte om te onderzoeken, te ontwikkelen en te groeien in vakmanschap. Samen kijken we, vanuit veiligheid, vertrouwen en expertise, wat nodig is voor goede zorg en dienstverlening.

Echt

Je mag echt zijn wie je bent

Echtheid waarderen betekent dat je de ander accepteert zoals zij of hij is. Zonder voorwaarden, met respect voor elkaar. Iedereen mag zich welkom voelen en de vrijheid ervaren om zichzelf te zijn. Juist omdat we heel dichtbij willen en vaak ook moeten komen. Dat doen we vanuit onze eigen echtheid. Eerlijk oprecht en onbevangen. Zo ontmoeten we elkaar. Gelijkwaardig en puur.

Toegewijd

Wij zijn toegewijd en dat merk je

Wij willen u in de ogen kijken en zien dat het goed is wat we doen. We zijn trots op ons vak en dat mag iedereen merken, elke dag. We zijn enthousiast en werken goed samen. Onderling en met onze partners. We voelen ons verbonden door onze grote betrokkenheid. Omdat we steeds beter willen worden in ons vak blijven we leren en ontwikkelen. Toewijding werkt aanstekelijk.

Lef

Wij zetten ons in voor mensen en onze idealen

We doen alles om zo zelfstandig mogelijk wonen en leven prettig te maken. Daar staan we voor en dat doen we samen: met u en met onze mensen. Dat betekent ook dat we er alles aan doen om dat voor elkaar te krijgen. Als we in iets geloven, reken er dan op dat we ervoor strijden om dat te realiseren. Daar is lef voor nodig.

Samengevat: VETlef!

ZorgAccent heeft als ondertitel bij haar naam opgenomen: Denkt in mogelijkheden. Dit staat ervoor dat we samen met de zorgvragers en hun naasten zoeken naar de optimale oplossingen. We beschouwen een situatie niet als een gegeven; we bekijken deze altijd vanuit het besef dat elke situatie uniek. En met oprechte interesse omdat ieder mens die zorg of begeleiding nodig heeft anders is. Wat bij de ene mens wél werkt, werkt bij een ander niet. We bedenken oplossingen en nemen initiatief.

1.3 Kernactiviteiten

ZorgAccent is een krachtige en veelzijdige zorgorganisatie actief in zorg, welbevinden, wonen en behandeling in het werkgebied Noord West Twente & Salland. ZorgAccent biedt dag en nacht verzorging, verpleging, behandeling en begeleiding, bij mensen thuis of in een van onze woonzorglocaties. Onderdeel van Stichting ZorgAccent is ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. waar vanuit WMO hulp en ondersteuning in het huishouden bij cliënten thuis wordt geboden. Bij ZorgAccent werken ruim 2800 medewerkers en ruim 900 vrijwilligers. Onze professioneel opgeleide zorgmedewerkers werken geheel zelfstandig om bewoners en cliënten zo goed en persoonlijk mogelijke zorg te bieden. Zij maken de professionele keuzes en afwegingen in hun dagelijkse werk. Dat kunnen ze goed, omdat ze een erkend diploma hebben behaald én de nodige werkervaring hebben. Zij staan in de 'frontlinie' en krijgen alle ruimte om binnen kaders en in afstemming met de bewoner/cliënt of contactpersoon te doen wat nodig is.

1.4 Inrichting organisatie op basis van het Rijnlands model

ZorgAccent streeft ernaar om de organisatie zo simpel mogelijk te houden en de inzet van ondersteunende diensten zoveel mogelijk af te stemmen op wat bewoners/cliënten of medewerkers nodig hebben. Zelfsturing is het middel dat wordt gebruikt om alle (zorg)medewerkers zoveel mogelijk de ruimte te geven om in samenspraak met de bewoners de zorg en/of begeleiding te bieden die nodig is of als team daaraan te ondersteunen. Zelfsturing helpt zowel medewerkers als bewoners om zelf eigenaarschap, verantwoordelijkheid en eigen regie te nemen voor het handelen. Binnen ZorgAccent werken we met kleine teams en in plaats van taakgericht en specialistisch, werken we zoveel mogelijk persoonsgericht en generalistisch. Er wordt gebruik gemaakt van kaders, die de professionals ruimte geven, duidelijkheid en eenvoud om het werk zo optimaal mogelijk te organiseren en zoveel mogelijk zelfstandig besluiten te kunnen nemen. In de woonzorg geldt het principe 'net als thuis': samen met de bewoner, naasten, vrijwilligers en zorgmedewerkers vormen we een leef-werkgemeenschap (community): we doen het samen!

De ondersteunende organisatie werkt integraal en gebaseerd op principes van eenvoud. Meer regels opleggen dan nodig, zorgt voor overbelasting bij medewerkers, neemt zelf nadenken weg en daardoor neemt veelal het werkplezier af. Bij alles wat wordt opgelegd door wet- en regelgeving, normen en richtlijnen, wordt daarom sterk nagedacht over de bedoeling en op welke manier we de bedoeling zo simpel mogelijk kunnen bereiken. Het Panoramateam (bestaande uit bestuurder, directeurs woonzorg en wijkverpleging, expert P&O en programmamanager) vormt een 'hitteschild' tussen de buiten-en binnenwereld.

Alle medewerkers van ZorgAccent werken vanuit het principe: 'denkt in mogelijkheden'. Dit helpt om in situaties die dreigen vast te lopen, te komen tot nieuwe, creatieve oplossingen.

Ook de ondernemingsraad, cliëntenraad en de raad van toezicht kijken met ons mee, ieder vanuit zijn eigen verantwoordelijkheid.

De gefinancierde activiteiten vanuit de Zvw betreffen ongeveer 26%, de Wlz ongeveer 64% en WMO ca. 6,4% van onze omzet van 118 miljoen euro over 2022.

De volgende typen zorg wordt door ZorgAccent verleend:

Wet langdurige zorg (Wlz)

- Verblijf intramuraal met of zonder behandeling
- Volledig Pakket Thuis met of zonder behandeling en/of dagbesteding
- Crisisopvang
- Modulair Pakket Thuis
- GZSP geneeskundige zorg specifieke patiënten (thuis)

Dagbesteding extramuraal (inclusief vervoer)

Logeerfunctie

PGB

Zorgverzekeringswet (Zvw)

- Verpleging en Verzorging thuis
- Medisch specialistische verpleging thuis (MSVT)
- Geriatrische Revalidatiezorg (GRZ)
- Eerstelijns verblijf (ELV)

Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)

- Thuisbegeleiding
- Dagbesteding
- Respijtzorg/logeren
- Huishoudelijke hulp (vanuit aparte BV)

Het totaal aantal cliënten op 31 december 2022 bedraagt:

WLZ	945
ZVW	2.072
WMO	2.128 (incl. 1.888 van ZA HH BV)

De dienstverlening van ZorgAccent vindt plaats in Noordoost Twente. Alle locaties en wijkteams zijn terug te vinden op de website van ZorgAccent.

1.5 Juridische structuur

Stichting ZorgAccent te Almelo heeft in 2022 de volgende deelnemingen:

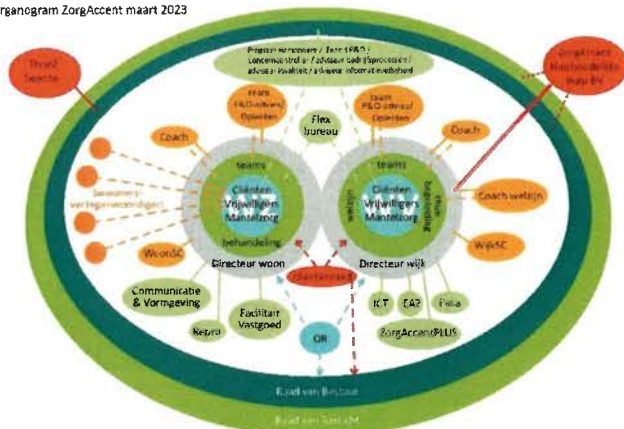
ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. (100%)

ThoeZ Twente Coöperatieve vereniging met een bestuur vanuit het ZGT, Carintreggeland,

Triviummeulenbeltzorg en ZorgAccent (Medisch technisch handelen team en nachtzorg team)

1.6 De interne organisatiestructuur en personele bezetting

Organogram ZoreAccent maart 2023



1.7 Personele zaken

Verzuim

In 2022 is het verzuimbeleid van ZorgAccent opnieuw onder de aandacht gebracht van de medewerkers omdat er in 2020 en 2021 veel nieuwe medewerkers zijn gestart. Door de heersende coronapandemie hebben deze medewerkers niet het gebruikelijke introductieprogramma kunnen volgen.

Organisatie breed licht het verzuimcijfer over '22 op 8,6%. Dat ligt wat hoger dan het jaar ervoor toen het verzuim op 7,4% lag. Als wij ons verzuimcijfer vergelijken met de branche dan is ons verzuim bijna één procent lager dan het verzuim in de branche, dat 9,54% bedroeg. Ondanks het coronavirus is het verzuim binnen de wijkverpleging licht gedaald van 7,5% begin '22 naar 7,3% eind '22.

Medewerkerstevredenheid woonzorg

ZorgAccent Woonzorg scoort wederom goed en over de hele linie genomen weer beter dan de sector. Qua bevoegenheid scoren we een 8.3 in '22. De respons lag op 60,1%. Wat positief opvalt is dat de score op de vraag hoe waarschijnlijk het is dat medewerkers ZorgAccent aanbevelen aan een vriend of collega hoog en de vertrekbereidheid laag is. De scores liggen gemiddeld genomen iets minder hoog dan in het MTO uit '19, wat ook in de lijn der verwachting lag vanwege de langdurige druk op de zorg door de corona pandemie. Het leukste aan werken bij ZorgAccent vindt men het werk zelf en de cliënten, vlak daarop gevolgd door de werksfeer en het zelfstandig werken. Verbeterpunten voor ZorgAccent die genoemd worden zijn de werkdruk en de communicatie.

ThoeZ Twente U.A.

Per 1 januari '22 wordt de nachtzorg (van 23.00 uur tot 7.00 uur, 7 dagen per week) van ZorgAccent, TriviumMeulenbeltZorg en Carintreggeland uitgevoerd door ThoeZ. De betrokken medewerkers zijn in dienst getreden bij ThoeZ Twente U.A. Daarnaast wordt de bedrijfsvoering van ThoeZ per 1 januari '22 door ZorgAccent voor de meeste DVO's (dienstverleningsovereenkomsten), uitgevoerd.

1.8 Maatschappelijke betrokkenheid ZorgAccent

In het kader van maatschappelijke betrokkenheid heeft ZorgAccent de oudbouw Dr. Vospaviljoen en Het Palet op het terrein van Krönnenzommer m.i.v. 14 maart '22 beschikbaar gesteld voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Deze opvangplek, genaamd De Berghoeve, is geschikt voor gezinnen met jonge kinderen tot 4 jaar en ouderen, omdat er geen basisschool in de directe omgeving is. De opvang is tot stand gekomen na een positief advies van de gemeente Hellendoorn en Vluchtelingenwerk. Het huurcontract is inmiddels verlengd tot 31 december '23. De medewerkers van ZorgAccent hebben gul spullen gedoneerd. Het verblijf wordt door de vluchtelingen als goed

ervaren. Meer dan 80% van de vluchtelingen in de werkzame leeftijd heeft werk gevonden in de omgeving.

1.9 Onderzoek en ontwikkeling

ZorgAccent is in '22 gestart met het programma 'ZorgAccent: onderweg naar de toekomst!' waarbij alle medewerkers van de organisatie worden betrokken. De uitgangspunten van het programma Wonen en ondersteuning en zorg voor ouderen (WOZO) van VWS worden hierbij ook betrokken, namelijk 'Zelf als het kan', 'Thuis als het kan' en 'Digitaal als het kan'. Deze onderwerpen komen ook terug in het strategisch meerjarenplan ZorgAccent. Verder worden er stappen gezet om te komen tot een herijking van het Strategisch Meerjarenvastgoedplan ZorgAccent dat in het voorjaar van '23 wordt afgerond. Hetzelfde geldt voor een strategisch meerjaren digitaliseringsplan ZorgAccent.

1.10 Doorkijkje naar 2023

In het 2e halfjaar 2022 zijn er stappen gezet om in '23 te komen tot een duurzaamheidsbeleid ZorgAccent en een herijking van de strategische koers ZorgAccent. De verdere ontwikkeling krijgt in 2023 verder vorm binnen het programma 'ZorgAccent: onderweg naar de toekomst!' De procesbegeleiding ligt hierbij in handen van externe partijen, waarbij uitdrukkelijk ook de denkkraft van alle medewerkers wordt benut. ZorgAccent maakt bij uitzondering gebruik van externe partijen. Echter deze transformaties vragen dermate veel tijd en aandacht dat het panoramateam heeft besloten hier extra menskracht voor in te huren om voortgang te kunnen maken. Eind september '23 wordt er een procesmatige beschrijving opgeleverd aan het Panoramateam van vastgestelde producten en bijbehorende resultaten. Het document omschrijft hoe ZorgAccent de duurzaamheid gaat borgen en wanneer de implementatie van de verschillende deelgebieden wordt uitgevoerd. Het doel is om ZorgAccent blijvend duurzamer te maken in een klimaat van continu verduurzamen, waarbij ook het vastgoed niet wordt vergeten. Eind '22 heeft brancheorganisatie ActiZ de Green Deal Duurzame Zorg medeondertekend, om ook als sector de CO2-uitstoot te verminderen en circulariteit te bevorderen. Het is nog onduidelijk welke financiële middelen er voor de branche beschikbaar komen om te verduurzamen: dit zal in belangrijke mate de snelheid van het kunnen verduurzamen bepalen.

1.11 Financiële ontwikkelingen

Het boekjaar '22 is afgesloten met een positief resultaat van € 223.928. Hierin zijn de coronacompensatie en energievergoeding verwerkt.

