

2 JAARREKENING

2.1 GECONSOLIDEERD DEEL VAN DE JAARREKENING

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-12-2021
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
II Materiële vaste activa	1		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		31.791.521	33.581.070
2. Machines en installaties		6.931.255	7.539.229
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		6.327.288	5.702.521
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		6.680.098	1.455.707
Totaal materiële vaste activa		<u>51.730.162</u>	<u>48.278.527</u>
III Financiële vaste activa	2		
1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen		35.984	37.091
2. Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		80.800	0
3. Overige effecten en overige vorderingen		16.521.749	17.129.724
Totaal financiële vaste activa		<u>16.638.533</u>	<u>17.166.815</u>
B Vlottende activa			
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	974.643	780.699
III Vorderingen	4		
1. Op handelsdebiteuren		2.670.585	1.788.166
2. Overige vorderingen		12.929.790	10.654.070
3. Overlopende activa		3.474.093	5.370.544
Totaal vorderingen		<u>19.074.468</u>	<u>17.812.780</u>
V Liquide middelen	5	77.938.734	59.210.187
C Totaal activa		<u><u>166.356.540</u></u>	<u><u>143.249.008</u></u>
PASSIVA			
D Groepsvermogen			
I Gestort en opgevraagd kapitaal	6	661.207	661.207
VI Bestemmingsfonds		52.042.930	43.504.929
VII Overige reserves		17.667.752	14.152.045
Totaal groepsvermogen		<u>70.371.889</u>	<u>58.318.181</u>
E Voorzieningen			
1. Overige	7	7.146.759	6.944.479
F Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)			
1. Schulden aan banken	8	53.181.484	49.266.403
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.820.855	5.167.567
2. Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.795.784	2.428.477
3. Schulden terzake van pensioene		4.512.294	592.883
4. Overige schulden	9	11.320.709	10.821.857
5. Overige passiva	9	10.206.766	9.709.161
Totaal kortlopende schulden		<u>35.656.408</u>	<u>28.719.945</u>
Totaal passiva		<u><u>166.356.540</u></u>	<u><u>143.249.008</u></u>

2.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		42.434.265	47.218.600
Wet langdurige zorg		146.290.786	134.805.370
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg		1.016.475	1.381.342
Baten uit onderaanneming		389.347	338.558
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.142.880	1.177.657
		<u>191.273.753</u>	<u>184.921.527</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	10.396.032	9.551.377
Netto omzet		<u>201.669.785</u>	<u>194.472.904</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	13	6.054.234	7.949.218
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>207.724.019</u>	<u>202.422.122</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	14	12.396.476	12.260.663
Lonen en salarissen	15	104.162.071	103.337.496
Sociale lasten		18.092.505	17.098.509
Pensioenlasten		9.044.202	8.508.949
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	6.189.529	6.441.745
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	17	0	597.552
Overige bedrijfskosten	18	44.222.833	45.093.774
Som der bedrijfslasten		<u>194.107.616</u>	<u>193.338.688</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		13.616.403	9.083.434
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	1.470	1.717
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	20	23.893	53.906
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-2.231.279	-2.414.210
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>11.410.487</u>	<u>6.724.847</u>
Belastingen	22	643.221	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>12.053.708</u>	<u>6.724.847</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Toevoeging Bestemmingsfonds		8.538.001	4.499.152
Toevoeging Algemene reserve		3.515.707	2.225.695
		<u>12.053.708</u>	<u>6.724.847</u>

2.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref	2022	2021
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		13.616.403	9.083.434
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	1	5.581.555	5.812.014
- mutaties voorzieningen	7	<u>202.280</u>	<u>2.623.049</u>
		5.783.835	8.435.063
Veranderingen in vlottende middelen:			
- vorderingen	4	-1.261.688	-1.751.853
- onderhanden werk DBC's	3	-193.944	48.550
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	9	<u>6.938.469</u>	<u>-1.221.626</u>
		5.482.837	-2.924.929
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>24.883.075</u>	<u>14.593.568</u>
Ontvangen interest	19	1.470	1.717
Betaalde interest	21	-2.231.279	-2.414.210
Belastingen	22	<u>643.221</u>	<u>0</u>
		-1.586.588	-2.412.493
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		23.296.487	12.181.075
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-9.290.909	-3.471.546
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	257.719	0
Bijzondere waardeverminderingen	16	0	597.552
Mutaties in financiële vaste activa	2	<u>528.282</u>	<u>752.530</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-8.504.908	-2.121.464
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Mutaties ten gevolge van financial lease		-390.860	-370.132
Nieuw opgenomen leningen	8	6.400.000	6.000.000
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-2.072.172</u>	<u>-4.655.996</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		3.936.968	973.872
Mutatie geldmiddelen		<u>18.728.547</u>	<u>11.033.483</u>
Mutatie geldmiddelen	5		
Stand liquide middelen per 1 januari		59.210.187	48.176.704
Stand liquide middelen per 31 december		<u>77.938.734</u>	<u>59.210.187</u>
Mutatie		<u>18.728.547</u>	<u>11.033.483</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Adres en vestigingsplaats

Stichting Zorgbalans
Leidsevaart 588
2014 HT Haarlem
KvK 34239269

Activiteiten

Het optreden als bestuurder. Het bieden van zorg, verpleging, medische- en paramedische behandeling, reactivering, dienstverlening, huisvesting en op welzijn gerichte activiteiten aan ouderen, chronisch zieken, gehandicapten en anderen ongeacht hun geloof, ras, levensbeschouwing of politieke overtuiging, alsmede het op basis van uitleen ter beschikking stellen van middelen en materialen aan hulpbehoevenden en voorts alles wat daarmee te doen houdt. Het bevorderen van een doelgerichte samenwerking tussen en het doelmatig besturen van de bij de stichting aangesloten of nog aan te sluiten stichtingen/instellingen met het perspectief een optimale samenwerking.

Verslagleggingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopende van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021. Kosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). Tevens zijn de beleidsregels voor de WNT (Wet Normering bezoldiging Topinkomens Publieke en Semi-publieke sector) van toepassing.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: waardering van vaste activa, inbaarheid van vorderingen, waardering onderhanden werk DBC's (Diagnose Behandel Combinaties), voorzieningen, reserveringen en inschatting van omzetnuanceringen.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers 2022 vanuit de regeling openbare jaarverantwoording (WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De belangrijkste presentatiewijzigingen als gevolg van de stelselwijziging

Vorderingen of schulden uit hoofde van financieringstekort (2021: € 1,8 miljoen vordering) worden vanaf 2022 niet meer separaat gepresenteerd in de balans, maar als onderdeel van de vorderingen.

In de winst en verliesrekening komt de opbrengstcategorie Zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning niet meer als zodanig voor. De opbrengsten uit de zorgverzekeringswet (2021: € 47,2 miljoen) en wet langdurige zorg (2021: € 134,8 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Baten uit beroepsmatige activiteiten. De opbrengsten Wmo (2021: € 9,5 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten. Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies of de Wlz worden als aparte post VWS- en/of Wlz subsidies in de winst en verliesrekening opgenomen, alle overige subsidies (2021: in totaal € 3,5 miljoen) maken vanaf 2022 deel uit van de Overige bedrijfsopbrengsten.

