

Jaarverantwoording 2023

Stichting Zorgbalans

Haarlem



INHOUDSOPGAVE	Pagina
1 Jaarverslag	3
1.1 Maatschappelijk jaarverslag	4
Voorwoord	5
1.1.1 Toelichting op de verslaglegging 2023	7
1.1.2 Over Zorgbalans	7
1.1.3 Beleid en activiteiten Zorgbalans 2023	15
1.1.4 Goed werkgeverschap	25
1.1.5 Kwaliteit	32
1.1.6 Bedrijfsvoering	40
1.1.7 Ontwikkeling resultaat en kengetallen	45
1.1.8 Risicoparagraaf	46
1.2 Verslag raad van toezicht	47
2 Jaarrekening	51
2.1 Geconsolideerd deel van de jaarrekening	52
2.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	53
2.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	55
2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	56
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	57
2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	65
2.1.6 Geconsolideerd overzicht langlopende schulden	74
2.1.7 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	75
2.2 Enkelvoudig deel van de jaarrekening	80
2.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	81
2.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	83
2.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	84
2.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	85
2.2.5 Enkelvoudig overzicht langlopende schulden	93
2.2.6 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	94
2.3 Vaststelling en goedkeuring	99
3 Overige gegevens	100
3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	101
3.2 Nevenvestigingen	101
3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	102



1 JAARVERSLAG



2 JAARREKENING



2.1 GECONSOLIDEERD DEEL VAN DE JAARREKENING

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-2023	31-dec-2022
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
II Materiële vaste activa	1		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		29.758.593	31.791.521
2. Machines en installaties		7.487.545	6.931.255
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		8.272.158	6.327.288
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiele vaste activa		10.259.770	6.680.098
Totaal materiële vaste activa		<u>55.778.066</u>	<u>51.730.162</u>
III Financiële vaste activa	2		
1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen		111.064	35.984
2. Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		80.800	80.800
3. Overige effecten en overige vorderingen		15.913.775	16.521.749
Totaal financiële vaste activa		<u>16.105.639</u>	<u>16.638.533</u>
B Vlottende activa			
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	<u>948.088</u>	<u>974.643</u>
III Vorderingen	4		
1. Op handelsdebiteuren		1.998.428	2.670.585
2. Overige vorderingen		9.033.995	12.929.790
3. Overlopende activa		3.926.533	3.474.093
Totaal vorderingen		<u>14.958.956</u>	<u>19.074.468</u>
V Liquide middelen	5	<u>81.935.297</u>	<u>77.938.734</u>
C Totaal activa		<u><u>169.726.046</u></u>	<u><u>166.356.540</u></u>

VERVOLG 2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-2023	31-dec-2022
		€	€
PASSIVA			
D Groepsvermogen	6		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		661.207	661.207
VI Bestemmingsfonds		56.354.090	52.042.930
VII Overige reserves		19.434.027	17.667.752
Totaal groepsvermogen		<u>76.449.324</u>	<u>70.371.889</u>
E Voorzieningen	7		
1. Overige		<u>7.780.582</u>	<u>7.146.759</u>
F Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	8		
1. Schulden aan banken		<u>50.673.451</u>	<u>53.181.484</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.402.335	6.820.855
2. Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.612.197	2.795.784
3. Schulden terzake van pensioenen		4.550.089	4.512.294
4. Overige schulden	9	11.946.555	11.320.709
5. Overige passiva	9	11.311.513	10.206.766
Totaal kortlopende schulden		<u>34.822.689</u>	<u>35.656.408</u>
H Totaal passiva		<u><u>169.726.046</u></u>	<u><u>166.356.540</u></u>

2.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		44.126.037	42.434.265
Wet langdurige zorg (WLZ)		152.815.499	146.290.786
Subsidies op grond van WLZ		975.683	1.016.475
Baten uit onderaanneming		441.440	389.347
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		826.917	1.142.880
Totaal baten uit zorgverlening		199.185.576	191.273.753
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	11.956.332	10.396.032
Netto omzet		<u>211.141.908</u>	<u>201.669.785</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	13	<u>5.557.835</u>	<u>6.054.234</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>216.699.743</u>	<u>207.724.019</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	14	17.199.710	12.396.476
Lonen en salarissen	15	108.004.879	104.162.071
Sociale lasten		19.212.530	18.092.505
Pensioenlasten		9.041.385	9.044.202
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	6.644.455	6.189.529
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	17	0	0
Overige bedrijfskosten	18	49.637.806	44.222.833
Som der bedrijfslasten		<u>209.740.765</u>	<u>194.107.616</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		<u>6.958.978</u>	<u>13.616.403</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	1.094.191	1.470
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	21	75.080	23.893
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-1.972.218	-2.231.279
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>6.156.031</u>	<u>11.410.487</u>
Belastingen		-78.596	643.221
RESULTAAT BOEKJAAR (NA BELASTING)		<u>6.077.435</u>	<u>12.053.708</u>
RESULTAATBESTEMMING			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Toevoeging Bestemmingsfonds		4.311.160	8.538.001
Toevoeging Algemene reserve		1.766.275	3.515.707
Totaal resultaatbestemming		<u>6.077.435</u>	<u>12.053.708</u>