Ook in '22 vormde het coronavirus een risico voor de volksgezondheid en legde het een zware druk op de zorgverlening, met als gevolg een hoger verzuim en een toename van de inzet van uitzendkrachten. Een gedeelte van de extra personele kosten wordt gelukkig, net zoals in '21, vanuit de coronacompensatie gedekt. Daarnaast is de hoge inflatie van invloed geweest op het financiële verloop. Voor de stijgende energiekosten kon ZorgAccent achteraf aanspraak maken op financiële steun van de overheid. Voor '23 is dit nog de vraag. Het resultaat vanuit de primaire en ondersteunende processen over de verslagperiode is negatief, ondanks de compensaties. Door mutaties in met name de voorzieningen en een aanvullende WLZ-bekostiging vanuit '21 komt het uiteindelijke resultaat uit op € 223.928.

Ondanks deze ontwikkelingen kent ZorgAccent nog een gezonde financiële positie.

Hieronder worden een aantal kengetallen met betrekking tot '22 en in relatie tot '21 weergegeven.

De kengetallen zijn als volgt:

*Bedragen * € 1.000*

	2022	2021
<i>Totaal opbrengsten</i>	117.938	114.290
<i>Werkkapitaal</i>	8.859	2.524
<i>Quick ratio (vlottende activa / vlottende passiva)</i>	1,41	1,09
<i>Solvabiliteit (eigen vermogen / balanstotaal)</i>	37,26%	36,78%
<i>Nettomarge (resultaat / opbrengsten)</i>	0,19%	-1,14%
<i>Ebitda (resultaat vóór aftrek van rentekosten, afschrijving)</i>	4.408	5.701
<i>Loan to Value (vreemd vermogen / waarde activa)</i>	47,64%	50,65%

Verwachtingen 2023 en verder

Het jaar '23 wordt financieel gezien een uitdagend jaar voor ZorgAccent. De problemen rondom het hoge verzuim, de arbeidsmarktproblematiek en de inzet van uitzendkrachten werken ook dit jaar door, en zullen een groot beslag leggen op de exploitatie. We krijgen te maken met forse tegenwind door o.a. hogere energiekosten voor de woonzorg vanaf '23, hoge indexering van toeleveringsbedrijven, meer complexe zorg in de woonzorg en een toename van complexe zorgvragen in de wijkverpleging. De CAO VVT loopt nog tot einde '23 maar de vraag om compensatie vanwege de hoge inflatie vraagt mogelijk om het eerder openbreken van de CAO met eventuele financiële gevolgen van dien. Het risico bestaat dat vanaf '24 tarieven verder onder druk komen te staan en niet toereikend zijn voor zowel het zorgproces als voor de grote opgave die ZorgAccent heeft op het gebied van vastgoed en verduurzaming. Tegelijkertijd worden in '23 extra middelen beschikbaar gesteld om de transitie naar een toegankelijke en betaalbare zorg te maken. Onder het motto 'Als je de richting van de wind niet kunt veranderen, verander dan de stand van je zeilen' wordt gezocht naar oplossingen, zoals hiervoor in dit document beschreven. ZorgAccent zal daarbij de transitiemiddelen vanuit de IZA aanwenden om ook in de toekomst passende zorg te kunnen blijven leveren. Ondanks de vele uitdagingen is voornamelijk de verwachting dat over geheel '23 een rendement van rond de € 0 wordt gerealiseerd.

In de personeelsbezetting worden geen significante wijzigingen verwacht. De omvang van de zorgformatie wordt zoveel mogelijk bepaald op basis van normeringen, gekoppeld aan de zorgprofielen.

Verhuurder Stichting Habion heeft besloten Het Liefderdijck en Heemsteresch in Den Ham te verkopen. Overeenkomstig de procedures van de Autoriteit Wonen heeft ZorgAccent als huurder het eerste recht van koop.

In '23 zal de Schulenburg worden hersteld. Daarbij wordt onderzocht of naast de herstelwerkzaamheden (brand) kan worden geïnvesteerd in aanpassingen in functionaliteit en verduurzaming. Een gedeelte van al deze investeringen zal met vreemd vermogen moeten worden gefinancierd. In het voorjaar van '23 is een Wfz geborgde lening ter grootte van € 2 miljoen afgesloten.

1.12 Beleid inzake risicobeheer van financiële instrumenten

ZorgAccent voert een solide treasurybeleid, waarin expliciete voorwaarden zijn opgenomen ten aanzien van risicobeheer en transparantie. Zo zijn risicovolle producten, zoals beleggingen in aandelen of daarvan afgeleide producten, niet toegestaan.

Waarborgfonds voor de Zorgsector

Stichting ZorgAccent is deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) en maakt voor (her)financiering van leningen mede gebruik van borgstelling door het WfZ. Het WfZ kent richtlijnen en normen waarbij onder andere wordt getoetst of deelnemers in aanmerking komen voor borgstelling door het fonds.

De richtlijnen en normen van het WfZ vormen randvoorwaarden voor het treasurybeleid van Stichting ZorgAccent. Over de mate waarin Stichting ZorgAccent heeft voldaan aan de richtlijnen en normen van het WfZ wordt jaarlijks verantwoording afgelegd in de jaarlijkse herbeoordeling door het WfZ.

De borging van de leningen heeft voor ZorgAccent geleid tot een rentevoordeel.

Financiers

De convenanten van onze kredietverstrekkers vervullen een signaalfunctie, en geven aanvullende eisen weer, die worden gesteld aan de financiële positie. ZorgAccent heeft in het afgelopen jaar periodiek inzicht gegeven in de financiële positie, voornamelijk als gevolg van de negatieve ontwikkelingen in het exploitatieresultaat (hoge personele kosten: hoog verzuim; arbeidsmarktproblematiek en inflatie). De negatieve trend is voor een groot deel omgebogen door de coronacompensatie vanuit de Wlz. Over geheel '22 voldoet ZorgAccent aan de afspraken omtrent de convenanten (waaronder de Ebitda: resultaat vóór aftrek van rente en afschrijvingen, zie ook de tabel hiervoor), zoals overeengekomen in de convenanten).

1.13 Voornaamste risico's en onzekerheden

ZorgAccent staat voor grote uitdagingen. Risicomanagement krijgt daarom binnen ZorgAccent een steeds prominentere rol. Dat is ook nodig, gelet op de ontwikkelingen die elkaar snel opvolgen, en een grote impact hebben op de bedrijfsvoering. We werken doorlopend aan het expliciet maken van risico's en het doorvoeren van beheersmaatregelen. In 2023 vindt een verdere uitwerking van risicobeheersing (waaronder fraude) en de naleving van wet- en regelgeving plaats, waarbij geïdentificeerde risico's worden beoordeeld op impact. Op basis daarvan zullen mogelijk interne beheersmaatregelen worden doorgevoerd. In '22 heeft geen specifieke frauderisicoanalyse plaatsgevonden. Hieronder worden de meest in het oog springende risico's en onzekerheden weergegeven:

- De krapte op de arbeidsmarkt wordt een steeds groter aandachtspunt. Door in te zetten op het programma 'ZorgAccent: onderweg naar de toekomst', wordt actief gewerkt aan alternatieven en oplossingsrichtingen. Er zijn initiatieven om komende jaren meer te gaan samenwerken, zowel intern als regionaal. Dit zou een positief effect moeten geven op het gebied van efficiency en daarmee kostenreductie. Daarnaast zou dit ertoe kunnen leiden tot positieve effecten op personele krapte. Hierbij zijn vraagstukken rondom de ACM en BTW soms belemmerend. In de uitwerking daarvan wordt gekeken naar wat echt nodig is.
- De nieuw afgesproken CAO (2022-2023) binnen de VVT zorgt voor hogere kosten. Daar tegenover staat een hogere tarifiering voor '23. Echter, op basis van de landelijke ontwikkelingen bestaat het risico dat de CAO in '23 wordt opgebroken door de oplopende inflatie waarvoor medewerkers gecompenseerd willen worden. Als dit niet het geval is worden voor '24 fors hogere looneisen verwacht gezien de ontwikkelingen in de ziekenhuissector.

- Het aanhoudende hoge verzuim en het beëindigen vanaf '23 van de compensatieregeling voor extra kosten Covid-19. In 2021 en 2022 werden zorginstellingen nog ruim gecompenseerd voor de extra personele kosten, vanuit de beleidsregel van de NZa.
- De tarieven vanuit zowel de Wlz als de Zvw komen onder druk te staan. Vanaf '24 zal ZorgAccent een nieuwe meerjarenovereenkomst willen afsluiten met het Zorgkantoor. Tarieven zullen in het kader van doelmatigheid en efficiency minder snel groeien. Ook de verlaging van de normatieve huisvestingscomponent (NHC), als gevolg van het aanpassen van de disconteringsvoet, leidt tot een lagere investeringsruimte in vastgoed en verduurzaming voor de toekomst. Het eventueel vereffenen van een positieve marge op vastgoed met negatieve marges vanuit het zorgproces is dan niet meer mogelijk.

Raad van Bestuur, samenstelling in 2022

Mevrouw A. Poolen – van den Brink MBA

Nevenfuncties van mevrouw A. Poolen – van den Brink:

Lid bestuur en lid commissie informatisering brancheorganisatie ActiZ.

Lid raad van toezicht en lid auditcommissie Hogeschool Viaa, Zwolle.

Lid bestuur Korsakov Kenniscentrum

Bestuurslid coöperatieve vereniging ThoeZ Twente U.A.

2. Jaarverslag raad van toezicht ZorgAccent 2022

Normen voor goed bestuur

ZorgAccent past de principes en aanbevelingen van de Governancecode Zorg 2022 toe, waarbij de bedoeling van de code en de dialoog centraal staan. Tot 2017 gold dat een bepaling werd toegepast of dat een afwijking ervan goed gemotiveerd kon worden uitgelegd. Het bekende 'pas-toe-of-leg-uit-beginsel'. De code is een instrument om de governance zo in te richten dat deze bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, het realiseren van de maatschappelijke doestelling en het maatschappelijk vertrouwen. In het bestuursmodel wordt Stichting ZorgAccent bestuurd door één bestuurder. De raad van toezicht ZorgAccent bestaat uit 5 leden en houdt toezicht op de algemene leiding waarbij de raad zich met name richt op het belang van de organisatie, waarbij rekening wordt gehouden met de maatschappelijke opgave van de organisatie en de centrale positie van de cliënt. De raad van toezicht is lid van de NVTZ (vereniging voor toezichthouders in de zorg). De vigerende statuten en de reglementen van de raad van bestuur en de raad van toezicht met haar commissies bepalen de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de raad van toezicht ook in relatie tot de raad van bestuur.

Samenstelling van de raad van toezicht Stichting ZorgAccent 2022

Naam	Aandachtsgebied	(Neven)functies	Rooster van aftreden
De heer dr. B.J.N. Schreuder (t/m 30 juni 2022)	voorzitter voorzitter remuneratiecommissie voorzitter werving- en selectiecommissie lid Auditcommissie	voorzitter raad van toezicht Woonzorg Flevoland voorzitter raad van toezicht Expertisecentrum Euthanasie Auditor accreditatie NVZD	Benoeming 01-01-2014 1 ^{ste} herbenoeming 2018 aftreden 01-07-2022
De heer R.J. Boumans	t/m 30 juni 2022: lid raad van toezicht voorzitter commissie kwaliteit en veiligheid per 1 juli 2022: voorzitter raad van toezicht voorzitter wervings- en benoemingscommissie voorzitter remuneratiecommissie	Bestuurder stichting Jeugdgezondheidszorg Zuid Holland West lid raad van toezicht Stichting Prenatale Screening eigenaar van ithaka.nu moderator bij Avicenna (de Leiderschaps Academie) bestuurslid van de Kwaliteitscommissie bij de NVZD voorzitter Actiz jeugd	Benoeming 01-01-2019 1 ^{ste} herbenoeming 2023 aftreden 31-12-2026

Naam	Aandachtsgebied	(Neven)functies	Rooster van aftreden
Mevrouw G.J. Visser	vicevoorzitter raad van toezicht (geheel 2022) lid commissie kwaliteit en veiligheid t/m 30 juni 2022 per 1 juli 2022: voorzitter commissie kwaliteit en veiligheid lid remuneratiecommissie	Directeur Mindfit, onderdeel van Dimence Groep bestuurslid Stichting Kwaliteit in Basis GGZ (KiBG)	Benoeming 01-01-2019 1^{ste} herbenoeming 2023 aftreden 31-12-2026
Mevrouw J.M.G. Waaijer	lid raad van toezicht lid auditcommissie t/m 30 juni 2022 en voorzitter per 1 juli 2022	Eigenaar 'Zinvol Zijn' voorzitter raad van commissarissen bij Woningstichting Sint Joseph Almelo voorzitter raad van toezicht bij Stichting Onderwijscentrum Almelo geassocieerd adviseur (senior bestuurs- en organisatieadviseur) bij Lysias advies	Benoeming 01-01-2020 1^{ste} herbenoeming 2024 aftreden 31-12-2027
Mevrouw M.H. Beltman	lid raad van toezicht lid commissie kwaliteit en veiligheid	regisseur zorginnovatie bij Zorgspectrum Het Zand in Zwolle groepsvoorlichter over het thema hersenen (ZZP'er) bestuurslid bij Stichting Varende Recreatie ledenraadslid bij Rabobank Salland	Benoeming 01-09-2022 1^{ste} herbenoeming 2026 aftreden 31-08-2030
De heer drs. E. Dijkgraaf	lid raad van toezicht lid Auditcommissie	eigenaar van Dijkgraaf interim en advies B.V. partner/aandeelhouder van Eshuis Accountants en Adviseurs tot 1 juli 2022 lid raad van toezicht bij SLO Nationaal Expertisecentrum Leerplanontwikkeling lid van de Cultuur Advies Raad Rijssen-Holten vrijwilliger Dierenambulance Twente	Benoeming 01-09-2022 1^{ste} herbenoeming 2026 aftreden 31-08-2030

Waar heeft de raad zich mee bezig gehouden

In de 6 reguliere vergaderingen tussen de raad van toezicht en de raad van bestuur is de raad geïnformeerd over de voornaamste risicogebieden (strategische resultaten, kwaliteit en veiligheid, medewerkers en financiën), waardoor de raad haar toezichthoudende functie heeft kunnen uitvoeren. De vergaderingen worden voorafgegaan door een kort besloten overleg. De voorzitter van de raad van toezicht heeft maandelijks overleg met de raad van bestuur. Naast de reguliere vergaderingen zijn er twee themabijeenkomsten georganiseerd, waarin aandacht is gegeven aan een strategisch inhoudelijk onderwerp. Dit jaar is gekozen voor het thema ICT onder leiding van Dennis Utermark van KPMG en het thema 'Zorgcontiuniteit in het licht van de toekomst' onder leiding van Yvette Paludanus. Beide keren zijn hiervoor ook de leden van het Panoramateam uitgenodigd.