De post personeelskosten (2021: € 103,3 miljoen) is vanaf 2022 vervangen door afzonderlijke posten in de winst- en verliesrekening voor Lonen en salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten; deze werden voorheen in de toelichting opgenomen. Personeel niet in loondienst (2021: € 12,6 miljoen) en overige personeelskosten (2021: € 5,1 miljoen) zijn met de invoering van de RojW gepresenteerd onder Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten respectievelijk de Overige bedrijfskosten (beiden waren voorheen ook onderdeel van de overige personeelskosten).

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Covid-19 heeft in 2022 een impact gehad op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die twijfel kan doen rijzen of Stichting Zorgbalans haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2022 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 voor toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van Covid-19.

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Zorgbalans zijn de financiële gegevens van Flexicura B.V. te Haarlem verwerkt, aangezien Flexicura B.V. tot de groep behoort. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van Zorgbalans.

De volgende rechtspersonen zijn niet in de consolidatie betrokken aangezien hier geen sprake is van overwegende zeggenschap en centrale leiding:

- Huize Zocher B.V. (50% Flexicura B.V.) te Haarlem

Het aandeel Flexicura B.V. betreft een 100%-belang. Op basis van zeggenschap is Flexicura B.V. in de balans en resultatenrekening van Stichting Zorgbalans integraal geconsolideerd. Flexicura B.V. heeft een 50%-belang in Huize Zocher B.V., de andere aandelen zijn in bezit van Com4care B.V. Huize Zocher betreft een particuliere woonvoorziening in Haarlem met vijftien plaatsen. Deze vennootschappen zijn in de balans en winst- en verliesrekening niet geconsolideerd, alleen het aandeel in de deelneming en het resultaat van de deelneming zijn verwerkt.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. De transacties met verbonden partijen zijn aangegaan onder normale marktvoorwaarden.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Zorgbalans zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als 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. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Zorgbalans.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

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

De afschrijvingstermijnen gebaseerd op de economische levensduur.

Groot onderhoud:

Kosten voor periodiek groot onderhoud gericht op het behoud van de functionaliteit van gebouwen of de installatie, worden geactiveerd onder de materiële vaste activa op het moment dat deze zich voordoen

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Zorgbalans heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheid, en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Een resterende gebruiksduur van de panden op basis van functionaliteit (bij panden in eigendom) of looptijd huurovereenkomst (bij huurpanden);
- Boekwaarde einde levensduur indien van toepassing;
- Een gemiddelde bezettingsgraad van 98%;
- Groei en samenstelling cliëntenpopulatie op basis van de populatie 2023 begroting;
- Toekomstige netto kasstromen zijn gebaseerd op de meerjaren begroting. Voor de jaren daarna tot aan het einde van de levensduur zijn de netto kasstromen gebaseerd op schattingen;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5,0%, zijnde de gemiddelde kosten van het Eigen Vermogen en Vreemd Vermogen van Zorgbalans.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Leasing

Financial Lease

In geval van financiële leasing (waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het lease-object geheel of nagenoeg geheel door Zorgbalans worden gedragen) worden het lease-object en de daarmee samenhangende schuld bij het aangaan van de overeenkomst in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het lease-object op het moment van het aangaan van de lease-overeenkomst of, indien dit lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. De initiële directe kosten van de lessee worden opgenomen in de eerste verwerking van het actief. De leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande verplichting, waarmee een contante rentevoet wordt bereikt over de resterende netto-verplichting. De toekomstige kasstromen zijn op basis van een disconteringsvoet van 5,6% contant gemaakt.

Het geactiveerde lease-object wordt afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object, in geval er geen redelijke zekerheid is dat de lessee aan het einde van de leaseperiode eigenaar wordt.

Operational lease

Bij de stichting zijn ook leasecontracten aanwezig waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operational lease. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen, verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor toepassing van deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De eerste waardering van de gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Voorraden

Conform de nieuwe presentatievoorschriften valt het Onderhanden Werk DBC's onder de voorraden. Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde 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.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs, normaliter gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bestemmingsfonds

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorziening jubileum en voorziening RVU worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, de overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de verwachte werkelijke kosten.

Reorganisatievoorziening

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

Jubileumvoorzieningen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, salarisstijging, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,82%.

Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding

De Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) is vanaf 1 september 2021 van toepassing en is bedoeld voor medewerkers die langer dan 45 jaar in de zorg werkzaam zijn de mogelijkheid te geven om eerder uit te treden. De berekening is gebaseerd op reeds gedane toezeggingen en de verwachte instroom tot en met 2025. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,82%.

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 (nominale waarde).

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en verliesrekening.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.3 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. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening en maatschappelijke verantwoording

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening en beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte 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. waarschijnlijkheid van economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan worden opbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Zorgbalans heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Beloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

2.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Pensioenen

Zorgbalans 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 Zorgbalans. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Zorgbalans 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. Vanaf 2015 gelden nieuwe regels voor de financiering van pensioenen. Volgens de nieuwe wetgeving (wet Aanpassing Financieel Toetsingskader) moeten pensioenfonds de dekkingsgraad op een andere manier berekenen. Vanaf 2015 moet het PWRI uitgaan van de gemiddelde dekkingsgraad over twaalf maanden in plaats van elke maand apart. Deze gemiddelde dekkingsgraad wordt de 'beleidsdekkingsgraad' genoemd. Vanaf 2015 moet het PFZW uitgaan van de gemiddelde dekkingsgraad over twaalf maanden in plaats van elke maand apart. Naar de stand van ultimo december 2022 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 109,2%. Zorgbalans 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. Zorgbalans heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen materiële vaste activa worden gebaseerd op verkrijgingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Bij wijziging van de geschatte levensduur zullen de afschrijvingen op lineaire basis worden aangepast over de resterende looptijd. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

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 en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Vennootschapsbelasting

De belasting wordt berekend op basis van het verantwoorde resultaat, rekening houdend met fiscaal vrijgestelde posten en geheel of gedeeltelijk niet-afrekbare kosten. Er is geen Vennootschapsbelasting verschuldigd zolang de niet-WLZ activiteiten lager zijn dan 10% van de totale omzet.

Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de winst- en verliesrekening gemaakt. Door de integratie van extramurale- en intramurale activiteiten is de segmentatie aangepast aan de manier waarop Zorgbalans in haar managementrapportage de resultaten tijdens het verslagjaar heeft gepresenteerd. De segmentatie is verdeeld in Zorgbalans en Flexicura B.V..

2.1.4.5 Grondslag kasstroomoverzicht

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

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.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

2.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.1.4.7 Grondslagen voor WNT

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

2.1.4.8 Financiële risico's

Kredietrisico

Zorgbalans monitort periodiek op incasseerbaarheid van de uitstaande vorderingen bij afnemers.

Renterisico

Zorgbalans monitort de ontwikkelingen van de marktrente om zo het renterisico te beperken.