2.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			6.958.978		13.616.403
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1	6.036.480		5.581.555	
- mutaties voorzieningen	7	<u>633.823</u>		<u>202.280</u>	
			6.670.303		5.783.835
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	4	4.115.512		-1.261.688	
- onderhanden werk DBC's	3	26.555		-193.944	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	<u>-781.751</u>		<u>6.938.469</u>	
			3.360.316		5.482.837
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>16.989.598</u>		<u>24.883.075</u>
Ontvangen interest	20	1.094.191		1.470	
Betaalde interest	22	-1.972.218		-2.231.279	
Belastingen		<u>-78.596</u>		<u>643.221</u>	
			-956.623		-1.586.588
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>16.032.975</u>		<u>23.296.487</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-10.334.582		-9.290.909	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	250.196		257.719	
Bijzondere waardeverminderingen	16	0		0	
Mutaties in financiële vaste activa	2	<u>532.894</u>		<u>528.282</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-9.551.492</u>		<u>-8.504.908</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutaties ten gevolge van financial lease		-412.748		-390.860	
Nieuw opgenomen leningen	8	0		6.400.000	
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-2.072.172</u>		<u>-2.072.172</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-2.484.920</u>		<u>3.936.968</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>3.996.563</u>		<u>18.728.547</u>
Mutatie geldmiddelen	5				
Stand liquide middelen per 1 januari 2023			77.938.734		59.210.187
Stand liquide middelen per 31 december 2023			<u>81.935.297</u>		<u>77.938.734</u>
Mutatie			<u>3.996.563</u>		<u>18.728.547</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 2023, lopende van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. 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.

Continuïteitsveronderstelling

Het bestuur van Zorgbalans is van mening dat de continuïteit is gewaarborgd. De jaarrekening is op grond hiervan 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.

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.

VERVOLG 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

2.1.4.2 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.

Hierbij wordt een actief of verplichting 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.

VERVOLG 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 zijn 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.

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 waardeverminderingverlies 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 2023.

Belangrijke veronderstellingen die gehanteerd worden 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 2024 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.

VERVOLG 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 vervolgwaaarding 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 waardevermindervingsverliezen.

Voorraden

Conform de 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.

VERVOLG 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

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

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. Hierbij is rekening gehouden met de loonstijgingen uit hoofde van de CAO.

Voorziening sociaal plan

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 betreft de 10-jaar staatslening en bedraagt 2,266% per 31 december 2023.

Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden

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 dienst te treden. De berekening is gebaseerd op reeds gedane toezeggingen en de verwachte instroom tot en met 2025. De gehanteerde disconteringsvoet betreft de 10-jaar staatslening en bedraagt 2,266% per 31 december 2023.

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).

VERVOLG 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

2.1.4.3 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 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.

VERVOLG 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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. Het PFZW gaat uit van de gemiddelde dekkingsgraad over twaalf maanden. Naar de stand van ultimo december 2023 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 106,30% (december 2022: 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.

Belastingen

Stichting Zorgbalans is subjectief vrijgesteld van vennootschapsbelasting op basis van artikel 5 lid 1 onderdeel c, Wet op de vennootschapsbelasting (de zogenoemde 'zorgvrijstelling').

FlexiCura B.V. is wel belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Zorgbalans vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Uit hoofde van de fiscale eenheid omzetbelasting is Zorgbalans hoofdelijk aansprakelijk voor alle btw-vorderingen van de Belastingdienst op de groepsmaatschappijen Stichting Zorgbalans en Flexicura.

VERVOLG 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

2.1.4.4 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.

2.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.1.4.6 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.

2.1.4.7 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 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs middelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	64.123.948	13.517.182	20.819.260	6.680.098	105.140.488
- cumulatieve afschrijvingen	32.332.427	6.585.927	14.491.972	0	53.410.326
Boekwaarde per 1 januari 2023	<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>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	1.230.251	1.533.985	3.764.449	3.805.897	10.334.582
- afschrijvingen	3.263.179	977.693	1.795.608	0	6.036.480
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	61.135	226.225	287.360
cumulatieve afschrijvingen	0	0	37.164	0	37.164
per saldo	0	0	23.971	226.225	250.196
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.032.928</u>	<u>556.292</u>	<u>1.944.870</u>	<u>3.579.672</u>	<u>4.047.906</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	65.354.199	15.051.167	24.522.574	10.259.770	115.187.710
- cumulatieve afschrijvingen	35.595.606	7.563.620	16.250.416	0	59.409.642
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>29.758.593</u>	<u>7.487.545</u>	<u>8.272.158</u>	<u>10.259.770</u>	<u>55.778.066</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 33,3%	3% - 20%	10% - 20%		

SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR VASTE BEDRIJFSMIDDELEN IN UITVOERING (geconsolideerd)

Project	31-dec-2022	31-dec-2023
1 Huis ter Hagen	146.139	0
2 Sonnevanc	5.960.593	9.948.324
3 Vervangend onderhoud	476.877	105.329
4 ICT	96.489	206.116
Totalen	<u>6.680.098</u>	<u>10.259.770</u>

VERVOLG 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Deelnemingen op groepsmaatschappijen	111.064	35.984
Vorderingen op participanten	80.800	80.800
Overige effecten en op overige vorderingen	15.913.775	16.521.749
Totaal financiële vaste activa	<u>16.105.639</u>	<u>16.638.533</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>
	€
Deelnemingen op groepsmaatschappijen	
Boekwaarde per 1 januari	35.984
BIJ: kapitaalstorting	0
BIJ: resultaat deelnemingen	75.080
Boekwaarde per 31 december	<u>111.064</u>

<u>Deelneming</u>	<u>1-jan-2023</u>	<u>resultaat</u>	<u>overig</u>	<u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Huize Zocher Haarlem	35.984	75.080	0	111.064
Totaal deelnemingen	<u>35.984</u>	<u>75.080</u>	<u>0</u>	<u>111.064</u>

Vorderingen op participanten

	<u>2023</u>
	€
Boekwaarde 1 januari	80.800
Verstreckte lening	0
Aflossingen	0
Boekwaarde 31 december	<u>80.800</u>

Toelichting:

Toelichting: Het betreft een lening als participant in Buurts.