Naast de reguliere overlegmomenten hebben er ook extra overlegmomenten plaatsgevonden in het eerste kwartaal 2022. Deze overleggen waren gericht op de invulling van de ontstane vacatures voorzitter raad van toezicht en lid raad van toezicht. Per 1 juli 2022 heeft dit geleid tot de benoeming van de heer R.J. Boumans als voorzitter raad van toezicht, waarmee de heer B.J.N. Schreuder de voorzittershamer na een extra periode van 6 maanden kon overdragen, zoals eind 2021 al besloten. Per 1 september 2022 zijn er twee nieuwe leden rvt-leden benoemd, te weten de heer E. Dijkgraaf en mevrouw M.H. Beltman. De werving heeft via een openbare procedure plaatsgevonden via bureau DirectieWerkf.

Daarnaast is ingestoken op extra fysieke overleggen tussen de raad van toezicht en de bestuurder omdat de contacten in 2020 en 2021 vanwege de coronapandemie voor een groot deel online hebben plaatsgevonden. In 2022 bleek het gelukkig mogelijk om de reguliere vergaderingen weer fysiek te organiseren.

De raad van toezicht hecht belang aan contact met medewerkers in de organisatie; dit vindt altijd plaats in overleg met de raad van bestuur. In juni 2022 werd het congresfestival georganiseerd voor alle medewerkers van ZorgAccent, waaraan ook een afvaardiging van de raad van toezicht heeft deelgenomen. In de 2^e helft van 2022 was het voor de raad ook weer mogelijk om fysieke werkbezoeken te brengen aan diverse afdelingen. Van de werkbezoeken is een verslag gemaakt dat gedeeld is met de betrokken medewerkers.

De twee nieuwe rvt-leden die op 1 september 2022 zijn gestart, hebben via een introductieprogramma kennis kunnen maken met de diverse bedrijfsonderdelen van ZorgAccent. De raad van toezicht heeft in november 2022 haar medeleven betuigd bij de brand op locatie Krönnenzommer.

In 2022 is de raad van toezicht geïnformeerd door de raad van bestuur over de uitkomsten van rapport Bossert waarbij onderzoek is gedaan naar de toekomstbestendigheid van de organisatie. Over het rapport zijn diverse overlegmomenten geweest met de raad van bestuur en het panoramateam. E.e.a. krijgt verder vorm binnen het programma 'ZorgAccent; Onderweg naar morgen', onder leiding van externe procesbegeleider Yvette Paludanus.

In 2022 heeft de raad van toezicht haar eigen functioneren geëvalueerd. Eens per 3 jaar vindt de evaluatie onder externe begeleiding plaats.

Ook onderhoudt de raad van toezicht contact met de medezeggenschapsorganen binnen ZorgAccent. Een afvaardiging van de raad van toezicht heeft een overlegvergadering van de Ondernemingsraad en de Cliëntenraad bijgewoond. Normaal gesproken wonen zij twee keer per jaar een overlegvergadering bij, maar omdat corona in het eerste halfjaar nog een rol speelde, was dit minder goed mogelijk.

Nevenfuncties, honorering en permanente educatie

De leden van de raad van toezicht hebben geen nevenfuncties die conflicteren met hun lidmaatschap van de raad van toezicht van ZorgAccent. De leden van de raad van toezicht worden gehonoreerd volgens de Wet Normering Topinkomen (WNT2). ZorgAccent is ingedeeld in klasse IV. De leden van de raad van toezicht hebben over het jaar 2022 een bezoldiging ontvangen ad. € 16.915,-. De voorzitter heeft over het jaar 2022 een bezoldiging ontvangen ad. € 25.870,-.

De raad van toezicht heeft de keuze gemaakt om niet het maximum van de bezoldiging binnen de WNT te ontvangen.

In het kader van verdere professionalisering zet de raad van toezicht scholing in als permanente educatie. De leden houden hun kennis op peil door het volgen van cursussen, het deelnemen aan bijeenkomsten van de NVTZ, het bijwonen van congressen en symposia, het lezen van vakliteratuur etc.. Voor het volgen van studiedagen is een budget gereserveerd.

In de zomer van 2022 is het traineeship dat in 2020 van start is gegaan succesvol afgerond. Dit traineeship is door de raad van toezicht ZorgAccent samen met vier andere raden van toezicht van regionale zorgorganisaties ontwikkeld. De NVTZ is dusdanig enthousiast over de vorm van het traineeship dat zij dit landelijk verder uitrollen. Het traineeship heeft als doel dat de trainee zich als beginnend toezichthouder kan bekwamen in de rol van toezichthouder bij een zorginstelling. De NVTZ hoopt hiermee een antwoord te geven op het tekort aan toezichthouders dat over een aantal jaren wordt verwacht.

Commissies

De raad van toezicht kent vier commissies met eigen reglementen:

Auditcommissie	De auditcommissie kwam met de bestuurder vier keer bijeen, waarvan twee keer in aanwezigheid van de accountant (KPMG).
Commissie Kwaliteit en Veiligheid	De commissie Kwaliteit en Veiligheid is drie keer bijeengewees met de bestuurder en de directeurs Woonzorg en Wijkverpleging.
Selectie- en benoemingscommissie	De selectie- en benoemingscommissie is dit jaar meerdere keren bij elkaar geweest voor de procedure voor de benoeming van twee nieuwe leden van de raad van toezicht.

Remuneratiecommissie	De remuneratiecommissie heeft enkele keren overleg gehad onder andere over de Wet Normering Topinkomens en de consequenties hiervan.
----------------------	--

Hieronder een opsomming van onderwerpen die aan de orde zijn gekomen:

- *Goedkeuring jaarrekening /jaardocument ZorgAccent 2021*
- *Klasse-indeling ZorgAccent / WNT*
- *Coronapandemie en dan met name situatie Twente en ZorgAccent in het bijzonder*
- *Bespreken Financiële zaken (onder andere kwartaalrapportages, financieel kompas, compensatieregelingen corona pandemie)*
- *Managementletter en verslag accountant*
- *Aantrekken concerncontroller en chief information security officer (CISO)*
- *Rapport Bossert in aanloop naar het project 'ZorgAccent; Onderweg naar de toekomst'*
- *Vastgoedstrategie*
- *ICT*
- *Kwaliteit en Veiligheid*
- *ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V.*
- *Notulen, ingekomen stukken en mededelingen*
- *Actualiteiten en diversen*
- *Traineeship beginnende toezichthouders*
- *Vorbereiding statutenwijziging ZorgAccent*

Tot slot

De raad van toezicht bedankt de raad van bestuur, het panoramateam, de medewerkers, de vrijwilligers, de ondernemingsraad en de cliëntenraad voor hun bijdrage aan de zorgverlening door ZorgAccent.

Jaarrekening 2022

Stichting ZorgAccent

3.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2022

3.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
bedrijfsgebouwen en -terreinen		32.073.047	21.990.428
machines en installaties		6.675.483	6.815.749
andere vaste bedrijfsmiddelen		5.863.317	5.062.590
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		745.505	11.403.980
Totaal materiële vaste activa		45.357.352	45.272.746
Financiële vaste activa	2		
andere deelnemingen		50.000	50.000
overige vorderingen		115.314	151.180
Totaal financiële vaste activa		165.314	201.180
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	435.255	254.978
Vorderingen			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	7.529.423	7.632.588
Vorderingen op handelsdebiteuren	5	2.438.031	2.026.676
Overige vorderingen	6	6.521.177	7.569.940
Totaal vorderingen		16.488.631	17.229.204
Liquide middelen	7	13.786.807	13.654.907
Totaal activa		76.233.359	76.613.014
PASSIVA			
Groepsvermogen	8		
Kapitaal		748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		20.542.373	20.324.461
Overige reserves		7.113.457	7.107.443
Totaal groepsvermogen		28.404.665	28.180.739
Voorzieningen	9		
Overige voorzieningen		5.680.402	6.461.673
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
Schulden aan banken		20.296.170	13.355.378
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
Schulden aan banken		1.311.208	9.574.382
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.240.504	3.369.008
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		183.126	38.635
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.842.519	2.307.671
Schulden ter zake van pensioenen		1.881.937	420.913
Overige schulden		14.392.828	12.904.615
Totaal kortlopende schulden		21.852.122	28.615.224
Totaal passiva		76.233.359	76.613.014

3.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	14	30.801.534	32.746.477 *
Wet langdurige zorg		75.366.870	71.543.909 *
Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg		881.297	783.181
Baten uit onderaanneming		1.002.576	777.327 *
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		7.509.933	7.096.756 *
		115.562.210	112.947.650
Opbrengsten Jeugdwet	15	208.929	213.373 *
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	2.166.951	1.129.408 *
Netto omzet		117.938.090	114.290.432
Som der bedrijfsopbrengsten		117.938.090	114.290.432
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	17	4.451.640	3.912.800 *
Lonen en salarissen	18	65.293.124	62.709.108 *
Sociale lasten	18	10.559.834	9.865.394 *
Pensioenlasten	18	5.630.034	5.249.524 *
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	3.862.012	3.376.218
Overige bedrijfskosten	21	27.595.712	30.232.258 *
Som der bedrijfslasten		117.392.356	115.345.302
BEDRIJFSRESULTAAT		545.734	(1.054.870)
Financiële baten en lasten			
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten		(321.806)	(247.564)
		(321.806)	(247.564)
RESULTAAT VOOR BELASTING		223.928	(1.302.436)
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	23	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		223.928	(1.302.436)
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten		217.913	(1.282.040)
Overige reserves		6.015	(20.396)
		223.928	(1.302.436)

* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

3.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022 en 2021

	Ref.	2022	2021
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		545.734	(1.064.426)
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	1&19	3.540.606	3.385.272
- desinvesteringen materiële vaste activa	1	327.579	-
- mutaties voorzieningen	9	(781.271)	3.934.811
- mutaties overige financiële vaste activa	2	35.866	157.812
		3.122.780	7.477.895
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	3	(180.277)	(93.582)
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	103.165	2.405.314
- vorderingen	5&6	637.408	(628.372)
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	2.783.014	(1.324.803)
		3.343.310	358.556
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		7.011.823	6.772.025
Ontvangen interest	22	-	-
Ontvangen dividend	2	-	-
Betaalde interest	22	(321.806)	(247.564)
		(321.806)	(247.564)
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		6.690.017	6.524.461
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	(5.253.500)	(10.297.019)
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	17.765	18.500
Verwervingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		(5.235.735)	(10.278.519)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		8.400.000	8.543.048
Aflossing langlopende schulden	10	(9.722.382)	(1.002.545)
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		(1.322.382)	7.540.503
Mutatie geldmiddelen		131.900	3.786.445

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

Toelichting:		
Liquide middelen per 1 januari:	13.654.907	9.868.462
Liquide middelen per 31 december:	13.786.807	13.654.907
Mutatie liquide middelen	<u>131.900</u>	<u>3.786.445</u>

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.1.4.1 Algemeen

Vestigingsplaats en activiteiten

Stichting ZorgAccent is statutair (en feitelijk) gevestigd te Almelo, Bellavistastraat 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08142634.

Stichting ZorgAccent behoort tot de categorie Verzorgingshuizen, Verpleeghuizen en Thuiszorginstellingen (VVT).

De organisatie wil aan cliënten met een zorgvraag alle zorg en ondersteuning bieden die nodig is om hun zelfstandigheid te maximaliseren.

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 openbare jaarverantwoording WMG. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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 of toelichting.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Gebruik van schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritiek voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Materiële vaste activa (impairment, danwel indicaties (terugname van) bijzondere waardeverminderingen, economische levensduur)
- Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden 45+

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.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid van 2022 met 2021 mogelijk te maken.

Dit betreft de posten: Baten WMO en Jeugdwet, Baten onderaanneming, overige opbrengsten en overige bedrijfskosten.

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de instelling en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting ZorgAccent.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn opgenomen de stichtingen en vennootschappen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

- ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. (100%) te Almelo;

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelneming, de bestuurders en functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening 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 ZorgAccent.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de resterende gebruiksduur. In het geval dat de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen, onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Terreinen : 0%, Bedrijfsgebouwen : 2,5% tot 10%
- Machines en installaties : 5% tot 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5% tot 33%.

Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Overige verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. 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, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Overige financiële vaste activa

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn verder opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. 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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten.

In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen en overige vorderingen en overige financiële verplichtingen.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen.