Liquiditeitsrisico

Periodiek monitort Zorgbalans de liquiditeitspositie en beoordeelt Zorgbalans of wordt voldaan aan alle verplichtingen op korte en (middel-)lange termijn.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen €	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	62.872.361	13.193.258	18.781.219	1.455.707	96.302.545
- cumulatieve afschrijvingen	29.291.291	5.654.029	13.078.698	0	48.024.018
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>33.581.070</u>	<u>7.539.229</u>	<u>5.702.521</u>	<u>1.455.707</u>	<u>48.278.527</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	1.611.653	327.724	2.127.141	5.224.391	9.290.909
- afschrijvingen	3.146.775	932.406	1.502.374	0	5.581.555
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	360.066	3.800	0	0	363.866
cumulatieve afschrijvingen	105.639	508	0	0	106.147
per saldo	<u>254.427</u>	<u>3.292</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>257.719</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.789.549</u>	<u>-607.974</u>	<u>624.767</u>	<u>5.224.391</u>	<u>3.451.635</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	64.123.948	13.517.182	20.908.360	6.680.098	105.229.588
- cumulatieve afschrijvingen	32.332.427	6.585.927	14.581.072	0	53.499.426
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>31.791.521</u>	<u>6.931.255</u>	<u>6.327.288</u>	<u>6.680.098</u>	<u>51.730.162</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-33,3%	3% - 20%	10% - 20%		

SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR VASTE BEDRIJFSMIDDELEN IN UITVOERING (geconsolideerd)

Project	1-1-2022	31-12-2022
1 Huis ter Hagen	155.890	146.139
2 Sonnevank	1.293.065	5.960.593
3 Kennemerduin	6.752	0
4 Vervangend onderhoud	0	476.877
5 ICT	0	96.489
Totalen	<u>1.455.707</u>	<u>6.680.098</u>

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Deelnemingen op groepsmaatschappijen	35.984	37.091
Vorderingen op participanten	80.800	0
Overige effecten en op overige vorderingen	16.521.749	17.129.724
Totaal financiële vaste activa	<u>16.638.533</u>	<u>17.166.815</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>
	€
Deelnemingen op groepsmaatschappijen	
Boekwaarde per 1 januari 2022	37.091
Bij: kapitaalstorting	0
AF/BIJ: resultaat deelnemingen	-1.107
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>35.984</u>

Deelneming	1-jan-22	resultaat	overig	31-dec-22
	€	€	€	€
Huize Zoicher Haarlem	37.091	-1.107	0	35.984
Totaal deelnemingen	<u>37.091</u>	<u>-1.107</u>	<u>0</u>	<u>35.984</u>

Vorderingen op participanten

	<u>31-dec-22</u>
	€
Boekwaarde 1-1-2022	0
Verstreckte lening	80.800
Aflossingen	0
Boekwaarde 31-12-2022	<u>80.800</u>

Toelichting:

Het betreft een lening u/g aan participant Buurts.

Overige effecten en overige vorderingen

Financial lease

De boekwaarde, minimale leasetermijnen en de contante waarde van de resterende huupanden zijn als volgt te specificeren:

	Boek- waarde	Minimale leasetermijn	Contante waarde
	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€	€
Locatie 1	7.158.173	182.380	10.112.588
Locatie 2	9.363.576	230.368	14.571.638
Totaal	<u>16.521.749</u>	<u>412.748</u>	<u>24.684.226</u>

Het totaal van de naar verwachting toekomstige lease betalingen met betrekking tot niet tussentijds opzegbare leases op balansdatum bedraagt € 24.684.226.

Deze lease-overeenkomsten betreffen overeenkomsten waarbij het eigendom van de lease-objecten aan het einde van de leaseperiode niet overgaat op Zorgbalans. Er is geen sprake van voorwaardelijke lease-betalingen. Tevens zijn er geen restricties voortvloeiende uit deze lease-overeenkomsten.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	974.643	780.699
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>974.643</u>	<u>780.699</u>

4. Vorderingen

Toelichting:

De Voorziening debiteuren bedraagt € 9.504,- (2021: € 10.349-). Dit bedrag is op de vordering op debiteuren in mindering gebracht.

De Overige vorderingen bestaan hoofdzakelijk uit nog te factureren bedragen vanuit de ZVW en WMO. In de post Vooruitbetaalde bedragen is de vooruitbetaalde huur van een parkeergarage en een vooruitbetaling van verzekeringspremies opgenomen. De Overige vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vorderingen uit hoofde van WLZ	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€		€
Saldo per 1 januari	4.025.235	0	4.025.235
Financieringsverschil boekjaar	0	2.978.087	2.978.087
Correcties voorgaande jaren	1.174.814	0	1.174.814
Betalingen/ontvangsten	<u>-5.306.021</u>	<u>0</u>	<u>-5.306.021</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-4.131.207</u>	<u>2.978.087</u>	<u>-1.153.120</u>
Saldo per 31 december WLZ	<u>-105.972</u>	<u>2.978.087</u>	<u>2.872.115</u>

Per 31-dec-2022

Erkenning 300-729

c

a

Erkenning 300-730

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	145.112.444	134.799.660
Af: ontvangen voorschotten	142.134.357	130.774.425
Af: overige ontvangsten	0	0
Te verwachten correcties	0	0
Totaal financieringsverschil	<u>2.978.087</u>	<u>4.025.235</u>

Toelichting:

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten is het wettelijk budget boekjaar op basis van gerealiseerde productie zonder correcties voorgaande jaren. De stijging van het Wettelijk budget aanvaardbare kosten is met name veroorzaakt door de toename van de productie en toegenomen zorgzwaarte. Er heeft er een verschuiving plaats gevonden van ZVW naar WLZ.

5. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	77.937.010	59.208.496
Kassen	1.724	1.691
Totaal liquide middelen	<u>77.938.734</u>	<u>59.210.187</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn zonder boeterente voor het gehele bedrag terstond opeisbaar. Er zijn bankgaranties afgegeven voor een bedrag van € 401.834,-.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	661.207	661.207
Bestemmingsfonds	52.042.930	43.504.929
Overige reserves	17.667.752	14.152.045
Totaal groepsvermogen	<u>70.371.889</u>	<u>58.318.181</u>

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	661.207	0	0	661.207
Bestemmingsfonds	43.504.929	8.538.001	0	52.042.930
Overige reserves	14.152.045	3.515.707	0	17.667.752
Totaal groepsvermogen	<u>58.318.181</u>	<u>12.053.708</u>	<u>0</u>	<u>70.371.889</u>

Toelichting:

Het resultaat wordt in de verhouding WLZ opbrengst ten opzichte van de totale opbrengsten aan het Bestemmingsfonds toegekend.

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

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig groepsvermogen en resultaat:	70.371.889	12.053.708
Totaal geconsolideerd groepsvermogen en resultaat	<u>70.371.889</u>	<u>12.053.708</u>

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Herrubricering/ Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	81.751	288.191	68.920	0	301.022
Voorziening reïntegratie	1.126.557	857.092	742.397	0	1.241.252
Voorziening jubileakosten	2.041.991	659.815	125.787	0	2.576.019
Voorziening verlieslatende contracten	391.704	19.939	0	0	411.643
Voorziening RVU	3.302.476	0	115.336	570.317	2.616.823
Totaal voorzieningen	6.944.479	1.825.037	1.052.440	570.317	7.146.759

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

	31-dec-22
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen	1.671.075
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.475.684
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.932.014

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening reorganisatie ziet op de kosten van boventaligheid en (overige) vaststellingsovereenkomsten die betrekking hebben op de periode tot en met eind 2022.