VERVOLG 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Overige effecten en overige vorderingen

Financial lease

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

	Boek- waarde	Minimale leasetermijn	Contante waarde
	31-dec-2023	31-dec-2023	31-dec-2023
	€	€	€
Locatie 1	6.884.613	192.594	9.919.994
Locatie 2	9.029.162	243.268	14.328.370
Totaal	15.913.775	435.862	24.248.364

Het totaal van de naar verwachting toekomstige lease betalingen met betrekking tot niet tussentijds opzegbare leases op balansdatum bedraagt € 24.248.364

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.

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	948.088	974.643
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	948.088	974.643

4. Vorderingen

Toelichting:

De Voorziening debiteuren bedraagt € 4.599,- (2022: € 9.504,-). 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.

VERVOLG 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vorderingen uit hoofde van WLZ	2021	2022	2023	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-105.972	2.978.087	0	2.872.115
Financieringsverschil boekjaar	0	0	768.640	768.640
Correcties voorgaande jaren	872	-3.511	0	-2.639
Betalingen/ontvangsten	0	-2.974.576	0	-2.974.576
Subtotaal mutatie boekjaar	872	-2.978.087	768.640	-2.208.575
Saldo per 31 december WLZ	-105.100	0	768.640	663.540

Per 31-dec-2023

Erkenning 300-729

c

c

a

Erkenning 300-730

c

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	153.743.356	145.112.444
Af: ontvangen voorschotten	152.974.716	142.134.357
Af: overige ontvangsten	0	0
Te verwachten correcties	0	0
Totaal financieringsverschil	768.640	2.978.087

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 jaarlijkse indexatie, toename van de productie, toegenomen zorgzwaarte en tariefstijgingen.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Bankrekeningen	81.934.697	77.937.010
Kassen	600	1.724
Totaal liquide middelen	81.935.297	77.938.734

Toelichting:

De liquide middelen zijn zonder boeterente voor het gehele bedrag terstond opeisbaar. Er zijn bankgaranties afgegeven voor een bedrag van €392.304.

VERVOLG 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	661.207	661.207
Bestemmingsfonds	56.354.090	52.042.930
Overige reserves	19.434.027	17.667.752
Totaal groepsvermogen	<u>76.449.324</u>	<u>70.371.889</u>

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	661.207	0	0	661.207
Bestemmingsfonds	52.042.930	4.311.160	0	56.354.090
Overige reserves	17.667.752	1.766.275	0	19.434.027
Totaal groepsvermogen	<u>70.371.889</u>	<u>6.077.435</u>	<u>0</u>	<u>76.449.324</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 2023 en resultaat over 2023

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig groepsvermogen en resultaat:	76.449.324	6.077.435
Totaal geconsolideerd groepsvermogen en resultaat	<u>76.449.324</u>	<u>6.077.435</u>

VERVOLG 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Herrubricering/ Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Voorziening sociaal plan	301.022	260.177	394.981	0	166.218
Voorziening reïntegratie	1.241.252	1.170.139	580.902	0	1.830.489
Voorziening jubileakosten	2.576.019	409.631	0	0	2.985.650
Voorziening verlieslatende contracten	411.643	15.470	0	0	427.113
Voorziening RVU	2.616.823	0	189.103	56.608	2.371.112
Totaal voorzieningen	7.146.759	1.855.417	1.164.986	56.608	7.780.582

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

	31-dec-2023
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen	2.145.990
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.634.592
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.239.238

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening sociaal plan ziet op de kosten van boventaligheid en (overige) vaststellingsovereenkomsten die betrekking hebben op de periode tot en met eind 2023.

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 dienst te treden.

De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,266% voor de personele voorzieningen en 5,0% voor de Voorziening verlieslatend contract per 31 december 2023.

VERVOLG 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

8. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	26.425.087	28.497.258
Totaal langlopende schulden	<u>26.425.087</u>	<u>28.497.258</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€

Stand per 1 januari	30.569.431	26.066.602
Bij: nieuwe leningen	0	6.400.000
Af: aflossingen	2.072.172	1.897.172
Stand per 31 december	<u>28.497.259</u>	<u>30.569.430</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.072.172	2.072.172
Subtotaal langlopende schulden per 31 december	<u>26.425.087</u>	<u>28.497.258</u>
Contante waarde lease verplichtingen	24.248.364	24.684.226
Totaal langlopende schulden per 31 december	<u>50.673.451</u>	<u>53.181.484</u>

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

	<u>31-dec-2023</u>
	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.072.172
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	26.425.087
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	7.787.500

Voor 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, Sonnevand, 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.