Stichting ZorgAccent handelt niet in financiële derivaten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de winst-en-verliesrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt. Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten financiële problemen van de rechtspersoon of de schuldenaar die het instrument heeft uitgegeven, contractbreuk zoals het niet nakomen van betalingsverplichtingen en/of achterstallige betalingen met betrekking tot rente of aflossingen, herstructurering van een aan de stichting toekomend bedrag onder voorwaarden die de stichting anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan of waarschijnlijk tot een financiële reorganisatie zal overgaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect. Daarnaast worden subjectieve indicatoren samen met objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering overwogen. Voorbeelden hiervan zijn een verlaging van de kredietwaardigheid van de andere partij zijnde de rechtspersoon of schuldenaar van het uitgegeven instrument of een daling van de reële waarde van een financieel actief beneden de kostprijs of geamortiseerde kostprijs.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen en beleggingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de stichting historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de stichtingsleiding van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt bepaald als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Bijzondere waardeverminderingverliezen worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

Saldering financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de stichting beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto simultaan af te wikkelen.

Als er sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor een verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

De voorziening op het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten betreft de overproductie op een schadelastjaar ten opzichte van afspraak. De voorziening wordt gevormd omdat het onzeker is of de productie boven de afspraak wordt vergoed door de zorgverzekeraars.

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort of -overschot.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (voorheen artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de stichting, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van zorginstellingen moet als gevolg van de voorschriften in RJ 655 met ingang van 2015 op een wijze worden gepresenteerd bestaande uit onder meer de volgende componenten:

Bestemmingsreserves:	Dat deel van het eigen vermogen dat is afgezonderd, omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door het bestuur aangebracht.
Bestemmingsfondsen:	Dat deel van het eigen vermogen dat is afgezonderd, omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door derden aangebracht.
Algemene reserves:	Dat deel van het eigen vermogen dat door de stichting zonder beperking door wettelijke of statutaire bepalingen kan worden aangewend voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

Binnen het eigen vermogen is eveneens het kapitaal van de stichting opgenomen. Onder het kapitaal is opgenomen het bij de Stichting ingebrachte kapitaal.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de onderneming noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer) met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de onderneming nadelige gevolgen heeft. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. ZorgAccent gebruikt voor de bepaling van het rentepercentage de Eurozone IAS 19 discount rate guidance. ZorgAccent streeft ernaar om dit rentepercentage te gebruiken bij al haar berekeningen tenzij dit geen getrouw beeld geeft.

Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding 45+

Op grond van artikel 8A van de CAO VVT 2021 hebben medewerkers die aantoonbaar 45 jaar in de Sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt, waarvan minimaal 20 jaar in een functie die wordt aangemerkt als zwaar beroep, recht om vervroegd uit dienst te treden.

Enkele belangrijke punten uit deze regeling:

- De regeling loopt volgens de Cao van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025 (Cao art. 8A.1).
- Een medewerker kan een beroep doen op deze regeling mits hij kan aantonen dat hij voldoet aan de voorwaarden zoals opgenomen in de Cao (art. 8A.3).
- Als een medewerker gebruik maakt van de regeling dan wordt de arbeidsovereenkomst met de medewerker beëindigd door middel van een vaststellingsovereenkomst (uiterlijk 31-12-2025) (Cao art.8A.3 lid 5).
- De kosten van de uitvoering van de regeling komen ten laste van de werkgever waar de medewerker werkzaam is. De hoogte en uitbetaling wordt in art. 8A.5 van de Cao toegelicht.
- Einde recht van uitkering bij bereiken AOW gerechtigde leeftijd, genieten van inkomsten uit arbeid of bij overlijden (Cao art. 8A.6).

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De voorziening is gevormd voor de medewerkers die in aanmerking komen voor de regeling en op basis van een vaststellingsovereenkomst of naar verwachting aan de voorwaarden voldoen. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kosten. Er is geen rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de verplichtingen per balansdatum en een inschatting van toekomstige verplichtingen. Bij de voorziening is rekening gehouden met indexering en sterfttekans. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorziening langdurig verzuim

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Voorziening jubileum

De voorziening jubileum betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachten jubileumuitkeringen. Bij de berekening wordt rekening gehouden met o.a. blijfkans en leeftijd.

Voorziening Eigen Risico Dragerschap Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten

De voorziening ERD WGA betreft een voorziening voor toekomstige uitkeringen in verband met gedeeltelijke arbeidsgeschikten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op in het verleden gerealiseerde uitstroombepalingen.

3.1.4.3 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. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. 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 verplichting, 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.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichtte prestaties, gebaseerd op de verrichtte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan, dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

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

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende 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.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Huuropbrengsten worden lineair in de winst- en verliesrekening opgenomen op basis van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening 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 worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. 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. 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).

Indien een beloning wordt betaald, 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 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 instelling 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. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. 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 ZorgAccent 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 ZorgAccent.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZorgAccent 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 er nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort 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 (beleidsdekkingsgraad) nu minder sterk schommelen. Naar de stand van ultimo december 2022 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 111,6%. (Bron: www.pfzw.nl 08/02/2023). De rechtspersoon heeft de toegezegde pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt volgens de verplichtingenbenadering.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door ZorgAccent. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. ZorgAccent 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. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend evenals waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren zich als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Financiële leases

Als de stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode.

Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt en aan de daaraan verbonden voorwaarden wordt voldaan. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

3.1.4.5 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.

3.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging van de topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft stichting ZorgAccent zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	32.073.047	21.990.428
Machines en installaties	6.675.483	6.815.749
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.863.317	5.062.590
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	745.505	11.403.980
Totaal materiële vaste activa	45.357.351	45.272.746

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	45.272.747	36.780.354
Bij: investeringen	3.970.554	11.886.612
Af: afschrijvingen	3.540.606	3.385.272
Af: desinvesteringen	345.344	8.945
Boekwaarde per 31 december	45.357.351	45.272.746
 Aanschafwaarde	 90.061.424	 86.975.753
Cumulatieve waardevermindering	3.314.030	3.314.030
Cumulatieve afschrijvingen	41.390.043	38.388.976
Boekwaarde per 31 december	45.357.351	45.272.746

Toelichting:

In 2022 is er geïnvesteerd in automatiseringsprojecten (€ 1.236k), gebouwen (€ 10.937k), inrichting (€ 467k), installaties (€ 467k), inventaris (€ 1.014k), terreinen (€ 259k), verbouwingen (€ 247k), vervoer (€ 0). De afname activa in uitvoering is -10.656K. Voor een nadere specificatie per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.1.6.

Bij de nieuwbouw van de Hofkamp (Almelo) in 2019 is een nieuwe lening aangegaan. Bij het aangaan van deze lening is gebruik gemaakt van de verhaalsregeling zekerheden zoals door het WFZ wordt voorgeschreven.

Dit houdt in dat een gedeelde zekerheid is gesteld aan alle leningverstrekkers die door het WFZ geborgd zijn, of een hypotheek als onderpand hadden. Bij deze gedeelde zekerheidsstelling zijn alle panden in eigendom en roerende goederen als onderpand ingebracht. Deelnemers aan deze verhaalsregeling zijn: Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector; BNG Bank NV; ABN AMRO Bank NV; Nederlandse Waterschapsbank NV en de ING Bank NV.

De oplevering van de "Materiele vast bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op MVA" zal naar verwachting in de onderstaande periode in productie genomen worden:

2023	2024	2025
745.503	0	0

Het bedrag van 2022 zal grotendeels in de loop van 2023 in gebruik worden genomen.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	50.000	50.000
Overige langlopende vorderingen	115.314	151.180
Totaal financiële vaste activa	165.314	201.180

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	201.180	358.992
Bij: resultaat deelnemingen	-	-
Af: mutatie waarborgsom	(35.866)	(157.812)
Boekwaarde per 31 december	165.314	201.180

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Aandeel Eigen vermogen €	Resultaat €
Samenwerkingsverband Coöperatie ThoeZ Twente U.A.	50.000	25%	50.000	-
Totaal belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:			50.000	-

Toelichting:

In 2019 is een samenwerkingsverband aangegaan met ZGT, CRG & TMZ, onder de naam ThoeZ Twente, de kernactiviteit is de gespecialiseerde thuiszorg en nachtzorg. De inbreng in deze samenwerking bedroeg € 50.000.
De post "Overige vorderingen" betreft betaalde waarborgsommen.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	435.255	254.978
Totaal onderhanden werk	<u>435.255</u>	<u>254.978</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
DBC Afspraak / schadelastjaar 2022	2.257.704	-	1.822.449	435.255
Totaal (onderhanden werk)	<u>2.257.704</u>	<u>-</u>	<u>1.822.449</u>	<u>435.255</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat per 31-12-2022 uit de waarde van de onderhanden DBC's GRZ 2022 €435.255.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	t/m 2019	2020	2021	2022	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	7.632.588	-	7.632.588
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	7.529.423	7.529.423
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	(7.632.588)	-	(7.632.588)
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	(7.632.588)	7.529.423	(103.165)
Saldo per 31 december	-	-	-	7.529.423	7.529.423
Stadium van vaststelling (per erkenning):					
ZorgAccent	c	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7.529.423	7.632.588
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	7.529.423	7.632.588

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	75.366.870	71.543.909
Af: ontvangen voorschotten	(67.837.447)	(63.911.321)
Totaal financieringsverschil	7.529.423	7.632.588

Toelichting:

Voor de Wlz heeft ZorgAccent een overeenkomst met Zorgkantoor Menzis. Het Wettelijk Budget in 2022 is hoger als gevolg van meer extramurale zorg, de indexering van het tarief en toeslag voor het Korsakov Expertisecentrum. In het wettelijk budget 2022 is tevens opgenomen een bedrag van € 4.005k als compensatie voor personele en materiële meerkosten.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen op handelsdebiteuren

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.438.031	2.026.676
Totaal handelsdebiteuren	<u>2.438.031</u>	<u>2.026.676</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt: € 19167 (2021 = € 44.685)

6. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Nog te factureren omzet	3.169.881	3.462.616
Overige vorderingen	2.591.948	3.362.179
Vooruitbetaalde bedragen	759.348	745.144
Totaal overige vorderingen	<u>6.521.177</u>	<u>7.569.939</u>

Toelichting:

In de "Overige vorderingen" is een bedrag van € 2.241.284 opgenomen voor compensatie van diverse COVID regelingen vanuit de ZVW. Hier staan ook nog schulden tegenover op de balans, de afwikkeling hiervan is nog niet afgerond.

In de "Overige vorderingen" zijn geen posten opgenomen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	13.771.879	13.641.929
Kassen	14.928	12.978
Totaal liquide middelen	<u>13.786.807</u>	<u>13.654.907</u>

Toelichting:

Er is een garantie afgegeven ten behoeve van Viverion voor een bedrag van € 93.406 (2021 = € 93.406). De overige liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kapitaal	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.542.373	20.324.460
Overige reserves	7.113.457	7.107.442
Totaal groepsvermogen	28.404.665	28.180.737

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Kapitaal	748.835	-	-	748.835
	748.835	-	-	748.835

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.324.460	217.913	-	20.542.373
	20.324.460	217.913	-	20.542.373

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Overige reserve	7.107.442	6.015	-	7.113.457
	7.107.442	6.015	-	7.113.457

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<i>Saldo per 1-jan-21</i>	<i>Resultaat- bestemming</i>	<i>Overige mutaties</i>	<i>Saldo per 31-dec-21</i>
	€	€	€	€
<i>Kapitaal</i>	748.835	-	-	748.835
	<u>748.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>748.835</u>

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<i>Saldo per 1-jan-21</i>	<i>Resultaat- bestemming</i>	<i>Overige mutaties</i>	<i>Saldo per 31-dec-21</i>
	€	€	€	€
<i>Reserve aanvaardbare kosten:</i>				
<i>Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten</i>	21.606.500	(1.282.040)	-	20.324.460
	<u>21.606.500</u>	<u>(1.282.040)</u>	<u>-</u>	<u>20.324.460</u>

Overige reserve

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<i>Saldo per 1-jan-21</i>	<i>Resultaat- bestemming</i>	<i>Overige mutaties</i>	<i>Saldo per 31-dec-21</i>
	€	€	€	€
<i>Overige reserve</i>	7.127.838	(20.396)	-	7.107.442
	<u>7.127.838</u>	<u>(20.396)</u>	<u>-</u>	<u>7.107.442</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen: dat deel van het eigen vermogen dat door derden is afgezonderd, omdat daaraan beperktere bestedingsmogelijkheden zijn gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan.

Overige reserves: dat deel van het eigen vermogen waarover Stichting ZorgAccent zonder wettelijke of statutaire beperkingen kan beschikken voor dat doel waarvoor de stichting is opgericht.

Toewijzing vanuit de resultaatbestemming en overige mutaties worden door de Raad van Bestuur vastgesteld, na goedkeuring door de Raad van Toezicht.

De verdeling van het resultaat in de reserves vindt plaats op basis van de verhouding omzet zorg (Bestemmingsfondsen) en overige omzet (Overige reserves).

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	223.928	(1.302.436)
Totaalresultaat van de instelling	<u>223.928</u>	<u>(1.302.436)</u>

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Voorziening RVU 45+	3.380.000	-	147.558	82.442	3.150.000
Voorziening jubileum	1.010.596	8.350	57.406	146.817	814.723
Voorziening verzuim	827.587	639.014	362.251	448.172	656.178
Voorziening ERD WGA	1.243.490	517.933	40.628	661.294	1.059.501
Totaal voorzieningen	6.461.673	1.165.297	607.844	1.338.724	5.680.402

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

	31-dec-22
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.374.165
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.447.783
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	858.454

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening RVU 45+

Op grond van artikel 8A van de CAO VVT 2021 hebben medewerkers die aantoonbaar 45 jaar in de Sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt, waarvan minimaal 20 jaar in een functie die wordt aangemerkt als zwaar beroep, recht om vervroegd uit dienst te treden. De regeling loopt van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025. De uitkeringsfase loopt door na 31 december 2025 tot aan de AOW gerechtigde leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De belangrijkste grondslagen die hierbij zijn gehanteerd zijn:

- Inschatting welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden, waarbij er onderscheid is gemaakt tussen groepen die voldoen aan de voorwaarden, met daarbij behorende inschatting dat iemand gebruik gaat maken van de regeling: 75% - 100% en een groep waarvan nog niet duidelijk is die wel voldoet aan de regeling (omdat zij voor meerdere werkgevers hebben gewerkt) en gebruik zal maken van de regeling. Op basis van deelwaarnemingen is van deze groep ingeschat dat 13% zal voldoen aan de voorwaarden van de regeling en gebruik gaat maken van de regeling.