De voorziening re-integratie wordt aangewend voor intensieve re-integratie trajecten.

De voorziening jubilea is bedoeld om toekomstige kosten inzake jubilea van personeel te kunnen betalen.

Omdat voor één specifiek huurcontract geldt dat deze buiten de zorgexploitatie en de kasstroom genererende eenheid van ons zorgvastgoed valt, en de verdien capaciteit op het contract nihil is, is er sprake van een verlieslatend contract waarvoor een voorziening is getroffen ter grootte van de Netto Contante Waarde van het verschil tussen toekomstige kosten en baten. De Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) is vanaf 1 september 2021 van toepassing en is bedoeld voor medewerkers die langer dan 45 jaar in de zorg werkzaam zijn de mogelijkheid te geven om eerder uit te treden. De gebruikte disconteringsvoet voor de personele voorzieningen is 2,82% en voor Voorziening Verlieslatend contract 5,0%.

8. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	28.497.258	24.169.430
Totaal langlopende schulden	28.497.258	24.169.430
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	26.066.602	24.591.716
Bij: nieuwe leningen	6.400.000	6.000.000
Af: aflossingen	1.897.172	4.525.114
Stand per 31 december	30.569.430	26.066.602
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.072.172	1.897.172
Subtotaal langlopende schulden per 31 december	28.497.258	24.169.430
Contante waarde lease verplichtingen	24.684.226	25.096.973
Totaal langlopende schulden per 31 december	53.181.484	49.266.403

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

	<u>31-dec-22</u>
	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.072.172
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	28.497.258
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	15.867.500

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 langlopende schulden:

De gestelde zekerheden aan de ABN AMRO bank betreffen een hypotheek eerste rang op locaties Weeligenberg, Sonnevanck, Zuiderhout en De Houttuinen alsmede eerste pandrecht op bedrijfsinventaris, huurpenningen en vorderingen.

De gestelde zekerheden per lening staan in het overzicht van de leningen bij paragraaf 2.1.6 vermeld.

9. Overige schulden en overige passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige schulden:		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.072.172	1.897.172
Aflossing leaseverplichtingen	412.748	390.859
Nog te betalen salarissen	1.095.476	1.096.542
Te betalen Zorgbonussen	1.031.283	2.007.483
Overige schulden	6.709.030	5.429.801
Totaal overige schulden	<u>11.320.709</u>	<u>10.821.857</u>
Overige passiva:		
Vakantiegeld	3.992.356	3.896.167
Vakantiedagen	6.214.410	5.812.994
Totaal overige passiva	<u>10.206.766</u>	<u>9.709.161</u>

Toelichting:

De afwikkeling van de zorgbonussen zal in 2023 plaatsvinden.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huurverplichtingen

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte jaarhuursom 2023 in €</u>	<u>Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €</u>	<u>Omvang verplichting > 5 jaar in €</u>	<u>Einddatum huurcontract</u>
Velserduin	1.711.790	6.496.921	17.237.676	2041
Visserhuis	1.182.864	5.034.672	14.436.563	2037
Huis ter Hagen	1.473.042	6.269.750	8.760.259	2033
Molenweid	267.951	1.126.477	8.533.480	2032
De Heemhaven	462.703	1.870.019	3.840.601	2035
Kennemerduin	738.900	2.839.761	0	2025
Slottuin	366.101	1.539.102	11.659.273	2035
Leidsevaart	520.026	2.186.212	1.785.342	2033
Overige locaties	945.300	3.974.079	0	2027
Totaal	7.668.676	31.336.993	66.253.193	

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Zorgbalans heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Kredietfaciliteit

Zorgbalans heeft een kredietfaciliteit van € 2.500.000. Als zekerheid hierop is stamverpanding van de boekvorderingen verstrekt.

Bankconvenanten

Met de ABN-AMRO bank is in 2021 het bankconvenant aangepast. Het bankconvenant is van toepassing op de enkelvoudige

Bankconvenant	2021	2022	2023
Norm garantievermogen	>20%	>22%	>24%
Norm debt service coverage ratio	> 1,3	> 1,3	> 1,3

Eind 2022 realiseert Zorgbalans een garantievermogen van 37,05%, een debt service coverage ratio van 4,5 volgens de definities van de bank. Op grond hiervan wordt het bankconvenant gerealiseerd in 2022. Op basis van meerjarenbegroting wordt verwacht dat het bankconvenant in meerjaren perspectief zullen worden gerealiseerd.

2.1.6 Geconsolideerd overzicht langlopende schulden

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€			
ABN/AMRO	30-03-01	8.349.556	25	hypothecaire	2,97	4.400.760	0	148.840	4.251.920	0	4	lineair	148.840	Neg. Hyp. Clause
ABN/AMRO	01-05-15	5.000.000	10	hypothecaire	2,75	2.833.342	0	333.332	2.500.010	0	3	lineair	333.332	Pos./neg. hyp. Clause
ABN/AMRO	01-07-17	11.000.000	11	hypothecaire	2,84	9.570.000	0	440.000	9.130.000	6.930.000	6	lineair	440.000	Pos./neg. hyp. Clause
ABN/AMRO	01-03-19	4.500.000	10	hypothecaire	1,99	3.262.500	0	450.000	2.812.500	562.500	6	lineair	450.000	Pos./neg. hyp. Clause
ABN/AMRO	12-08-21	12.400.000	10	hypothecaire	0,57	6.000.000	6.400.000	525.000	11.875.000	8.375.000	9	lineair	700.000	Pos./neg. hyp. Clause
Totaal		41.249.556				26.066.602	6.400.000	1.897.172	30.569.430	15.867.500			2.072.172	

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De stijging van de WLZ opbrengsten is met name veroorzaakt door een hogere bezetting en toegenomen zorgzwaarte. De opbrengsten WLZ en ZVW zijn inclusief de correcties voorgaande jaren.

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning	10.143.898	9.532.479
Overige dienstverlening	252.134	18.898
	<u>10.396.032</u>	<u>9.551.377</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies:		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	1.123.937	871.305
Subsidie zorgbonus	0	2.695.825
Overige subsidies	141.931	88.314
Overige opbrengsten:		
Verhuuropbrengsten	641.138	630.909
Opbrengsten servicekosten	153.138	147.773
Opbrengsten horecavoorzieningen	839.475	720.420
Opbrengsten dienstverlening aan klanten	269.638	315.371
Opbrengsten aan diensten aan andere organisaties en detachering	80.537	94.933
Overige opbrengsten	2.804.440	2.384.368
Totaal	<u>6.054.234</u>	<u>7.949.218</u>

Toelichting:

Bij Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS is in 2021 een bedrag opgenomen van € 2.649.120 inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten. In 2022 is geen zorgbonus toegekend. De stijging van de Overige opbrengsten is met name veroorzaakt door de verkoop van onroerend goed.