VERVOLG 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

9. Overige schulden en overige passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Overige schulden:		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.072.172	2.072.172
Aflossing leaseverplichtingen	435.862	412.748
Nog te betalen salarissen	1.050.897	1.095.476
Te betalen Zorgbonussen	337.301	1.031.283
Overige schulden	8.050.323	6.709.030
Totaal overige schulden	<u><u>11.946.555</u></u>	<u><u>11.320.709</u></u>
Overige passiva:		
Vakantiegeld	4.249.658	3.992.356
Vakantiedagen	7.061.855	6.214.410
Totaal overige passiva	<u><u>11.311.513</u></u>	<u><u>10.206.766</u></u>

Toelichting:

Eind 2023 is het beschikkingsvoorstel aangaande de zorgbonus 2021 ontvangen. Deze is in 2024 betaald.

10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huurverplichtingen

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte</u>	<u>Omvang</u>	<u>Omvang</u>	<u>Einddatum</u>
	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	
	<u>2024 in €</u>	<u>2 - 5 jaar in €</u>	<u>> 5 jaar in €</u>	<u>huurcontract</u>
Velserduin	1.465.353	5.459.708	12.084.126	2041
Visserhuis	1.212.438	5.160.546	39.593.435	2037
Huis ter Hagen	1.507.518	6.416.492	7.082.606	2033
Molenweid	276.927	1.164.214	8.346.668	2032
De Heemhaven	374.013	1.498.803	2.634.378	2035
Kennemerduin	771.411	2.135.168	0	2025
Slottuin	367.863	1.546.509	11.087.481	2035
Leidsevaart	593.200	2.493.837	1.379.764	2033
Overige locaties	1.040.500	4.374.304	5.978.381	2032
Totaal	<u><u>7.609.223</u></u>	<u><u>30.249.579</u></u>	<u><u>88.186.838</u></u>	

VERVOLG 2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023*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 jaarrekening van Zorgbalans (dus exclusief FlexiCura). De volgende ratio's zijn van toepassing:

Bankconvenant	2021	2022	2023	2024
Norm garantievermogen	>20%	>22%	>24%	>25%
Norm debt service coverage ratio	> 1,3	> 1,3	> 1,3	> 1,3

Eind 2023 realiseert Zorgbalans een garantievermogen van 40,10%, een debt service coverage ratio van 3,15 volgens de definities van de bank. Op grond hiervan wordt het bankconvenant gerealiseerd in 2023. 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-dec-2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31-dec-2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€				
ABN/AMRO	30-03-01	8.349.556	25	hypothecaire	2,97	4.251.921	0	148.840	4.103.081	0	3	lineair	148.840	Neg. Hyp. Clause
ABN/AMRO	01-05-15	5.000.000	10	hypothecaire	2,75	2.500.010	0	333.332	2.166.678	0	2	lineair	333.332	Pos./neg. hyp. Clause
ABN/AMRO	01-07-17	11.000.000	11	hypothecaire	2,84	9.130.000	0	440.000	8.690.000	0	5	lineair	440.000	Pos./neg. hyp. Clause
ABN/AMRO	01-03-19	4.500.000	10	hypothecaire	1,99	2.812.500	0	450.000	2.362.500	112.500	6	lineair	450.000	Pos./neg. hyp. Clause
ABN/AMRO	12-08-21	12.400.000	10	hypothecaire	0,57	11.875.000	0	700.000	11.175.000	7.675.000	8	lineair	700.000	Pos./neg. hyp. Clause
Totaal		41.249.556				30.569.431	0	2.072.172	28.497.259	7.787.500			2.072.172	

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning	11.618.189	10.143.898
Overige dienstverlening	338.143	252.134
	<u>11.956.332</u>	<u>10.396.032</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	254.008	1.123.937
Overige subsidies	132.361	141.931
Overige opbrengsten:		
Verhuuropbrengsten	731.148	641.138
Opbrengsten servicekosten	236.726	153.138
Opbrengsten horecavoorzieningen	926.992	839.475
Opbrengsten dienstverlening aan klanten	293.409	269.638
Opbrengsten aan diensten aan andere organisaties en detachering	93.665	80.537
Overige opbrengsten	2.889.525	2.804.440
Totaal	<u>5.557.835</u>	<u>6.054.234</u>

Toelichting:

Subsidie Tandem (Mantelzorg) is in 2023 EUR 700.000 lager dan in 2022 en er is een verschuiving naar WMO (buurts).

VERVOLG 2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023
LASTEN
14. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten ingehuurd personeel en uitzendkrachten	<u>17.199.710</u>	<u>12.396.476</u>

15. Lonen en salarissen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	<u>108.004.879</u>	<u>104.162.071</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden per segment:

Zorgbalans zorg	2.242	2.277
Flexicura	<u>11</u>	<u>11</u>
Totaal Zorgbalans + Flexicura	<u>2.253</u>	<u>2.288</u>

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0
---	---	---

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
- Afschrijvingen materiële vaste activa	6.036.480	5.581.555
- Afschrijvingen lease	607.975	607.974
Totaal afschrijvingen	<u>6.644.455</u>	<u>6.189.529</u>

17. Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van materiele vaste activa	0	0
Totaal waardevermindering	<u>0</u>	<u>0</u>

18. Overige bedrijfskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.259.805	8.974.536
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.671.864	6.482.641
Overige personeelskosten	6.602.004	6.069.545
Algemene kosten	10.837.517	9.090.150
Huur en leasing	7.740.276	7.767.387
Onderhoudskosten	2.653.889	2.025.332
Energiekosten	3.394.526	1.862.639
Dotaties voorzieningen	1.477.925	1.950.603
Totaal overige bedrijfskosten	<u>49.637.806</u>	<u>44.222.833</u>

VERVOLG 2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

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. Energiekosten zijn gestegen door de gestegen energietarieven en door verschuiving van de servicekosten vanuit de huur naar de servicekosten.

19. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	252.000	232.640
2 Overige controlewerkzaamheden	51.149	19.360
Totaal honoraria accountant	<u>303.149</u>	<u>252.000</u>

Toelichting:

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

20. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Rentebaten van kredietinstellingen	<u>1.094.191</u>	<u>1.470</u>

Toelichting: Door afsluiten van deposito's en een herziene afspraak inzake rente vergoeding op bank-/spaarsaldo zijn de rentebaten hoger dan in 2022.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Resultaat deelnemingen	<u>75.080</u>	<u>23.893</u>

22. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Rentelasten leningen en schulden aan kredietinstellingen	-566.788	-803.960
Rentelasten financial lease	-1.405.430	-1.427.319
Overige financiële lasten	0	0
Totaal rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-1.972.218</u>	<u>-2.231.279</u>

Toelichting: Door het aflossen van leningen zijn de rentekosten gedaald.

VERVOLG 2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

GESEGMENTEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

23. Segment Zorgbalans

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	44.126.037	42.434.265
Wet langdurige zorg	152.815.499	146.290.786
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	975.683	1.016.475
Baten uit onderaanneming	441.440	389.347
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	611.245	612.030
Totaal	198.969.904	190.742.903
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11.618.189	10.143.898
Netto omzet	<u>210.588.093</u>	<u>200.886.801</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>4.835.657</u>	<u>5.642.392</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>215.423.750</u>	<u>206.529.193</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	17.049.487	12.096.816
Lonen en salarissen	107.528.510	103.625.201
Sociale lasten	19.115.429	18.012.419
Pensioenlasten	8.997.298	9.002.091
Afschrijvingen op immateriële en materiele vaste activa	6.638.448	6.117.443
Overige waardevermindering van immateriële en materiele vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	49.324.419	44.075.143
Som der bedrijfslasten	<u>208.653.591</u>	<u>192.929.113</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	<u>6.770.159</u>	<u>13.600.080</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	944.427	0
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	335.067	638.674
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.972.218	-2.185.046
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>6.077.435</u>	<u>12.053.708</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Toevoeging Bestemmingsfonds	4.311.160	8.538.001
Toevoeging Algemene reserve	1.766.275	3.515.707
Totaal resultaatbestemming	<u>6.077.435</u>	<u>12.053.708</u>

VERVOLG 2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

GESEGMENTEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

24. Segment Flexicura

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	815.008	928.174
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	338.142	252.134
Netto omzet	<u>1.153.150</u>	<u>1.180.308</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>872.548</u>	<u>747.229</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.025.698</u>	<u>1.927.537</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	447.964	417.318
Lonen en salarissen	476.370	536.870
Sociale lasten	97.100	80.087
Pensioenlasten	44.087	42.111
Afschrijvingen op immateriële en materiele vaste activa	6.007	72.085
Overige bedrijfskosten	765.351	762.743
Som der bedrijfslasten	<u>1.836.879</u>	<u>1.911.214</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	<u>188.819</u>	<u>16.323</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	149.764	1.470
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren	75.080	23.893
Rentelasten en soortgelijke kosten	0	-46.233
RESULTAAT VOOR BELASTING	<u>413.663</u>	<u>-4.547</u>
Belastingen	78.596	643.221
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>335.067</u>	<u>638.674</u>
RESULTAATBESTEMMING		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Toevoeging/(onttrekking):		
Toevoeging Bestemmingsfonds	0	0
Toevoeging Algemene reserve	335.067	638.674
Totaal	<u>335.067</u>	<u>638.674</u>



2.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
ACTIVA		€	€
A Vaste activa			
II Materiele vaste activa	1		
1. Bedrijfsgebouwen en terreinen		29.758.593	31.785.803
2. Machines en installaties		7.487.545	6.931.251
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		8.272.159	6.327.001
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		10.259.770	6.680.098
Totaal materiële vaste activa		<u>55.778.067</u>	<u>51.724.153</u>
III Financiële vaste activa	2		
1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen		14.196.134	13.861.067
2. Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		80.800	80.800
3. Overige effecten en vorderingen		15.913.775	16.521.749
Totaal financiële vaste activa		<u>30.190.709</u>	<u>30.463.616</u>
B Vlottende activa			
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	<u>948.088</u>	<u>974.643</u>
III Vorderingen	4		
1. Op handelsdebiteuren		1.906.607	2.527.504
2. Op groepsmaatschappijen		54.611	286.095
3. Overige vorderingen		8.950.938	12.927.070
4. Overlopende activa		3.834.683	3.300.433
Totaal vorderingen		<u>14.746.839</u>	<u>19.041.102</u>
V Liquide middelen	5	<u>67.903.604</u>	<u>63.893.218</u>
C Totaal activa		<u><u>169.567.307</u></u>	<u><u>166.096.733</u></u>