- Indexatie: 1,46%;

- Disconteringsvoet: 2%;

- Sterftekans: 0,8%.

In deze voorziening is rekening gehouden met de pseudo-eindheffing over een deel van de voorziening.

Medewerkers kunnen gebruik maken van deze regeling tot ultimo 2025. Betalingen aan medewerkers zullen doorlopen na deze periode tot aan pensioendatum van deze medewerkers.

In de komende jaren zullen ervaringscijfers worden opgebouwd, waarbij uiteindelijk ultimo 2025 duidelijk is welke medewerkers gebruik maken van de regeling. De mogelijkheid bestaat derhalve dat in de komende jaren naar voren komt dat er meer medewerkers dan op dit moment is ingeschat gebruik gaan maken van deze regeling. Voor deze medewerkers is geen voorziening in de balans opgenomen en zal de verplichting in komende jaren worden verantwoord.

Voorziening jubileum

De voorziening jubileum is gevormd voor de verplichting die Stichting ZorgAccent heeft jegens haar personeel uit hoofde van jubileumuitkeringen op grond van de CAO. De waardering is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachten jubileumuitkeringen op basis van het huidige salaris incl. toeslagen. Bij de berekening van de voorziening wordt rekening gehouden met o.a. de blijfkans en leeftijd. Voor de rente wordt gerekend met de Eurozone IAS 19 discount rate.

Voorziening verzuim

De voorziening verzuim is gevormd, op grond van de CAO VVT en de Ziektewet, voor werknemers die op balansdatum ziek zijn, waarbij de verwachting is dat deze langer dan 24 maanden verzuimen. De voorziening wordt statisch bepaald per ultimo boekjaar rekening

Voorziening ERD WGA

Deze voorziening is getroffen in verband met het Eigen Risico Dragerschap met betrekking tot de WGA, op basis van verwachting van de hieruit voortvloeiende kosten voor de daarvoor geldende 10 jaar. De voorziening wordt opgenomen tegen contante waarde waarbij wordt gerekend met de WACC. Het faillissementsrisico voor deze voorziening is verzekerd bij de Nationale Borg.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	20.296.170	13.355.378
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>20.296.170</u>	<u>13.355.378</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	22.929.760	15.389.257
Bij: nieuwe leningen	8.400.000	8.543.048
Af: aflossingen	9.722.382	1.002.545
Stand per 31 december	<u>21.607.378</u>	<u>22.929.760</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	1.311.208	9.574.382
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>20.296.170</u>	<u>13.355.378</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	1.311.208	9.574.382
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	20.296.170	13.355.378
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	15.051.338	9.294.542

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Verder zijn voor bovengenoemde schulden zakelijke zekerheden gesteld aan de ING bank in de vorm van:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen voor € 30.100.000
- pandrecht op de vorderingen
- borgstelling door Wfz van € 14.127.172
- negative pledge / pari passu en cross default
- contragarantie
- Compté joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst afgegeven door ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. en Stichting ZorgAccent.

Convenanten behorende bij leningen

- solvabiliteitsratio > 25%
- EBITDA (Earnings Before Interest, Tax, Depreciation and Amortisation) minimaal € 3.000.000, deze eis vervalt vanaf 2023.
- debt service cover ratio (vanaf 31-12-2023) > 1,3

De onderneming is met haar bank de bovenvermelde convenanten overeengekomen. Ultimo boekjaar wordt aan de convenanten voldaan.

Ratio		Eis	Realisatie	Uitkomst
Solvabiliteit	>	25%	37%	Voldaan
EBITDA	> €	3.000.000	€ 4.407.746	Voldaan

De Roll-Over lening van 8,5 miljoen is in 2022 afgelost en gefinancierd met 2 nieuwe leningen bij de ING en BNG.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**PASSIVA****11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.311.208	9.574.382
Crediteuren	2.240.504	3.369.008
Schulden op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	183.126	38.635
Belastingen en sociale premies	1.842.519	2.307.671
Pensioenen	1.881.937	420.913
Nog te betalen salarissen	666.507	537.691
Vakantiegeld	2.811.671	2.666.165
Vakantiedagen	7.967.710	6.892.719
Eindejaarsuitkering	430.031	435.037
Overige schulden	2.516.909	2.373.003
Totaal overige kortlopende schulden	<u>21.852.122</u>	<u>28.615.224</u>

Toelichting:

Aflossingsverplichting langlopende leningen is fors lager omdat er in 2022 een herfinanciering van de Roll-Over lening plaats heeft gevonden. De post vakantiedagen blijft stijgen als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt waardoor mensen minder verlof op kunnen nemen, in deze post zitten ook compensatieuren en uren voor het balansbudget.

12. Financiële instrumenten**Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de stichting een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de instelling te beperken.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren bestaan voor circa 96,9% uit zorgverzekeraars en gemeenten voor een totaalbedrag van € 1.831.296. Met deze partijen bestaat een langdurige relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

Het management ziet erop toe dat er steeds voldoende liquide middelen beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en tevens dat er voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten blijft zodat de stichting steeds binnen de gestelde leningsconvenanten blijft. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal de A-rating hebben.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**PASSIVA****13. Niet in de balans opgenomen regelingen****Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.**Aansprakelijkheid en garanties

De stichting heeft een bankgarantie afgegeven ten behoeve van huurpanden ter grootte van € 93.400 (2021: € 93.400).

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vier hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV. en de ING Bank NV.

Kortlopende financiële verplichtingen

Er zijn eind 2022 met een leverancier geen afspraken gemaakt over afname van persoonlijke beschermingsmiddelen.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangaande terzake van erfpacht, huur en operationele leasing.

De verplichting kan als volgt over de resterende looptijd worden gespecificeerd:

	<u>Apparatuur</u>	<u>Vastgoed</u>	<u>Auto's</u>	<u>Totaal</u>
Niet langer dan 1 jaar	2.654.228	3.831.118	335.471	6.820.817
Tussen 1 en 5 jaar	5.704.176	12.749.752	477.838	18.931.766
Langer dan 5 jaar	-	12.908.147	-	12.908.147
	8.358.404	29.489.017	813.309	38.660.730

Waarborgfonds voor de Zorgsector

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen en is voor 2022 € 381.531 (2021: € 75.166).

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

ZorgAccent vormt met ZorgAccent Huishoudelijke hulp B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de stichting en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 29.926 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting ZorgAccent is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

3.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	51.920.665	8.929.110	14.721.998	11.403.980	-	86.975.753
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderings	3.314.030	-	-	-	-	3.314.030
- cumulatieve afschrijvingen	26.616.205	2.113.361	9.659.410	-	-	38.388.976
Boekwaarde per 1 januari 2022	21.990.428	6.815.749	5.062.589	11.403.980	-	45.272.746
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	89.102	35.736	846.127	2.999.589	-	3.970.554
- herverdeling AW op groep	11.821.994	431.446	1.404.624	-13.658.064	-	-
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- herverdeling afschrijving op groep	-	-	-	-	-	-
- herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.606.425	501.920	1.432.261	-	-	3.540.606
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	708.426	135.480	40.976	-	-	884.882
cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	486.375	29.952	23.211	-	-	539.538
per saldo	222.051	105.528	17.765	-	-	345.344
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	10.082.620	-140.266	800.726	-10.658.475	-	84.604
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	63.123.335	9.260.812	16.931.772	745.505	-	90.061.424
- cumulatieve herwaarderings	3.314.030	-	-	-	-	3.314.030
- cumulatieve afschrijvingen	27.736.255	2.585.329	11.068.459	-	-	41.390.043
Boekwaarde per 31 december 2022	32.073.050	6.675.483	5.863.314	745.505	-	45.357.351
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-20%	5%-33%	-	-	

3.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen €	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (deelnemingen) €	Overige effecten €	Vordering op grond van compensa- tieregeling €	Overige vorderingen €	Totaal €
Stand per 1 januari 2022						
Kapitaalstortingen	50.000	-	-	-	151.180	201.180
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-
(Terugnname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-
Overige mutatie	-	-	-	-	-35.865	-35.865
Boekwaarde per 31 december 2022	50.000	-	-	-	115.315	165.315
Som waardeverandering	-	-	-	-	-35.865	-35.865

BIJLAGE

3.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Lening gever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen 2022	Aflossing 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	20-mei-11	3.342.511	17	annuïteit	0,00%	1.644.373	0	234.911	1.409.462	234.912	6	annuïteit	234.910	Borg Gem. Almelo
BNG	5-sep-02	430.000	20	linear	2,41%	16.125	0	16.125	0	0	0	linear	0	Borg Wfz
NWB	1-apr-01	6.008.876	35	linear	4,25%	2.489.392	0	171.682	2.317.710	1.459.300	14	linear	171.682	Borg Wfz
ING	16-dec-10	4.000.000	19	linear	1,90%	1.621.622	0	216.216	1.405.406	324.326	7	linear	216.216	Hypotheek
ING	2-dec-19	3.960.000	25	linear	1,31%	3.643.200	0	158.400	3.484.800	2.692.800	22	linear	158.400	Hypotheek
ING	2-dec-19	340.000	10	linear	1,80%	272.000	0	34.000	238.000	68.000	7	linear	34.000	Hypotheek
BNG	3-jun-20	5.000.000	25	linear	0,48%	4.700.000	0	200.000	4.500.000	3.500.000	23	linear	200.000	Borg Wfz
ING	1-apr-21	10.400.000	1	linear	0,69%	8.543.048	0	8.543.048	0	0	0	linear	0	Hypotheek+Borg Wfz
ING	1-apr-22	2.400.000	10	linear	2,50%	0	2.400.000	48.000	2.352.000	1.872.000	10	linear	96.000	Hypotheek
BNG	9-mei-22	6.000.000	30	linear	1,78%	0	6.000.000	100.000	5.900.000	4.900.000	30	linear	200.000	Borg Wfz
Subtotaal						22.929.760	8.400.000	9.722.382	21.607.378	15.051.338			1.311.208	
Totaal						22.929.760	8.400.000	9.722.382	21.607.378	15.051.338			1.311.208	

Toelichting:

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vier hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV. en de ING Bank NV.

De in 2021 afgesloten lening bij de ING betreft een Roll Over Lening die in 2022 is afgelost door middel van een omzetting in een lening van 6 mln met Borg Wfz en een hypotheek van 2,4 mln bij de ING. De lening is aangetrokken voor de bekostiging van de nieuwbouw van het Vospaviljoen aan de Sanatoriumlaan in Hellendoorn.

Hypotheekstelling van EUR 30,1 mln (waarvan EUR 9 mln gezamenlijk met Wfz) bestaat uit de volgende panden:

- Spoelerstraat 31, Nijverdal
- Bellavistastaat 1 - 7, Almelo
- Franciscanessenhof (voorheen Canisiushof 1), Almelo
- Perceel grond Elisabethhof 2-10, Almelo
- Brouwerstraat 1, 1 51 t/m 73 (even), Almelo
- Sanatoriumlaan 0, 12 t/m 30 (even), Hellendoorn

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1 Zorgverzekeringswet**

	2022	2021
	€	€
De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:		
Wijkverpleging	26.664.700	28.875.159
Geriatrische Revalidatie Zorg	2.257.704	1.750.966
Dietetiek	244.033	233.945
1e Lijns Verblijf	1.545.000	1.815.067
1e Lijns Zorg	90.097	71.340
Totaal Zorgverzekeringswet	30.801.534	32.746.477

Toelichting:

De daling in de baten wijkverpleging van 2.210K wordt veroorzaakt door een daling in het aantal uur geleverde zorg per cliënt per maand. Dit betekent dat ZorgAccent doelmatiger is gaan werken en daarmee voldoet aan de eisen van de zorgverzekeraars. Het aantal cliënten in 2022 is licht gestegen ten opzichte van 2021. De daling in de ELV van 270k is te verklaren doordat er in 2022 geen cohort afdeling voor ELV was. Wel is er sprake van een sterke stijging in de GRZ (500K), deze stijging wordt veroorzaakt door de opening van Het Rembrandt met hogere bedden capaciteit.

14.2 Wet langdurige zorg

	2022	2021
	€	€
De baten Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:		
Wet Langdurige Zorg	67.043.914	57.271.174
NHC, NIC en overige kosten	8.322.956	14.272.736
Totaal Wet langdurige zorg	75.366.870	71.543.909

Toelichting:

Voor de Wlz heeft ZorgAccent een overeenkomst met Zorgkantoor Menzis. Het Wettelijk Budget in 2022 is hoger als gevolg van meer extramurale zorg, de indexering van het tarief en toeslag voor het Korsakov Expertisecentrum. In het wettelijk budget 2022 is tevens opgenomen een bedrag van € 4.005k als compensatie voor personele en materiële meerkosten.

14.3 Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg

	2022	2021
	€	€
De baten subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:		
Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg	881.297	783.181
Totaal baten subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg	881.297	783.181

Toelichting:

Dit betreffen voornamelijk de subsidies voor het stagefonds en praktijkleren.

14.4 Baten uit onderaanneming

	2022	2021
	€	€
De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:		
Baten uit onderaanneming	1.002.576	777.327
Totaal baten uit onderaanneming	1.002.576	777.327

Toelichting:

De baten uit onderaanneming werden tot vorig jaar verantwoord onder de opbrengst PGB, voor een juiste vergelijking zijn de cijfers van 2021 hiervoor ook aangepast.

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

14.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	2022	2021
	€	€
De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:		
Opbrengsten Wmo	7.349.086	6.962.061
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	160.847	134.695
Overige zorgprestaties	-	-
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	7.509.933	7.096.756

Toelichting:

De baten uit onderaanneming werden tot vorig jaar verantwoord onder de opbrengst PGB, voor een juiste vergelijking zijn de cijfers van 2021 hiervoor ook aangepast.