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

LASTEN

14. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten ingehuurd personeel en uitzendkrachten	12.396.476	12.152.945
Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	107.718
	<u>12.396.476</u>	<u>12.260.663</u>

15. Lonen en salarissen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	104.162.071	100.791.247
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	2.546.249
	<u>104.162.071</u>	<u>103.337.496</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden per segment:		
Zorgbalans zorg	2.277	2.320
Flexicura	11	12
	<u>2.288</u>	<u>2.332</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Bij Lonen en salarissen en ingehuurd personeel is in 2021 een bedrag vermeld van € 2.649.120 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 1.113.485 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is voor hetzelfde bedrag opgenomen in de post Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS. Voor 2022 is geen zorgbonus toegekend.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.581.555	5.812.014
- lease	607.974	629.731
Totaal afschrijvingen	<u>6.189.529</u>	<u>6.441.745</u>

17. Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	597.552
Totaal	<u>0</u>	<u>597.552</u>

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.974.536	8.056.451
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.482.641	7.132.492
Overige personeelskosten	6.069.545	5.118.070
Algemene kosten	9.090.150	9.331.311
Huur en leasing	7.767.387	7.590.479
Onderhoudskosten	2.025.332	2.309.065
Energiekosten	1.862.639	2.084.184
Dotaties voorzieningen	1.950.603	3.471.722
Totaal overige bedrijfskosten	<u>44.222.833</u>	<u>45.093.774</u>

Toelichting:

Door de hoge inflatie zijn de voedings- en hotelmatige kosten sterk gestegen. Bij de Overige personeelskosten zijn de kosten van werkkleding en verzuimbegeleiding sterk gestegen. Door de opheffing van de corona maatregelen heeft Zorgbalans weer activiteiten voor het personeel kunnen organiseren. Daardoor zijn de personele kosten gestegen. Door de sterke daling met betrekking tot de Dotaties aan de voorzieningen zijn de Overige bedrijfskosten in 2022 licht gedaald.

19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten van kredietinstellingen	1.470	1.717
	<u>1.470</u>	<u>1.717</u>

20. Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	23.893	53.906
	<u>23.893</u>	<u>53.906</u>

21. Rentelasten en soortgelijke kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten leningen en schulden aan kredietinstellingen	-803.960	-966.164
Rentelasten financial lease	-1.427.319	-1.448.046
Overige financiële lasten	0	0
Totaal rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-2.231.279</u>	<u>-2.414.210</u>

Toelichting:

Door het aflossen van leningen zijn de rentekosten gedaald. Tevens wordt er door de bank per 1 oktober 2022 over het positief saldo van de bankrekeningen geen rente meer in rekening gebracht.

22. Belastingen

In 2022 heeft Flexicura de besluiten van de Belastingdienst ontvangen dat over oude jaren de betaalde vennootschapsbelasting wordt terugbetaald.

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

2.1.7.1 GESEGMENTEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

SEGMENT ZORGBALANS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	42.434.265	47.218.600
Wet langdurige zorg	146.290.786	134.805.370
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	1.016.475	1.381.342
Baten uit onderaanneming	389.347	338.558
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	612.030	753.388
	<u>190.742.903</u>	<u>184.497.258</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	10.143.898	10.075.196
Netto omzet	<u>200.886.801</u>	<u>194.572.454</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	5.642.392	6.920.089
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>206.529.193</u>	<u>201.492.543</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	12.096.816	12.187.367
Lonen en salarissen	103.625.201	102.720.313
Sociale lasten	18.012.419	17.001.407
Pensioenlasten	9.002.091	8.458.368
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	6.117.443	6.368.329
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	0	597.552
Overige bedrijfskosten	44.075.143	44.681.919
Som der bedrijfslasten	<u>192.929.113</u>	<u>192.015.255</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	13.600.080	9.477.288
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	0	1.217
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	638.674	-403.209
Rentelasten en soortgelijke kosten	-2.185.046	-2.350.449
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>12.053.708</u>	<u>6.724.847</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Toevoeging Bestemmingsfonds	8.538.001	4.499.152
Toevoeging Algemene reserve	3.515.707	2.225.695
	<u><u>12.053.708</u></u>	<u><u>6.724.847</u></u>

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

2.1.7.2 GESEGMENTEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

SEGMENT FLEXICURA

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	928.174	512.020
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	252.134	18.898
Netto omzet	<u>1.180.308</u>	<u>530.918</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	747.229	1.048.512
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>1.927.537</u>	<u>1.579.430</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	417.318	138.303
Lonen en salarissen	536.870	617.183
Sociale lasten	80.087	97.102
Pensioenlasten	42.111	50.581
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	72.085	73.416
Overige bedrijfskosten	762.743	996.696
Som der bedrijfslasten	<u>1.911.214</u>	<u>1.973.281</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	16.323	-393.851
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1.470	500
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren	23.893	1.638
Rentelasten en soortgelijke kosten	-46.233	-63.762
RESULTAAT VOOR BELASTING	<u>-4.547</u>	<u>-455.475</u>
Belastingen	643.221	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>638.674</u>	<u>-455.475</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Toevoeging Bestemmingsfonds	0	0
Toevoeging Algemene reserve	638.674	-455.475
	<u>638.674</u>	<u>-455.475</u>

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

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

De WNT is van toepassing op Stichting Zorgbalans. Het voor Stichting Zorgbalans toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000,-; het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten. In lijn van het advies van de NVTZ voor de toezichhouders hanteert Zorgbalans niet het wettelijke maximum. De RvT hanteert voor de bezoldiging van RvT leden en RvB op klasse IV.

De bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	T. H. Pieterse
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.416
Beloningen betaalbaar op termijn	13.494
Subtotaal 2022	198.910
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	198.910
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	T. H. Pieterse
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	180.424
Beloningen betaalbaar op termijn	12.771
Subtotaal 2021	193.195
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	193.195
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	E.M. Ott	G. Gallé	M. de Bruine
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 30/6

Bezoldiging			
Totale bezoldiging	22.660	15.144	7.572
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	10.711
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	E.M. Ott	G. Gallé	M. de Bruine
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12

Bezoldiging			
Totale bezoldiging	22.000	14.700	14.700
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	A.S.L. van Veen	A. Koster	R. Alma
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12

Bezoldiging			
Totale bezoldiging	15.144	15.144	15.144
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	A.S.L. van Veen	A. Koster
Funcctiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12

Bezoldiging		
Totale bezoldiging	14.700	14.700
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900

24. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 en 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	232.640	188.713
2 Overige controlewerkzaamheden	19.360	40.051
Totaal honoraria accountant	<u>252.000</u>	<u>228.764</u>

Toelichting:

De honoraria hebben betrekking op Stichting Zorgbalans en Flexicura B.V.