VERVOLG 2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
PASSIVA		€	€
D Groepsvermogen	6		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		661.207	661.207
VI Bestemmingsfonds		60.119.121	55.807.961
VII Overige reserves		15.668.996	13.902.721
Totaal groepsvermogen		<u>76.449.324</u>	<u>70.371.889</u>
E Voorzieningen	7		
1. Overige		<u>7.771.508</u>	<u>7.140.198</u>
F Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	8		
1. Schulden aan banken		<u>50.673.451</u>	<u>53.181.484</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.352.406	6.719.646
2. Schulden aan groepsmaatschappijen		128.568	124.845
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.579.590	2.757.791
4. Schulden terzake van pensioenen		4.521.278	4.466.021
5. Overige schulden	9	11.870.115	11.200.200
6. Overige passiva	9	11.221.067	10.134.659
Totaal kortlopende schulden		<u>34.673.024</u>	<u>35.403.162</u>
H Totaal passiva		<u><u>169.567.307</u></u>	<u><u>166.096.733</u></u>

2.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	11	44.126.037	42.434.265
Wet langdurige zorg		152.815.499	146.290.786
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg		975.683	1.016.475
Baten uit onderaanneming		441.440	389.347
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		611.245	612.030
Totaal baten uit zorgverlening		198.969.904	190.742.903
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	11.618.189	10.143.898
Netto omzet		<u>210.588.093</u>	<u>200.886.801</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	13	4.835.657	5.642.392
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>215.423.750</u>	<u>206.529.193</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	17.049.487	12.096.816
Lonen en salarissen	15	107.528.510	103.625.201
Sociale lasten		19.115.429	18.012.419
Pensioenlasten		8.997.298	9.002.091
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	6.638.448	6.117.443
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	17	0	0
Overige bedrijfskosten	18	49.324.419	44.075.143
Som der bedrijfslasten		<u>208.653.591</u>	<u>192.929.113</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		<u>6.770.159</u>	<u>13.600.080</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	944.427	0
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	20	335.067	638.674
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-1.972.218	-2.185.046
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>6.077.435</u>	<u>12.053.708</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Toevoeging Bestemmingsfonds		4.311.160	8.538.001
Toevoeging Algemene reserve		1.766.275	3.515.707
Totaal resultaatbestemming		<u>6.077.435</u>	<u>12.053.708</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 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs middelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- 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 1 januari 2023	31.785.803	6.931.253	6.327.000	6.680.098	51.724.154
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	1.230.251	1.533.985	3.764.449	3.805.897	10.334.582
- afschrijvingen	3.257.461	977.693	1.795.319	0	6.030.473
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	61.135	226.225	287.360
cumulatieve afschrijvingen	0	0	37.164	0	37.164
per saldo	0	0	23.971	226.225	250.196
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-2.027.210	556.292	1.945.159	3.579.672	4.053.913
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	65.097.392	15.051.167	24.486.380	10.259.770	114.894.709
- cumulatieve afschrijvingen	35.338.799	7.563.622	16.214.221	0	59.116.642
Boekwaarde per 31 december 2023	29.758.593	7.487.545	8.272.159	10.259.770	55.778.067
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 33,3%	3% - 20%	10% - 20%		

SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR VASTE BEDRIJFSMIDDELEN IN UITVOERING (enkelvoudig)

Project	31-dec-2022	31-dec-2023
1 Huis ter Hagen	146.139	0
2 Sonnevanc	5.960.593	9.948.324
3 Vervangend onderhoud intramuraal	476.877	105.329
4 ICT	96.489	206.116
Totalen	6.680.098	10.259.770

VERVOLG 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

	31-dec-2023	31-dec-2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Deelnemingen op groepsmaatschappijen	14.196.134	13.861.067
Vorderingen op participanten	80.800	80.800
Overige effecten en overige vorderingen	15.913.775	16.521.749
Totaal financiële vaste activa	<u>30.190.709</u>	<u>30.463.616</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Deelnemingen op groepsmaatschappijen

	2023
	€
Boekwaarde per 1 januari	13.861.067
BIJ: kapitaalstorting	0
BIJ: resultaat deelnemingen	335.067
Boekwaarde per 31 december	<u>14.196.134</u>

	1-jan-2023	resultaat	overig	31-dec-2023
Deelneming	€	€	€	€
Flexicura BV	13.861.067	335.067	0	14.196.134
Totaal deelnemingen	<u>13.861.067</u>	<u>335.067</u>	<u>0</u>	<u>14.196.134</u>

Vorderingen op participanten

	2023
	€
Boekwaarde 1 januari	80.800
Verstrekke lening	0
Aflossingen	0
Boekwaarde 31 december	<u>80.800</u>

Toelichting: Het betreft een lening als participant in Buurts.

VERVOLG 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Overige effecten en overige vorderingen

Financial lease

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

	Boek- waarde 31-dec-2023	Minimale leasetermijn 31-dec-2023	Contante waarde 31-dec-2023
	€	€	€
Locatie 1	6.884.613	192.594	9.919.994
Locatie 2	9.029.162	243.268	14.328.370
Totaal	15.913.775	435.862	24.248.364

Het totaal van de naar verwachting toekomstige lease betalingen met betrekking tot niet tussentijds opzegbare leases op balansdatum bedraagt € 24.248.364

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.

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	948.088	974.643
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	948.088	974.643

4. Vorderingen

Toelichting:

De Voorziening debiteuren bedraagt € 4.599,- (2022: € 9.504,-). 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.