Stijging van de WMO omzet doet zich voor in de huishoudelijke ondersteuning vanuit ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V.

15. Opbrengsten Jeugdwet	2022	2021
	€	€
De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:		
Opbrengsten Jeugdwet WMO	208.929	213.373
Totaal opbrengsten Jeugdwet	208.929	213.373

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet werden tot vorig jaar verantwoord onder de opbrengst WMO, voor een juiste vergelijking zijn de cijfers van 2021 hiervoor ook aangepast.

16. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten		
Lidmaatschap gezondheidsservice	236.432	243.253
Huuropbrengsten	952.801	784.642
Voedingsopbrengsten	121.755	91.542
Overige opbrengsten	855.963	9.971
Totaal baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	2.166.951	1.129.408

Toelichting:

Voedingsopbrengsten zijn hoger doordat de winkels weer volledig open zijn. Huuropbrengsten zijn gestegen doordat er ruimte aan de gemeente is verhuurd voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. De overige opbrengsten bestaan o.a. uit vergoedingen voor huisvesting, wasvoorziening, training, voorlichting en de uitleen van personeel niet in onderaanneming. De stijging in de overige opbrengsten wordt veroorzaakt door het vrijvallen van een ontvangen voorschot van 194K en de toekenning van overproductie WLZ van 608K.

In de baten zijn in 2022 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Personele meerkosten	Materiële meerkosten	Overige	Totaal
	€	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	134.693	-	-	134.693
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	3.473.009	531.521	-	4.004.530
Opbrengsten Wmo	-	11.064	-	11.064
Overige zorgprestaties	-	-	-	-
Totaal	3.607.702	542.585	-	4.150.287

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****17. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten***De specificatie is als volgt:*

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.451.640	3.912.800
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>4.451.640</u>	<u>3.912.800</u>

18. Personeelskosten*De specificatie is als volgt:*

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	65.293.124	62.709.108
Sociale lasten	10.559.834	9.865.394
Pensioenpremies	5.630.034	5.249.524
Totaal personeelskosten	<u>81.482.992</u>	<u>77.824.026</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's) per segment:		
- Verpleeghuiszorg en verzorgingshuiszorg	756	745
- Wijkverpleging	654	662
- Ondersteunende diensten	58	57
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.468</u>	<u>1.464</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te verklaren door een minimale stijging van het aantal Fte (4 ; 0,3%) De verzuimcijfers laten jaarvoortschrijdend een stijging zien met 1,3%, naar 8,66%. Ook zijn de bruto loonkosten gestegen met 5%. Na de coronapandemie is er door het hoge ziekteverzuim nog steeds veel extra inzet van personeel geweest door gebruik te maken van Personeel niet in loondienst. Compensaties verkregen voor deze personele meerkosten zijn verantwoord onder de opbrengsten.

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.540.606	3.385.272
- boekresultaat bij vervreemding	321.406	(9.054)
Totaal afschrijvingen	<u>3.862.012</u>	<u>3.376.218</u>

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****21. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	2022	2021
	€	€
Andere personeelskosten	2.391.729	1.964.996
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	(213.604)	3.961.450
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.263.056	5.556.011
Automatiseringskosten	4.610.685	4.575.900
Algemene kosten	5.053.085	5.746.229
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.769.474	1.571.765
Onderhoud en energiekosten	3.338.622	2.968.357
Huur en leasing	4.382.665	3.887.550
Dotatie / vrijval niet personeelsgerelateerde voorzieningen	-	-
Totaal overige bedrijfskosten	27.595.712	30.232.258

Toelichting:

De stijging in de andere personeelskosten wordt naast de indexeringen voornamelijk veroorzaakt door 55k hogere wervingskosten, 107k extra congeskosten voor medewerkers, 50k hogere opleidingskosten en 40k hogere reiskostenvergoedingen.

Het verschil tussen 2022 en 2021 in de personele voorzieningen wordt met name verklaard door de in 2021 nieuw gevormde voorziening RVU 45+ ad EUR 3.380.000.

Naast de kostenstijging door inflatie blijven de kosten redelijk stabiel, er is in 2022 wel meer onderhoud uitgevoerd, voor energie waren er nog vaste tarieven. De huurkosten zijn fors gestegen door de ingebruikname van het Rembrandt.

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

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Subtotaal financiële baten	-	-
Rentelasten	(321.806)	(247.564)
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële lasten	(321.806)	(247.564)
Totaal financiële baten en lasten	(321.806)	(247.564)

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

24. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Per 1 Januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de voor Stichting ZorgAccent van toepassing zijnde regelgeving:

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Stichting ZorgAccent is het WNT maximum voor de zorg, totaalscore 11 en klasse IV. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	Mevrouw A. Poolen-van den Brink MBA
Functiegegevens	Vz Raad van Bestuur ZorgAccent
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	-ja-
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	185.292
Beloning betaalbaar op termijn	13.476
<i>Subtotaal</i>	198.767
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	199.000
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	198.767
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	Mevrouw A. Poolen-van den Brink MBA
Functiegegevens	Vz Raad van Bestuur ZorgAccent
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	-ja-
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	178.165
Beloning betaalbaar op termijn	12.743
<i>Subtotaal</i>	190.908
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000
Bezoldiging	190.908

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

*Toezichthoudende topfunctionarissen***Gegevens 2022**

Bedragen x € 1	De heer dr. B.J.N. Schreuder	De heer R.J. Boumans	De heer E.J. Hummel
Functiegegevens	Vz RvT	Vz RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 30/6	1/7 - 31/12	1/1 - 23/1
Bezoldiging			
Bezoldiging	12.935	12.935	1.045
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.925	14.925	1.254
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	12.935	12.935	1.045
Reden waarom 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	De heer dr. B.J.N. Schreuder	De heer E.J. Hummel
Functiegegevens	Vz RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	25.090	16.405
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300

*Toezichthoudende topfunctionarissen***Gegevens 2022**

Bedragen x € 1	Mevr. J.M.G. Waaier	Mevr. G.J. Visser	De heer R.J. Boumans
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 30/6
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.915	16.915	8.458
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	9.950
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	16.915	16.915	8.458
Reden waarom 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	Mevr. J.M.G. Waaier	Mevr. G.J. Visser	De heer R.J. Boumans
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.405	16.405	16.405
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	19.300

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	Mevr. M. Beltman	Dhr. Dijkgraaf
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/9 - 31/12	1/9 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	5.638	5.636
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	6.633	6.633
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	5.638	5.636
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****25. Honoraria accountant**

	2022	2021
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 & 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	178.021	155.865
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o.productieverantwoordingen)	26.935	25.410
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	9.322
Totaal honoraria accountant	<u>204.955</u>	<u>190.596</u>

Toelichting:

De honoraria van KPMG Accountants N.V. zijn ten laste gebracht van de onderneming, haar dochtermaatschappijen en andere maatschappijen die zij consolideert, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a lid 1 en 2 BW. De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de begrote honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021) ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht. Tevens is in het 2022 het bedrag voor de meerkosten over 2021 opgenomen. De bedragen zijn inclusief btw.

26. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 24.

27. Resultaat na belasting

Het resultaat na belasting bedraagt EUR 0,2 miljoen positief (2021: EUR 1,3 miljoen negatief).

Het resultaat na belasting in 2022 en 2021 is onder meer beïnvloed door de vrijval en dotaties in voorzieningen. (waaronder in 2021 een last van EUR 3,4 miljoen voor de vorming van de voorziening RVU 45+).

28. Gebeurtenissen na balansdatum

In het kader van de financiering van het Dr Vos Paviljoen, de Homoed en Het Palet is eind maart 2021 een bouwfinanciering overeengekomen met de ING Bank N.V.

Voor 8 miljoen euro is door het een WaarborgFonds Voor de Zorg een tweetal borgingen afgegeven van respectievelijk 6 en 2 miljoen euro.

De lening van 6 miljoen onder WFZ borging is overeengekomen met BNG en is gestort op 9 mei 2022. Dit betreft een lening met een looptijd en een rentevastperiode van 30 jaar.

De resterende 2 miljoen euro borgstelling is op 27-03-2023 gebruikt om een tweede geborgde lening af te sluiten bij de BNG. Dit betreft een lening met een looptijd van 30 jaar en een rentevastperiode van 15 jaar.

3.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2022

3.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
bedrijfsgebouwen en -terreinen		32.073.047	21.990.428
machines en installaties		6.675.483	6.815.749
andere vaste bedrijfsmiddelen		5.863.318	5.062.590
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		745.503	11.403.980
Totaal materiële vaste activa		45.357.351	45.272.746
Financiële vaste activa	2		
deelnemingen in groepsmaatschappijen		1.817.333	2.640.919
andere deelnemingen		50.000	50.000
overige vorderingen		115.314	151.180
Totaal financiële vaste activa		1.982.647	2.842.099
Viottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	435.255	254.978
Vorderingen			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	7.529.423	7.632.588
Vorderingen op handelsdebiteuren	5	1.871.750	2.077.427
Overige vorderingen	6	6.544.683	6.865.510
Totaal vorderingen		15.945.856	16.575.525
Liquide middelen	7	11.416.045	10.611.178
Totaal activa		75.137.154	75.556.526
PASSIVA			
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		20.542.373	20.324.461
Overige reserves		7.113.457	7.107.443
Totaal eigen vermogen		28.404.665	28.180.739
Voorzieningen	9		
Overige voorzieningen		5.634.068	6.455.515
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
Schulden aan banken		20.296.170	13.355.378
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
Schulden aan banken		1.311.208	9.574.382
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.108.964	3.314.837
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		228.162	123.230
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.708.643	2.088.815
Schulden ter zake van pensioenen		1.831.236	402.128
Overige schulden		13.614.038	12.061.502
Totaal kortlopende schulden		20.802.251	27.564.894
Totaal passiva		75.137.154	75.556.526

3.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		30.801.534	32.746.477 *
Wet langdurige zorg		75.366.870	71.543.909 *
Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg		881.297	783.181
Baten uit onderaanneming		442.550	293.806 *
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.614.634</u>	<u>1.646.423 *</u>
		109.106.885	107.013.797
Opbrengsten Jeugdwet	15	208.929	213.373 *
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	<u>3.017.322</u>	<u>1.705.910 *</u>
Netto omzet		<u>112.333.136</u>	<u>108.933.080</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		112.333.136	108.933.080
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	17	4.968.721	4.364.650 *
Lonen en salarissen	18	60.743.071	58.749.740 *
Sociale lasten	18	9.730.164	9.177.254 *
Pensioenlasten	18	5.329.211	5.005.554 *
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	3.862.012	3.376.218
Overige bedrijfskosten	21	<u>27.330.635</u>	<u>29.927.188 *</u>
Som der bedrijfslasten		111.963.814	110.600.604
BEDRIJFSRESULTAAT		<u>369.322</u>	<u>(1.667.524)</u>
Financiële baten en lasten	22		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten		<u>(321.806)</u>	<u>(247.564)</u>
		(321.806)	(247.564)
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>47.516</u>	<u>(1.915.089)</u>
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	23	176.412	612.653
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>223.928</u></u>	<u><u>(1.302.436)</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		217.913	(1.282.040)
Overige reserves		6.015	(20.396)
		<u><u>223.928</u></u>	<u><u>(1.302.436)</u></u>

* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

3.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ENKELVOUDIGE JAARREKENING

3.2.3.1 Algemeen

Voor een volledig inzicht op de toegepaste grondslagen bij Stichting ZorgAccent c.s. voor de waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening.

3.2.3.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en winst- en verliesrekening

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de stichting in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de stichting en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	32.073.047	21.990.428
Machines en installaties	6.675.483	6.815.749
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.863.318	5.062.590
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	745.503	11.403.980
Totaal materiële vaste activa	45.357.351	45.272.747

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	45.272.747	36.780.354
Bij: investeringen	3.970.554	11.886.612
Af: afschrijvingen	3.540.606	3.385.272
Af: desinvesteringen	345.344	8.945
Boekwaarde per 31 december	45.357.351	45.272.747
Aanschafwaarde	90.061.424	86.975.753
Cumulatieve waardevermindering	3.314.030	3.314.030
Cumulatieve afschrijvingen	41.390.043	38.388.976
Boekwaarde per 31 december	45.357.351	45.272.747

Toelichting:

In 2022 is er geïnvesteerd in automatiseringsprojecten (€ 1.236k), gebouwen (€ 10.937k), inrichting (€ 467k), installaties (€ 467k), inventaris (€ 1.014k), terreinen (€ 259k), verbouwingen (€ 247k), vervoer (€ 0). De afname activa in uitvoering is -10.656K.

Bij de nieuwbouw van de Hofkamp (Almelo) in 2019 is een nieuwe lening aangegaan. Bij het aangaan van deze lening is gebruik gemaakt van de verhaalsregeling zekerheden zoals door het WFZ wordt voorgeschreven.

Dit houdt in dat een gedeelde zekerheid is gesteld aan alle leningverstrekkers die door het WFZ geborgd zijn, of een hypotheek als onderpand hadden. Bij deze gedeelde zekerheidsstelling zijn alle panden in eigendom en roerende goederen als onderpand ingebracht.

Deelnemers aan deze verhaalsregeling zijn: Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector; BNG Bank NV; ABN AMRO Bank NV; Nederlandse Waterschapsbank NV en de ING Bank NV.

De oplevering van de "Materiële vast bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op MVA" zal naar verwachting in de onderstaande periode in productie genomen worden:

2023	2024	2025
745.503	0	0

Het bedrag van 2022 zal grotendeels in de loop van 2023 in gebruik worden genomen.