2.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-12-2021
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
II Materiële vaste activa	1		
1. Bedrijfsgebouwen en terreinen		31.785.803	33.506.728
2. Machines en installaties		6.931.253	7.539.227
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		6.327.000	5.698.774
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		6.680.098	1.455.707
Totaal materiële vaste activa		<u>51.724.154</u>	<u>48.200.436</u>
III Financiële vaste activa	2		
1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen		13.861.067	13.222.393
2. Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		80.800	0
3. Overige effecten en vorderingen		16.521.749	17.129.724
Totaal financiële vaste activa		<u>30.463.616</u>	<u>30.352.117</u>
B Vlottende activa			
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	974.643	780.699
III Vorderingen	4		
1. Op handelsdebiteuren		2.527.504	1.752.685
2. Op groepsmaatschappijen		286.095	0
3. Overige vorderingen		12.927.070	10.378.793
4. Overlopende activa		3.300.433	5.362.945
Totaal vorderingen		<u>19.041.102</u>	<u>17.494.423</u>
V Liquide middelen	5	63.893.218	46.375.520
C Totaal activa		<u><u>166.096.733</u></u>	<u><u>143.203.196</u></u>
PASSIVA			
D Groepsvermogen			
I Gestort en opgevraagd kapitaal	6	661.207	661.207
VI Bestemmingsfonds		55.807.961	47.269.960
VII Overige reserves		13.902.721	10.387.014
Totaal groepsvermogen		<u>70.371.889</u>	<u>58.318.181</u>
E Voorzieningen	7		
1. Overige		7.140.198	6.944.045
F Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	8		
1. Schulden aan banken		53.181.484	49.266.403
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. Schulden aan leveranciers en handkredieten		6.719.646	5.121.828
2. Schulden aan groepsmaatschappijen		124.845	168.725
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.757.791	2.250.502
4. Schulden terzake van pensioenen		4.466.021	578.209
5. Overige schulden	9	11.200.200	10.922.991
6. Overige passiva	9	10.134.659	9.632.312
Totaal kortlopende schulden		<u>35.403.162</u>	<u>28.674.567</u>
H Totaal passiva		<u><u>166.096.733</u></u>	<u><u>143.203.196</u></u>

2.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	11	42.434.265	47.218.600
Wet langdurige zorg		146.290.786	134.805.370
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg		1.016.475	1.381.342
Baten uit onderaanneming		389.347	338.558
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		612.030	753.388
		<u>190.742.903</u>	<u>184.497.258</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	10.143.898	10.075.196
Netto omzet		<u>200.886.801</u>	<u>194.572.454</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	13	5.642.392	6.920.089
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>206.529.193</u>	<u>201.492.543</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	12.096.816	12.187.367
Lonen en salarissen	15	103.625.201	102.720.313
Sociale lasten		18.012.419	17.001.407
Pensioenlasten		9.002.091	8.458.368
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	6.117.443	6.368.329
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	17	0	597.552
Overige bedrijfskosten	18	44.075.143	44.681.919
Som der bedrijfslasten		<u>192.929.113</u>	<u>192.015.255</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		13.600.080	9.477.288
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	0	1.217
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	20	638.674	-403.209
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-2.185.046	-2.350.449
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>12.053.708</u>	<u>6.724.847</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Toevoeging Bestemmingsfonds		8.538.001	4.499.152
Toevoeging Algemene reserve		3.515.707	2.225.695
		<u>12.053.708</u>	<u>6.724.847</u>

2.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

2.2.3.1 Algemeen

Voor de waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening.

2.2.3.2. Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Er zijn geen afwijkende waarderingsgrondslagen bij de enkelvoudige jaarrekening ten opzichte van de geconsolideerde jaarrekening.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en voortbetaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	62.615.554	13.193.258	18.655.925	1.455.707	95.920.444
- cumulatieve afschrijvingen	29.108.826	5.654.029	12.957.152	0	47.720.007
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>33.506.728</u>	<u>7.539.229</u>	<u>5.698.773</u>	<u>1.455.707</u>	<u>48.200.437</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	1.611.653	327.724	2.127.141	5.224.391	9.290.909
- afschrijvingen	3.078.151	932.406	1.498.912	0	5.509.469
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	360.066	3.800	0	0	363.866
cumulatieve afschrijvingen	105.639	508	0	0	106.147
per saldo	<u>254.427</u>	<u>3.292</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>257.719</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.720.925</u>	<u>-607.974</u>	<u>628.229</u>	<u>5.224.391</u>	<u>3.523.721</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	63.867.141	13.517.182	20.783.066	6.680.098	104.847.487
- cumulatieve afschrijvingen	32.081.338	6.585.929	14.456.066	0	53.123.333
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>31.785.803</u>	<u>6.931.253</u>	<u>6.327.000</u>	<u>6.680.098</u>	<u>51.724.154</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-33,3%	3% - 20%	10% - 20%		

SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR VASTE BEDRIJFSMIDDELEN IN UITVOERING (enkelvoudig)

Project	1-1-2022	31-12-2022
1 Huis ter Hagen	155.890	146.139
2 Sonnevance	1.293.065	5.960.593
3 Kennemerduin	6.752	0
4 Vervangend onderhoud intramuraal	0	476.877
5 ICT	0	96.489
Totalen	<u>1.455.707</u>	<u>6.680.098</u>

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Deelnemingen op groepsmaatschappijen	13.861.067	13.222.393
Vorderingen op participanten	80.800	0
Overige effecten en overige vorderingen	16.521.749	17.129.723
	<u>30.463.616</u>	<u>30.352.116</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>
	€
Deelnemingen op groepsmaatschappijen	
Boekwaarde per 1 januari 2022	13.222.393
Bij: kapitaalstorting	0
AF/BIJ: resultaat deelnemingen	638.674
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>13.861.067</u>

Deelneming	1-jan-22	resultaat	overig	31-dec-22
	€	€	€	€
Flexicura BV	13.222.393	638.674	0	13.861.067
Totaal deelnemingen	<u>13.222.393</u>	<u>638.674</u>	<u>0</u>	<u>13.861.067</u>

Vorderingen op participanten

	<u>31-dec-22</u>
	€
Boekwaarde 1-1-2022	
Verstreckte lening	80.800
Aflossingen	0
Boekwaarde 31-12-2022	<u>80.800</u>

Toelichting:

Het betreft een lening u/g aan participant Buurts.

Overige effecten en overige vorderingen

Financial lease

De boekwaarde, minimale leasetermijnen en de contante waarde van de resterende huipanden zijn als volgt te specificeren:

	<u>Boek- waarde</u>	<u>Minimale leasetermijn</u>	<u>Contante waarde</u>
	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€	€
Locatie 1	7.158.173	182.380	10.112.588
Locatie 2	9.363.576	230.368	14.571.638
Totaal	<u>16.521.749</u>	<u>412.748</u>	<u>24.684.226</u>

Het totaal van de naar verwachting toekomstige lease betalingen met betrekking tot niet tussentijds opzegbare leases op balansdatum bedraagt € 24.684.226.

Deze lease-overeenkomsten betreffen overeenkomsten waarbij het eigendom van de lease-objecten aan het einde van de leaseperiode niet overgaat op Zorgbalans. Er is geen sprake van voorwaardelijke lease-betalingen. Tevens zijn er geen restricties voortvloeiende uit deze lease-overeenkomsten.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	974.643	780.699
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>974.643</u>	<u>780.699</u>

4. Vorderingen**Toelichting:**

De Voorziening debiteuren bedraagt € 9.504,- (2021: € 10.349-). Dit bedrag is op de vordering op debiteuren in mindering gebracht.