VERVOLG 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vorderingen uit hoofde van WLZ	2021	2022	2023	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-105.972	2.978.087	0	2.872.115
Financieringsverschil boekjaar	0	0	768.640	768.640
Correcties voorgaande jaren	872	-3.511	0	-2.639
Betalingen/ontvangsten	0	-2.974.576	0	-2.974.576
Subtotaal mutatie boekjaar	872	-2.978.087	768.640	-2.208.575
Saldo per 31 december WLZ	-105.100	0	768.640	663.540

Per 31-dec-2023

Erkenning 300-729

c c a

Erkenning 300-730

c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	153.743.356	145.112.444
Af: ontvangen voorschotten	152.974.716	142.134.357
Af: overige ontvangsten	0	0
Te verwachten correcties	0	0
Totaal financieringsverschil	768.640	2.978.087

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 jaarlijkse indexatie, toename van de productie, toegenomen zorgzwaarte en tariefstijgingen.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2023	31-dec-2022
	€	€
Bankrekeningen	67.903.004	63.892.388
Kassen	600	830
Totaal liquide middelen	67.903.604	63.893.218

Toelichting:

De liquide middelen zijn zonder boeterente voor het gehele bedrag terstond opeisbaar. Er zijn bankgaranties afgegeven voor een bedrag van €392.304.

VERVOLG 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	661.207	661.207
Bestemmingsfonds	60.119.121	55.807.961
Overige reserves	15.668.996	13.902.721
Totaal groepsvermogen	<u>76.449.324</u>	<u>70.371.889</u>

Gestort en opgevraagd kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	661.207	0	0	661.207
Bestemmingsfonds	55.807.961	4.311.160	0	60.119.121
Overige reserves	13.902.721	1.766.275	0	15.668.996
Totaal groepsvermogen	<u>70.371.889</u>	<u>6.077.435</u>	<u>0</u>	<u>76.449.324</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 2023 en resultaat over 2023

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>Groeps-</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig groepsvermogen en resultaat:	76.449.324	6.077.435
Totaal geconsolideerd groepsvermogen en resultaat	<u>76.449.324</u>	<u>6.077.435</u>

VERVOLG 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Herrubricering/ Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Voorziening sociaal plan	301.022	260.177	394.981	0	166.218
Voorziening reïntegratie	1.241.252	1.170.139	580.902	0	1.830.489
Voorziening jubileakosten	2.569.458	407.118	0	0	2.976.576
Voorziening verlieslatende contracten	411.643	15.470	0	0	427.113
Voorziening RVU	2.616.823	0	189.103	56.608	2.371.112
Totaal voorzieningen	7.140.198	1.852.904	1.164.986	56.608	7.771.508

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

	31-dec-2023
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen	2.145.536
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.625.972
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.232.432

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening sociaal plan ziet op de kosten van boventaligheid en (overige) vaststellingsovereenkomsten die betrekking hebben op de periode tot en met eind 2023.

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 dienst te treden.

De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,266% voor de personele voorzieningen en 5,0% voor de Voorziening verlieslatend contract per 31 december 2023.

VERVOLG 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
8. Langlopende schulden
De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	26.425.087	28.497.258
Totaal langlopende schulden	<u>26.425.087</u>	<u>28.497.258</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	30.569.431	26.066.602
Bij: nieuwe leningen	0	6.400.000
Af: aflossingen	2.072.172	1.897.172
Stand per 31 december	<u>28.497.259</u>	<u>30.569.430</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.072.172	2.072.172
Subtotaal langlopende schulden per 31 december	<u>26.425.087</u>	<u>28.497.258</u>
Contante waarde leaseverplichtingen	24.248.364	24.684.226
Totaal langlopende schulden per 31 december	<u>50.673.451</u>	<u>53.181.484</u>

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

	<u>31-dec-2023</u>
	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.072.172
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	26.425.087
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	7.787.500

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, Sonnevand, 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.

VERVOLG 2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

9. Overige schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Overige schulden:		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.072.172	2.072.172
Aflossing leaseverplichtingen	435.862	412.748
Nog te betalen salarissen	1.050.680	1.095.277
Te betalen Zorgbonussen	337.301	1.031.283
Overige schulden	7.974.100	6.588.720
Totaal overige schulden	<u><u>11.870.115</u></u>	<u><u>11.200.200</u></u>
Overige passiva:		
Vakantiegeld	4.249.658	3.992.356
Vakantiedagen	6.971.409	6.142.303
Totaal overige passiva	<u><u>11.221.067</u></u>	<u><u>10.134.659</u></u>

Toelichting:

Eind 2023 is het beschikkingsvoorstel aangaande de zorgbonus 2021 ontvangen. Deze is in 2024 betaald.