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.817.333	2.640.919
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	50.000	50.000
Overige langlopende vorderingen	115.314	151.180
Totaal financiële vaste activa	1.982.647	2.842.099

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.842.099	2.387.259
Bij: resultaat deelnemingen	176.414	612.653
Af: mutatie waarborgsom	(35.866)	(157.813)
Af: ontvangen dividenduitkering	(1.000.000)	-
Boekwaarde per 31 december	1.982.647	2.842.099

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. te Almelo	1.000	100%	1.817.333	176.414
Samenwerkingsverband				
Coöperatie ThoeZ Twente U.A.	50.000	25%	50.000	-
Totaal belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:			1.867.333	176.414

Toelichting:

ZorgAccent Huishoudelijke Hulp BV wordt gewaardeerd tegen de nettovermogenswaarde.

In 2019 is een samenwerkingsverband aangegaan met ZGT, CRG & TMZ, onder de naam ThoeZ Twente, de kernactiviteit is de gespecialiseerde thuiszorg en nachtzorg. De inbreng in deze samenwerking bedroeg € 50.000.

De post "Overige vorderingen" betreft betaalde waarborgsommen.

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22 €	31-dec-21 €
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	435.255	254.978
Totaal onderhanden werk	<u>435.255</u>	<u>254.978</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst €	Af: verwerkte verliezen €	Af: ontvangen voorschotten €	Saldo per 31-dec-22 €
DBC Afspraak / schadelastjaar 2022	2.257.704	-	1.822.449	435.255
Totaal (onderhanden werk)	<u>2.257.704</u>	<u>-</u>	<u>1.822.449</u>	<u>435.255</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat per 31-12-2022 uit de waarde van de onderhanden DBC's GRZ 2022 €435.255.

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4 . Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	t/m 2019	2020	2021	2022	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	7.632.588	-	7.632.588
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	7.529.423	7.529.423
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	(7.632.588)	-	(7.632.588)
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	(7.632.588)	7.529.423	(103.165)
Saldo per 31 december	-	-	-	7.529.423	7.529.423
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7.529.423	7.632.588
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>7.529.423</u>	<u>7.632.588</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	75.366.870	71.543.909
Af: ontvangen voorschotten	(67.837.447)	(63.911.321)
Totaal financieringsverschil	<u>7.529.423</u>	<u>7.632.588</u>

Toelichting:

Voor de Wlz heeft ZorgAccent een overeenkomst met Zorgkantoor Menzis. Het Wettelijk Budget in 2022 is hoger als gevolg van meer extramurale zorg, de indexering van het tarief en toeslag voor het Korsakov Expertisecentrum. In het wettelijk budget 2022 is tevens opgenomen een bedrag van € 4.005k als compensatie voor personele en materiële meerkosten.

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen op handelsdebiteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.871.750	2.077.427
Totaal handelsdebiteuren	<u>1.871.750</u>	<u>2.077.427</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, wordt jaarlijks bepaald en bedraagt: € 17865 (2021 = € 43889)

6. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Nog te factureren omzet	3.208.732	2.859.402
Overige vorderingen	2.580.658	3.264.652
Vooruitbetaalde bedragen	755.293	741.456
Totaal overige vorderingen	<u>6.544.683</u>	<u>6.865.510</u>

Toelichting:

In de "Overige vorderingen" is een bedrag van € 2.241.284 opgenomen voor compensatie van diverse COVID regelingen vanuit de ZVW. Hier staan ook nog schulden tegenover op de balans, de afwikkeling hiervan is nog niet afgerond.

In de "Overige vorderingen" zijn geen posten opgenomen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	11.401.117	10.598.200
Kassen	14.928	12.978
Totaal liquide middelen	<u>11.416.045</u>	<u>10.611.178</u>

Toelichting:

Er is een garantie afgegeven ten behoeve van Viverion voor een bedrag van € 93.406 (2021 = € 93.406). De overige liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8 . Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.542.373	20.324.460
Overige reserves	7.113.457	7.107.442
Totaal eigen vermogen	<u>28.404.665</u>	<u>28.180.737</u>

Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	-	-	748.835
	<u>748.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>748.835</u>

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.324.460	217.913	-	20.542.373
	<u>20.324.460</u>	<u>217.913</u>	<u>-</u>	<u>20.542.373</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Overige reserves	7.107.442	6.015	-	7.113.457
	<u>7.107.442</u>	<u>6.015</u>	<u>-</u>	<u>7.113.457</u>

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	-	-	748.835
	<u>748.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>748.835</u>

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	21.606.500	(1.282.040)	-	20.324.460
	<u>21.606.500</u>	<u>(1.282.040)</u>	<u>-</u>	<u>20.324.460</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Overige reserve	7.127.838	(20.396)	-	7.107.442
	<u>7.127.838</u>	<u>(20.396)</u>	<u>-</u>	<u>7.107.442</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen: dat deel van het eigen vermogen dat door derden is afgezonderd, omdat daaraan beperktere bestedingsmogelijkheden zijn gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan.

Overige reserves: dat deel van het eigen vermogen waarover Stichting ZorgAccent zonder wettelijke of statutaire beperkingen kan beschikken voor dat doel waarvoor de stichting is opgericht.

Toewijzing vanuit de resultaatbestemming en overige mutaties worden door de Raad van Bestuur vastgesteld, na goedkeuring door de Raad van Toezicht.

De verdeling van het resultaat in de reserves vindt plaats op basis van de verhouding omzet zorg (Bestemmingsfondsen) en overige omzet (Overige reserves).

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2022 en resultaat over 2022

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat	28.404.665	223.928
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>28.404.665</u>	<u>223.928</u>

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:					
Voorziening RVU 45+	3.380.000	-	147.558	82.442	3.150.000
Voorziening jubileum	1.004.438	-	57.406	146.817	800.215
Voorziening verzuim	827.587	639.014	362.251	448.172	656.178
Voorziening ERD WGA	1.243.490	486.107	40.628	661.294	1.027.675
Totaal voorzieningen	6.455.515	1.125.121	607.844	1.338.724	5.634.068

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.327.831
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.447.783
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	858.454

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening RVU 45+

Op grond van artikel 8A van de CAO VVT 2021 hebben medewerkers die aantoonbaar 45 jaar in de Sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt, waarvan minimaal 20 jaar in een functie die wordt aangemerkt als zwaar beroep, recht om vervroegd uit dienst te treden. De regeling loopt van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025. De uitkeringsfase loopt door na 31 december 2025 tot aan de AOW gerechtigde leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De belangrijkste grondslagen die hierbij zijn gehanteerd zijn:

- Inschatting welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden, waarbij er onderscheid is gemaakt tussen groepen die voldoen aan de voorwaarden, met daarbij behorende inschatting dat iemand gebruik gaat maken van de regeling: 75% - 100% en een groep waarvan nog niet duidelijk is die wel voldoet aan de regeling (omdat zij voor meerdere werkgevers hebben gewerkt) en gebruik zal maken van de regeling. Op basis van deelwaarnemingen is van deze groep ingeschat dat 13% zal voldoen aan de voorwaarden van de regeling en gebruik gaat maken van de regeling.

- Indexatie: 1,46%;

- Disconteringsvoet: 2%;

- Sterftekans: 0,8%.

In deze voorziening is rekening gehouden met de pseudo-eindheffing over een deel van de voorziening.

Medewerkers kunnen gebruik maken van deze regeling tot ultimo 2025. Betalingen aan medewerkers zullen doorlopen na deze periode tot aan pensioendatum van deze medewerkers.

In de komende jaren zullen ervaringscijfers worden opgebouwd, waarbij uiteindelijk ultimo 2025 duidelijk is welke medewerkers gebruik maken van de regeling. De mogelijkheid bestaat derhalve dat in de komende jaren naar voren komt dat er meer medewerkers dan op dit moment is ingeschat gebruik gaan maken van deze regeling. Voor deze medewerkers is geen voorziening in de balans opgenomen en zal de verplichting in komende jaren worden verantwoord.

Voorziening jubileum

De voorziening jubileum is gevormd voor de verplichting die Stichting ZorgAccent heeft jegens haar personeel uit hoofde van jubileumuitkeringen op grond van de CAO. De waardering is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachten jubileumuitkeringen op basis van het huidige salaris incl. toeslagen. Bij de berekening van de voorziening wordt rekening gehouden met o.a. de blijfkans en leeftijd. Voor de rente wordt gerekend met de Eurozone IAS 19 discount rate.

Voorziening verzuim

De voorziening verzuim is gevormd, op grond van de CAO VVT en de Ziektewet, voor werknemers die op balansdatum ziek zijn, waarbij de verwachting is dat deze langer dan 24 maanden verzuimen. De voorziening wordt statisch bepaald per ultimo boekjaar rekening houdend met het verzuimpercentage en SV loon en wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening ERD WGA

Deze voorziening is getroffen in verband met het Eigen Risico Dragerschap met betrekking tot de WGA, op basis van verwachting van de hieruit voortvloeiende kosten voor de daarvoor geldende 10 jaar. De voorziening wordt opgenomen tegen contante waarde waarbij wordt gerekend met de WACC. Het faillissementsrisico voor deze voorziening is verzekerd bij de Nationale Borg.

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	20.296.170	13.355.378
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	20.296.170	13.355.378

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	22.929.760	15.389.257
Bij: nieuwe leningen	8.400.000	8.543.048
Af: aflossingen	9.722.382	1.002.545
Stand per 31 december	21.607.378	22.929.760
Aflossingsverplichting komend boekjaar	1.311.208	9.574.382
Stand langlopende schulden per 31 december	20.296.170	13.355.378

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.311.208	9.574.382
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	20.296.170	13.355.378
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	15.051.338	9.294.542

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen komende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Verder zijn voor bovengenoemde schulden zakelijke zekerheden gesteld aan de ING bank in de vorm van:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen voor € 30.100.000
- pandrecht op de vorderingen
- borgstelling door Wfz van € 14.127.172
- negative pledge / pari passu en cross default
- contragarantie
- Compte joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst afgegeven door ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. en Stichting ZorgAccent.

Convenanten behorende bij leningen van ING bank:

- solvabiliteitsratio > 25%
- EBITDA (Earnings Before Interest, Tax, Depreciation and Amortisation) minimaal € 3.000.000, deze eis vervalt vanaf 2023.
- debt service cover ratio (vanaf 31-12-2023) > 1,3

De onderneming is met haar bank de bovenvermelde convenanten overeengekomen. Ultimo boekjaar wordt aan de convenanten voldaan.

De berekening van de convenanten is geconsolideerd en is te vinden onder de geconsolideerde jaarrekening.

De Roll-Over lening van 8,5 miljoen is in 2022 afgelost en gefinancierd met 2 nieuwe leningen bij de ING en BNG.

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**PASSIVA****11 . Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.311.208	9.574.382
Crediteuren	2.108.964	3.314.837
Schulden op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	228.162	123.230
Belastingen en premies	1.708.643	2.088.815
Pensioenen	1.831.236	402.128
Nog te betalen salarissen	659.169	529.566
Vakantiegeld	2.595.905	2.479.176
Vakantiedagen	7.491.910	6.555.711
Eindejaarsuitkering	396.078	403.421
Overige schulden	2.470.976	2.093.628
Totaal overige kortlopende schulden	20.802.251	27.564.894

Toelichting:

Aflossingsverplichting langlopende leningen is fors lager omdat er in 2022 een herfinanciering van de Roll-Over lening plaats heeft gevonden. De post vakantiedagen blijft stijgen als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt waardoor mensen minder verlof op kunnen nemen, in deze post zitten ook compensatieuren en uren voor het balansbudget.

12. Financiële instrumenten**Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de stichting een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de instelling te beperken.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren bestaan voor circa 96,9% uit zorgverzekeraars en gemeenten voor een totaalbedrag van € 1.831.296. Met deze partijen bestaat een langdurige relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

Het management ziet erop toe dat er steeds voldoende liquide middelen beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en tevens dat er voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten blijft zodat de stichting steeds binnen de gestelde leningsconvenanten blijft. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal de A-rating hebben.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

Aansprakelijkheid en garanties

De stichting heeft een bankgarantie afgegeven ten behoeve van huurpanden ter grootte van € 93.400 (2021: € 93.400).

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vier hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV, en de ING Bank NV.

Kortlopende financiële verplichtingen

Er zijn eind 2022 met een leverancier geen afspraken gemaakt over afname van persoonlijke beschermingsmiddelen.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van erfpacht, huur en operationele leasing.

De verplichting kan als volgt over de resterende looptijd worden gespecificeerd:

	<u>Apparatuur</u>	<u>Vastgoed</u>	<u>Auto's</u>	<u>Totaal</u>
Niet langer dan 1 jaar	2.654.228	3.831.118	335.471	6.820.817
Tussen 1 en 5 jaar	5.704.176	12.749.752	477.838	18.931.766
Langer dan 5 jaar	-	12.908.147	-	12.908.147
	<u>8.358.404</u>	<u>29.489.017</u>	<u>813.309</u>	<u>38.660.730</u>

Waarborgfonds voor de Zorgsector

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen en is voor 2022 € 381.531 (2021: € 75.166).