De Overige vorderingen bestaan hoofdzakelijk uit nog te factureren bedragen vanuit de ZVW en WMO. In de post Vooruitbetaalde bedragen is de vooruitbetaalde huur van een parkeergarage en een vooruitbetaling van verzekeringspremies opgenomen. De Overige vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vorderingen uit hoofde van WLZ	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€		€
Saldo per 1 januari	4.025.235	0	4.025.235
Financieringsverschil boekjaar	0	2.978.087	2.978.087
Correcties voorgaande jaren	1.174.814	0	1.174.814
Betalingen/ontvangsten	<u>-5.306.021</u>	<u>0</u>	<u>-5.306.021</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	-4.131.207	2.978.087	-1.153.120
Saldo per 31 december WLZ	<u>-105.972</u>	<u>2.978.087</u>	<u>2.872.115</u>

Per 31-dec-2022

Erkenning 300-729

c

a

Erkenning 300-730

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	145.112.444	134.799.660
Af: ontvangen voorschotten	142.134.357	130.774.425
Af: overige ontvangsten	0	0
Te verwachten correcties	0	0
Totaal financieringsverschil	<u>2.978.087</u>	<u>4.025.235</u>

Toelichting:

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten is het wettelijk budget boekjaar op basis van gerealiseerde productie zonder correcties voorgaande jaren. De stijging van het Wettelijk budget aanvaardbare kosten is met name veroorzaakt door de toename van de productie en toegenomen zorgzwaarte. Er heeft er een verschuiving plaats gevonden van ZVW naar WLZ.

5. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	63.892.388	46.374.673
Kassen	830	847
Totaal liquide middelen	<u>63.893.218</u>	<u>46.375.520</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn zonder boeterente voor het gehele bedrag terstond opeisbaar. Er zijn bankgaranties afgegeven voor een bedrag van € 401.834,-.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	661.207	661.207
Bestemmingsfonds	55.807.961	47.269.960
Overige reserves	13.902.721	10.387.014
Totaal groepsvermogen	<u>70.371.889</u>	<u>58.318.181</u>

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	661.207	0	0	661.207
Bestemmingsfonds	47.269.960	8.538.001	0	55.807.961
Overige reserves	10.387.014	3.515.707	0	13.902.721
Totaal groepsvermogen	<u>58.318.181</u>	<u>12.053.708</u>	<u>0</u>	<u>70.371.889</u>

Toelichting:

Het resultaat wordt in de verhouding WLZ opbrengst ten opzichte van de totale opbrengsten aan het Bestemmingsfonds toegekend.

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

De specificatie is als volgt :

	<u>Groeps-</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig groepsvermogen en resultaat:	70.371.889	12.053.708
Totaal geconsolideerd groepsvermogen en resultaat	<u>70.371.889</u>	<u>12.053.708</u>

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Herrubricering/ Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	81.751	288.191	68.920	0	301.022
Voorziening reïntegratie	1.126.557	857.092	742.397	0	1.241.252
Voorziening jubileakosten	2.041.557	653.688	125.787	0	2.569.458
Voorziening verlieslatende contracten	391.704	19.939	0	0	411.643
Voorziening RVU	3.302.476	0	115.336	570.317	2.616.823
Totaal voorzieningen	6.944.045	1.818.910	1.052.440	570.317	7.140.198

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

	31-dec-22
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen	1.670.747
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.469.451
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.927.093

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening reorganisatie ziet op de kosten van boventaligheid en (overige) vaststellingsovereenkomsten die betrekking hebben op de periode tot en met eind 2022.

De voorziening re-integratie wordt aangewend voor intensieve re-integratie trajecten.

De voorziening jubilea is bedoeld om toekomstige kosten inzake jubilea van personeel te kunnen betalen.

Omdat voor één specifiek huurcontract geldt dat deze buiten de zorgexploitatie en de kasstroom genererende eenheid van ons zorgvastgoed valt, en de verdien capaciteit op het contract nihil is, is er sprake van een verlieslatend contract waarvoor een voorziening is getroffen ter grootte van de Netto Contante Waarde van het verschil tussen toekomstige kosten en baten. De Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) is vanaf 1 september 2021 van toepassing en is bedoeld voor medewerkers die langer dan 45 jaar in de zorg werkzaam zijn de mogelijkheid te geven om eerder uit te treden. De gebruikte disconteringsvoet voor de personele voorzieningen is 2,82% en voor Voorziening Verlieslatend contract 5,0%.

8. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	28.497.258	24.169.430
Totaal langlopende schulden	28.497.258	24.169.430

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	26.066.602	24.591.716
Bij: nieuwe leningen	6.400.000	6.000.000
Af: aflossingen	1.897.172	4.525.114
Stand per 31 december	30.569.430	26.066.602
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.072.172	1.897.172
Subtotaal langlopende schulden per 31 december	28.497.258	24.169.430
Contante waarde leaseverplichtingen	24.684.226	25.096.973
Totaal langlopende schulden per 31 december	53.181.484	49.266.403

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

	<u>31-dec-22</u>
	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.072.172
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	28.497.258
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	15.867.500

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 langlopende schulden:

De gestelde zekerheden aan de ABN AMRO bank betreffen een hypotheek eerste rang op locaties Weeligenberg, Sonnevanck, Zuiderhout en De Houttuinen alsmede eerste pandrecht op bedrijfsinventaris, huurpenningen en vorderingen.

De gestelde zekerheden per lening staan in het overzicht van de leningen bij paragraaf 2.2.1 vermeld.

9. Overige schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige schulden:		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.072.172	1.897.172
Aflossing leaseverplichtingen	412.748	390.859
Nog te betalen salarissen	1.095.277	1.079.108
Te betalen Zorgbonussen	1.031.283	2.007.483
Overige schulden	6.588.720	5.548.369
Totaal overige schulden	<u>11.200.200</u>	<u>10.922.991</u>
Overige passiva:		
Vakantiegeld	3.992.356	3.881.641
Vakantiedagen	6.142.303	5.750.671
Totaal overige passiva	<u>10.134.659</u>	<u>9.632.312</u>

Toelichting:

De afwikkeling van de zorgbonussen zal in 2023 plaatsvinden.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huurverplichtingen

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte jaarhuursom 2023 in €</u>	<u>Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €</u>	<u>Omvang verplichting > 5 jaar in €</u>	<u>Einddatum huurcontract</u>
Velserduin	1.711.790	6.496.921	17.237.676	2041
Visserhuis	1.182.864	5.034.672	14.436.563	2037
Huis ter Hagen	1.473.042	6.269.750	8.760.259	2033
Molenweid	267.951	1.126.477	8.533.480	2032
De Heemhaven	462.703	1.870.019	3.840.601	2035
Kennemerduin	738.900	2.839.761	0	2025
Slottuin	366.101	1.539.102	11.659.273	2035
Leidsevaart	520.026	2.186.212	1.785.342	2033
Overige locaties	945.300	3.974.079	0	2027
Totaal	7.668.676	31.336.993	66.253.194	

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voornamelijk onzeker. Stichting Zorgbalans heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

2.2.5 Enkelvoudig overzicht langlopende schulden

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€				
ABN/AMRO	30-03-01	8.349.556	25	hypothecaire	2,97	4.400.760	0	148.840	4.251.920	0	4	lineair	148.840	Neg. Hyp. Clause
ABN/AMRO	01-05-15	5.000.000	10	hypothecaire	2,75	2.833.342	0	333.332	2.500.010	0	3	lineair	333.332	Pos./neg. hyp. Clause
ABN/AMRO	01-07-17	11.000.000	11	hypothecaire	2,84	9.570.000	0	440.000	9.130.000	6.930.000	6	lineair	440.000	Pos./neg. hyp. Clause
ABN/AMRO	01-03-19	4.500.000	10	hypothecaire	1,99	3.262.500	0	450.000	2.812.500	562.500	6	lineair	450.000	Pos./neg. hyp. Clause
ABN/AMRO	12-08-21	12.400.000	10	hypothecaire	0,57	6.000.000	6.400.000	525.000	11.875.000	8.375.000	9	lineair	700.000	Pos./neg. hyp. Clause
Totaal		41.249.556				26.066.602	6.400.000	1.897.172	30.569.430	15.867.500			2.072.172	

2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De stijging van de WLZ opbrengsten is met name veroorzaakt door een hogere bezetting en toegenomen zorgzwaarte. De opbrengsten WLZ en ZVW zijn inclusief de correcties voorgaande jaren.