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

ZorgAccent vormt met ZorgAccent Huishoudelijke hulp B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de stichting en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op **€ 29.926 miljoen**.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting ZorgAccent is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

3.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	51.920.665	8.929.110	14.721.998	11.403.980	-	86.975.753
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderings	3.314.030	-	-	-	-	3.314.030
- cumulatieve afschrijvingen	26.616.205	2.113.361	9.659.410	-	-	38.388.976
Boekwaarde per 1 januari 2022	21.990.428	6.815.749	5.062.589	11.403.980	-	45.272.746
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	89.102	35.736	846.127	2.999.589	-	3.970.554
- mutatie op onderhandenwerk	11.821.994	431.446	1.404.624	-13.658.064	-	-
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- herverdeling afschrijving op groep	-	-	-	-	-	-
- herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.606.425	501.920	1.432.261	-	-	3.540.606
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	708.426	135.480	40.976	-	-	884.882
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	486.375	29.952	23.211	-	-	539.538
per saldo	222.051	105.528	17.765	-	-	345.344
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	10.082.620	-140.266	800.726	-10.658.475	-	84.604
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	63.123.335	9.260.812	16.931.772	745.505	-	90.061.424
- cumulatieve herwaarderings	3.314.030	-	-	-	-	3.314.030
- cumulatieve afschrijvingen	27.736.255	2.585.329	11.068.459	-	-	41.390.043
Boekwaarde per 31 december 2022	32.073.050	6.675.483	5.863.314	745.505	-	45.357.351
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-20%	5%-33%	0%	0%	

3.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op overige deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	2.640.919	50.000	-	-	-	-	151.180	2.842.099
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	176.414	-	-	-	-	-	-	176.414
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-1.000.000	-	-	-	-	-	-	-1.000.000
(Terugnname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dislagio	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige mutatie	-	-	-	-	-	-	-35.865	-35.865
Boekwaarde per 31 december 2022	1.817.333	50.000	-	-	-	-	115.315	1.982.648
Som waardeverandering	-823.586	-	-	-	-	-	-35.865	-859.451

BIJLAGE

3.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Lening gever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen 2022	Aflossing 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	20-mei-11	3.342.511	17	annuïteit	0,00%	1.644.373		234.911	1.409.462	234.912	6	annuïteit	234.910	Borg Gem. Almelo
BNG	5-sep-02	430.000	20	lineair	2,41%	16.125		16.125	0	0	0	lineair	0	Borg Wfz
NWB	1-apr-01	6.008.876	35	lineair	4,25%	2.489.392		171.682	2.317.710	1.459.300	14	lineair	171.682	Borg Wfz
ING	16-dec-10	4.000.000	19	lineair	1,90%	1.621.622		216.216	1.405.406	324.326	7	lineair	216.216	Hypotheek
ING	2-dec-19	3.960.000	25	lineair	1,31%	3.643.200		158.400	3.484.800	2.692.800	22	lineair	158.400	Hypotheek
ING	2-dec-19	340.000	10	lineair	1,80%	272.000		34.000	238.000	68.000	7	lineair	34.000	Hypotheek
BNG	3-jun-20	5.000.000	25	lineair	0,48%	4.700.000		200.000	4.500.000	3.500.000	23	lineair	200.000	Borg Wfz
ING	1-apr-21	10.400.000	1	lineair	0,69%	8.543.048		8.543.048	0	0	0	lineair	0	Hypotheek+Borg Wfz
ING	1-apr-22	2.400.000	10	lineair	2,50%	0	2.400.000	48.000	2.352.000	1.872.000	10	lineair	96.000	Hypotheek
BNG	9-mei-22	6.000.000	30	lineair	1,78%	0	6.000.000	100.000	5.900.000	4.900.000	30	lineair	200.000	Borg Wfz
Subtotaal		41.881.387				22.929.760	8.400.000	9.722.382	21.607.378	15.051.338			1.311.208	
TOTAAL		41.881.387				22.929.760	8.400.000	9.722.382	21.607.378	15.051.338			1.311.208	

Toelichting:

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vier hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV. en de ING Bank NV.

De in 2021 afgesloten lening bij de ING betreft een Roll Over Lening die in 2022 is afgelost door middel van een omzetting in een lening van 6 mln met Borg Wfz en een hypotheek van 2,4 mln bij de ING. De lening is aangetrokken voor de bekostiging van de nieuwbouw van het Vospaviljoen aan de Sanatoriumlaan in Hellendoorn.

Hypotheekstelling van EUR 30,1 mln (waarvan EUR 9 mln gezamenlijk met Wfz) bestaat uit de volgende panden:

- Spoelerstraat 31, Nijverdal
- Bellavistastraat 1 - 7, Almelo
- Franciscanessenhof (voorheen Canisushof 1), Almelo
- Perceel grond Elisabethhof 2-10, Almelo
- Brouwerstraat 1, 1 51 t/m 73 (even), Almelo
- Sanatoriumlaan 0, 12 t/m 30 (even), Hellendoorn

3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****14.1 Zorgverzekeringswet**

	2022	2021
	€	€
De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:		
Wijkverpleging	26.664.700	28.875.160
Geriatrische Revalidatie Zorg	2.257.704	1.750.966
Dietetiek	244.033	233.945
1e Lijns Verblijf	1.545.000	1.815.067
1e Lijns Zorg	90.097	71.340
Totaal Zorgverzekeringswet	30.801.534	32.746.477

Toelichting:

De daling in de baten wijkverpleging van 2.210K wordt veroorzaakt door een daling in het aantal uur geleverde zorg per cliënt per maand. Dit betekent dat ZorgAccent doelmatiger is gaan werken en daarmee voldoet aan de eisen van de zorgverzekeraars. Het aantal cliënten in 2022 is licht gestegen ten opzichte van 2021. De daling in de ELV van 270k is te verklaren doordat er in 2022 geen cohort afdeling voor ELV was. Wel is er sprake van een sterke stijging in de GRZ (500K), deze stijging wordt veroorzaakt door de opening van Het Rembrandt met hogere bedden capaciteit.

14.2 Wet langdurige zorg

	2022	2021
	€	€
De baten Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:		
Wet Langdurige Zorg	67.043.914	57.271.174
NHC, NIC en overige kosten	8.322.956	14.272.736
Totaal Wet langdurige zorg	75.366.870	71.543.909

Toelichting:

Voor de Wlz heeft ZorgAccent een overeenkomst met Zorgkantoor Menzis. Het Wettelijk Budget in 2022 is hoger als gevolg van meer extramurale zorg, de indexering van het tarief en toeslag voor het Korsakov Expertisecentrum. In het wettelijk budget 2022 is tevens opgenomen een bedrag van € 4.005k als compensatie voor personele en materiële meerkosten.

14.3 Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg

	2022	2021
	€	€
De baten subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:		
Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg	881.297	783.181
Totaal baten subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg	881.297	783.181

Toelichting:

Dit betreffen voornamelijk de subsidies voor het stagefonds en praktijkleren.

14.4 Baten uit onderaanneming

	2022	2021
	€	€
De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:		
Baten uit onderaanneming	442.550	293.806
Totaal baten uit onderaanneming	442.550	293.806

Toelichting:

De baten uit onderaanneming werden tot vorig jaar verantwoord onder de opbrengst PGB, voor een juiste vergelijking zijn de cijfers van 2021 hiervoor ook aangepast.

3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

14.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2022	2021
	€	€
De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:		
Opbrengsten Wmo	1.453.787	1.510.778
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	160.847	135.645
Overige zorgprestaties	-	-
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	1.614.634	1.646.423

Toelichting:

De baten uit onderaanneming werden tot vorig jaar verantwoord onder de opbrengst PGB, voor een juiste vergelijking zijn de cijfers van 2021 hiervoor ook aangepast.

15. Opbrengsten Jeugdwet

	2022	2021
	€	€
De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:		
Opbrengsten Jeugdwet WMO	208.929	213.373
Totaal opbrengsten Jeugdwet	208.929	213.373

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet werden tot vorig jaar verantwoord onder de opbrengst WMO, voor een juiste vergelijking zijn de cijfers van 2021 hiervoor ook aangepast.

16. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten		
Lidmaatschap gezondheidsservice	236.432	243.253
Huuropbrengsten	959.605	791.313
Voedingsopbrengsten	121.755	91.542
Overige opbrengsten	1.699.530	579.802
Totaal baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	3.017.322	1.705.910

Toelichting:

Voedingsopbrengsten zijn hoger doordat de winkels weer volledig open zijn. Huuropbrengsten zijn gestegen doordat er ruimte aan de gemeente is verhuurd voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. De overige opbrengsten bestaan o.a. uit vergoedingen voor huisvesting, wasvoorziening, training, voorlichting en de uitleen van personeel niet in onderaanneming. De stijging in de overige opbrengsten wordt veroorzaakt door het vrijvallen van een ontvangen voorschot van 194K en de toekenning van overproductie WLZ van 608K.

In de baten zijn in 2022 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Personele meerkosten	Materiële meerkosten	Overige	Totaal
	€	€	€	€
Zorgverzekeringswet	134.693	-	-	134.693
Wet langdurige zorg	3.473.009	531.521	-	4.004.530
Opbrengsten Wmo	-	2.444	-	2.444
Overige zorgprestaties	-	-	-	-
Totaal	3.607.702	533.965	-	4.141.667

3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****17. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten***De specificatie is als volgt:*

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.968.721	4.364.650
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>4.968.721</u>	<u>4.364.650</u>

18. Personeelskosten*De specificatie is als volgt:*

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	60.743.071	58.749.740
Sociale lasten	9.730.164	9.177.254
Pensioenpremie	5.329.211	5.005.554
Totaal personeelskosten	<u>75.802.446</u>	<u>72.932.548</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's) per segment:		
- Verpleeghuiszorg en verzorgingshuiszorg	756	744
- Wijkverpleging	513	529
- Ondersteunende diensten	49	50
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.317</u>	<u>1.324</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te verklaren ondanks een daling van het aantal Fte (-7 ; -0,5%). De verzuimcijfers laten jaarvoortschrijdend een stijging zien met 1,3%, naar 8,66%. Ook zijn de bruto loonkosten gestegen met 4,3%. Na de coronapandemie is er door het hoge ziekteverzuim nog steeds veel extra inzet van personeel geweest door gebruik te maken van Personeel niet in loondienst. Compensaties verkregen voor deze personele meerkosten zijn verantwoord onder de opbrengsten.

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.540.606	3.385.272
Boekresultaat bij vervreemding	321.406	(9.054)
Totaal afschrijvingen	<u>3.862.012</u>	<u>3.376.218</u>

3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Andere personeelskosten	2.205.460	1.853.230
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	(213.604)	3.961.450
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.262.971	5.556.011
Automatiseringskosten	4.610.685	4.575.900
Algemene kosten	4.974.363	5.552.925
Bewonersgebonden kosten	1.769.474	1.571.765
Onderhoud en energiekosten	3.338.622	2.968.357
Huur en leasing	4.382.664	3.887.550
Totaal overige bedrijfskosten	<u>27.330.635</u>	<u>29.927.188</u>

Toelichting:

De stijging in de andere personeelskosten wordt naast de indexeringen voornamelijk veroorzaakt door 55k hogere wervingskosten, 107k extra congeskosten voor medewerkers, 50k hogere opleidingskosten en 40k hogere reiskostenvergoedingen.

Het verschil tussen 2022 en 2021 in de personele voorzieningen wordt met name verklaard door de in 2021 nieuw gevormde voorziening RVU 45+ ad EUR 3.380.000.

Naast de kostenstijging door inflatie blijven de kosten redelijk stabiel, er is in 2022 wel meer onderhoud uitgevoerd, voor energie waren er nog vaste tarieven. De huurkosten zijn fors gestegen door de ingebruikname van het Rembrandt.

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële baten	-	-
Rentelasten	(321.806)	(247.564)
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële lasten	<u>(321.806)</u>	<u>(247.564)</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>(321.806)</u>	<u>(247.564)</u>

3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****23. Resultaat na belasting***De specificatie is als volgt:*

	2022	2021
	€	€
Resultaat deelnemingen	176.412	612.653
Totaal resultaat deelnemingen	<u>176.412</u>	<u>612.653</u>

Toelichting:

Het resultaat na belasting bedraagt EUR 0,2 miljoen positief (2021: EUR 1,3 miljoen negatief).

Het resultaat na belasting in 2022 en 2021 is onder meer beïnvloed door de vrijval en dotaties in voorzieningen. (waaronder in 2021 een last van EUR 3,4 miljoen voor de vorming van de voorziening RVU 45+).

24. Gebeurtenissen na balansdatum

De gebeurtenissen na balansdatum zijn toegelicht onder nummer 28 in de geconsolideerde jaarrekening.

3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

1.2.9 Vaststelling en goedkeuring

De Raad van Bestuur van Stichting ZorgAccent heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 17 mei 2023.

De Raad van Toezicht van de Stichting ZorgAccent heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 17 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Almelo, 17 mei 2023

W.G.

Mevrouw A Poolen-van den Brink MBA
Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

De heer R.J. Boumans
Voorzitter RvT

W.G.

Mevrouw J.M.G. Waaijer MBA
Lid RvT

W.G.

Mevrouw M.H. Beltman
Lid RvT

W.G.

Mevrouw G.J. Visser
Lid RvT

W.G.

De heer E. Dijkgraaf
Lid RvT

3.3 OVERIGE GEGEVENS

3.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 12.5, dat het behaalde resultaat uitsluitend kan worden aangewend ten bate van het algemeen maatschappelijk belang.

3.3.2 Nevenvestigingen

Stichting ZorgAccent heeft diverse nevenvestigingen in Nederland gevestigd, dit betreft de wijkteams en woonzorglocaties.

3.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting ZorgAccent (of hierna 'de stichting') te Almelo (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting ZorgAccent per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg ('Wmg') en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2022; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG ('RojWMG') van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (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 ZorgAccent zoals vereist in de 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.

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, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of geen 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 jaardocument opgenomen andere informatie

Het jaardocument 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.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojWMG 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 het verslag van de raad van bestuur, de overige gegevens en het verslag van de raad van toezicht in overeenstemming met de RojWMG.

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 bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als 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 stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

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 gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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 stichting;
- 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht 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 de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze ongedeelde verantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de onderdelen of activiteiten binnen de groep. In dat kader zijn wij ook verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole.

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.

Enschede, 23 mei 2023

KPMG Accountants N.V.

E.M. Olthof RA

ZorgAccent

Denkt in mogelijkheden

Bellavistastraat 3

7604 AD Almelo

Postbus 226

7600 AE Almelo

T. 0900 0678 (24 uur bereikbaar)

www.zorgaccent.nl

*Volg ons ook op
Social Media!*



TalentvoorZorgAccent



Hoezosaai