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning	10.143.898	9.532.479
Overige dienstverlening	0	542.717
	<u>10.143.898</u>	<u>10.075.196</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies:		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	1.123.937	871.305
Subsidie zorgbonus	0	2.695.825
Overige subsidies	81.675	22.500
Overige opbrengsten:		
Verhuuropbrengsten	641.138	630.909
Opbrengsten servicekosten	153.138	147.773
Opbrengsten horecavoorzieningen	839.475	720.420
Opbrengsten dienstverlening aan klanten	269.638	315.371
Opbrengsten aan diensten aan andere organisaties en detachering	80.537	94.933
Overige opbrengsten	2.452.854	1.421.053
Totaal	<u>5.642.392</u>	<u>6.920.089</u>

Toelichting:

Bij Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS is in 2021 een bedrag opgenomen van € 2.649.120 inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten. In 2022 is geen zorgbonus toegekend. De stijging van de Overige opbrengsten is met name veroorzaakt door de verkoop van onroerend goed.

2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022**LASTEN****14. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten ingehuurd personeel en uitzendkrachten	12.096.816	12.079.649
Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	107.718
	<u>12.096.816</u>	<u>12.187.367</u>

15. Lonen en salarissen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	103.625.201	100.178.911
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	2.541.402
	<u>103.625.201</u>	<u>102.720.313</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.320</u>	<u>2.225</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Bij Lonen en salarissen en ingehuurd personeel is in 2021 een bedrag vermeld van € 2.649.120 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 1.113.485 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is voor hetzelfde bedrag opgenomen in de post Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS. Voor 2022 is geen zorgbonus toegekend.

16. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.509.469	5.738.598
- lease	607.974	629.731
Totaal afschrijvingen	<u>6.117.443</u>	<u>6.368.329</u>

17. Overige waardevermindering materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	597.552
Totaal	<u>0</u>	<u>597.552</u>

2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.965.338	8.056.448
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.762.306	7.155.236
Overige personeelskosten	6.041.190	5.098.197
Algemene kosten	8.752.854	8.999.581
Huur en leasing	7.715.032	7.513.518
Onderhoudskosten	2.025.181	2.303.032
Energiekosten	1.862.639	2.084.185
Dotaties voorzieningen	1.950.603	3.471.722
Totaal overige bedrijfskosten	<u>44.075.143</u>	<u>44.681.919</u>

Toelichting:

Door de hoge inflatie zijn de voedings- en hotelmatige kosten sterk gestegen. Bij de Overige personeelskosten zijn de kosten van werkkleding en verzuimbegeleiding sterk gestegen. Door de opheffing van de corona maatregelen heeft Zorgbalans weer activiteiten voor het personeel kunnen organiseren. Daardoor zijn de personele kosten gestegen. Door de sterke daling met betrekking tot de Dotaties aan de voorzieningen zijn de Overige bedrijfskosten in 2022 licht gedaald.

19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten van kredietinstellingen	0	1.217
	<u>0</u>	<u>1.217</u>

20. Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en effecten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	638.674	-403.209
	<u>638.674</u>	<u>-403.209</u>

21. Rentelasten en soortgelijke kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten leningen en schulden aan kredietinstellingen	-757.727	-902.403
Rentelasten financial lease	-1.427.319	-1.448.046
Overige financiële lasten	0	0
Totaal rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-2.185.046</u>	<u>-2.350.449</u>

Toelichting:

Door het aflossen van leningen zijn de rentekosten gedaald. Tevens wordt er door de bank per 1 oktober 2022 over het positief saldo van de bankrekeningen geen rente meer in rekening gebracht.

2.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorgbalans heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld op 24 mei 2023.

De raad van toezicht van Stichting Zorgbalans heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd op 24 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.2.

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Mw. T.H. Pieterse, voorzitter RvB

Mw. G. Gallé, voorzitter RvT

Dhr A. Koster, lid RvT

Dhr. R.F. Alma, lid RvT

Dhr. M. de Haan, lid RvT

Mw. T. Tamboer, lid RvT

3. OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 20, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van het bestemmingsfonds en de algemene reserve.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorgbalans heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de jaarrekening 2022

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Zorgbalans ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting en de groep (de stichting samen met haar dochtermaatschappijen) op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarverantwoording opgenomen jaarrekening 2022 van Stichting Zorgbalans te Haarlem gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde jaarrekening van de groep en de enkelvoudige jaarrekening.

De jaarrekening bestaat uit:

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

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

De basis voor ons oordeel

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

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

A6KNU3MAFSS2-786149944-109

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Newtonlaan 205, 3584 BH Utrecht, Postbus 85096,
3508 AB Utrecht
T: 088 792 00 30, F: 088 792 95 08, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Onafhankelijkheid

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

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 niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen andere informatie

De jaarverantwoording omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in de jaarverantwoording anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij (inclusief de bijlage 'Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)').

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 is vereist voor het maatschappelijk jaarverslag, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor Verslag Raad van Toezicht en op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor de overige gegevens.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG 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 maatschappelijk jaarverslag in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bijlage in overeenstemming met het Verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19, alsmede voor het toevoegen van Verslag Raad van Toezicht.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde 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 bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang 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 deze 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.



Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Utrecht, 24 mei 2023
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. L.R. Streefkerk RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2022 van Stichting Zorgbalans

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen bepaald om te waarborgen dat we voldoende controlewerkzaamheden verrichten om in staat te zijn een oordeel te geven over de jaarrekening als geheel. Bepalend hierbij zijn de geografische structuur van de groep, de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten, de bedrijfsprocessen en interne beheersingsmaatregelen en de bedrijfstak waarin de stichting opereert.



Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.

Bijlage: Verantwoording Bonusregeling 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot en met 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	3670	€ 2.541.402,00	160	€ 107.718,00	3830	€ 2.649.120,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	3485	€ 1.340.715,00			3485	€ 1.340.715,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			140	€ 53.859,00	140	€ 53.859,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 308 per zorgprofessional)		€ 878.236,00				€ 878.236,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 289 per zorgprofessional)				€ 40.394,00		€ 40.394,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 878.236,00		€ 40.394,00		€ 918.630,00
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 322.451,00		€ 13.465,00		€ 335.916,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		0				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de eindheffing aan anderen dan eigen werknemers toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		