10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huurverplichtingen

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte</u>	<u>Omvang</u>	<u>Omvang</u>	<u>Einddatum</u>
	<u>jaarhuursom</u>	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	
	<u>2024 in €</u>	<u>2 - 5 jaar in €</u>	<u>> 5 jaar in €</u>	
Velserduin	1.465.353	5.459.708	12.084.126	2041
Visserhuis	1.212.438	5.160.546	39.593.435	2037
Huis ter Hagen	1.507.518	6.416.492	7.082.606	2033
Molenweid	276.927	1.164.214	8.346.668	2032
De Heemhaven	374.013	1.498.803	2.634.378	2035
Kennemerduin	771.411	2.135.168	0	2025
Slottuin	367.863	1.546.509	11.087.481	2035
Leidsevaart	593.200	2.493.837	1.379.764	2033
Overige locaties	1.040.500	4.374.304	5.978.381	2032
Totaal	<u><u>7.609.223</u></u>	<u><u>30.249.579</u></u>	<u><u>88.186.839</u></u>	

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-dec-2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31-dec-2023	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN/AMRO	30-03-01	8.349.556	25	hypothecaire	2,97	4.251.921	0	148.840	4.103.081	0	3	lineair	148.840	Neg. Hyp. Clausule
ABN/AMRO	01-05-15	5.000.000	10	hypothecaire	2,75	2.500.010	0	333.332	2.166.678	0	2	lineair	333.332	Pos./neg. hyp. Clausule
ABN/AMRO	01-07-17	11.000.000	11	hypothecaire	2,84	9.130.000	0	440.000	8.690.000	0	5	lineair	440.000	Pos./neg. hyp. Clausule
ABN/AMRO	01-03-19	4.500.000	10	hypothecaire	1,99	2.812.500	0	450.000	2.362.500	112.500	6	lineair	450.000	Pos./neg. hyp. Clausule
ABN/AMRO	12-08-21	12.400.000	10	hypothecaire	0,57	11.875.000	0	700.000	11.175.000	7.675.000	8	lineair	700.000	Pos./neg. hyp. Clausule
Totaal		41.249.556				30.569.431	-	2.072.172	28.497.259	7.787.500			2.072.172	

2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Wet maatschappelijke ondersteuning	11.618.189	10.143.898
Overige dienstverlening	0	0
Totaal	<u><u>11.618.189</u></u>	<u><u>10.143.898</u></u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies:		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	254.009	1.123.937
Overige subsidies	82.730	81.675
Overige opbrengsten:		
Verhuuropbrengsten	731.148	641.138
Opbrengsten servicekosten	236.726	153.138
Opbrengsten horecavoorzieningen	926.992	839.475
Opbrengsten dienstverlening aan klanten	293.409	269.638
Opbrengsten aan diensten aan andere organisaties en detachering	93.665	80.537
Overige opbrengsten	2.216.978	2.452.854
Totaal	<u><u>4.835.657</u></u>	<u><u>5.642.392</u></u>

Toelichting:

Subsidie Tandem (Mantelzorg) is in 2023 EUR 700.000 lager dan in 2022 en er is een verschuiving naar WMO (buurts).

VERVOLG 2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

14. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten ingehuurd personeel en uitzendkrachten	17.049.487	12.096.816
Totaal	<u>17.049.487</u>	<u>12.096.816</u>

15. Lonen en salarissen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	107.528.510	103.625.201
Totaal	<u>107.528.510</u>	<u>103.625.201</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.242</u>	<u>2.320</u>
--	--------------	--------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0
---	---	---

16. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	6.030.473	5.509.469
- lease	607.975	607.974
Totaal afschrijvingen	<u>6.638.448</u>	<u>6.117.443</u>

17. Overige waardevermindering materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal waarvermindering	<u>0</u>	<u>0</u>

VERVOLG 2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

18. Overige bedrijfskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.250.164	8.965.338
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.973.459	6.762.306
Overige personeelskosten	6.569.462	6.041.190
Algemene kosten	10.318.519	8.752.854
Huur en leasing	7.686.475	7.715.032
Onderhoudskosten	2.653.889	2.025.181
Energiekosten	3.394.526	1.862.639
Dotaties voorzieningen	1.477.925	1.950.603
Totaal overige bedrijfskosten	<u>49.324.419</u>	<u>44.075.143</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. Energiekosten zijn gestegen door de gestegen energietarieven en door verschuiving van de servicekosten vanuit de huur naar de servicekosten.

19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten van kredietinstellingen	944.427	0
Totaal	<u>944.427</u>	<u>0</u>

Toelichting: Door afsluiten van deposito's en een herziene afspraak inzake rente vergoeding op bank-/spaarsaldo zijn de rentebaten hoger dan in 2022.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Resultaat deelnemingen	335.067	638.674
Totaal	<u>335.067</u>	<u>638.674</u>

21. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentelasten leningen en schulden aan kredietinstellingen	-566.788	-757.727
Rentelasten financial lease	-1.405.430	-1.427.319
Overige financiële lasten	0	0
Totaal rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-1.972.218</u>	<u>-2.185.046</u>

Toelichting: Door het aflossen van leningen zijn de rentekosten gedaald.

VERVOLG 2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

22. 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 2023 € 223.000,-; het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten.

De bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	Mw. T. H. Pieterse
Functiegegevens	Voorzitter RvB

Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	193.766
Beloningen betaalbaar op termijn	15.131
Subtotaal 2023	208.897

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	208.897

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Mw. 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.

VERVOLG 2.2.6 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Mw. B.J.M. Gallé	Dhr. A. Koster	Dhr. R.F. Alma
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	23.712	15.840	15.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen	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 2022			
bedragen x € 1	Mw. B.J.M. Gallé	Dhr. A. Koster	Dhr. R.F. Alma
Functiegegevens	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	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 2023		
bedragen x € 1	Mw. T. Tamboer	Dhr. M. de Haan
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	15.840	15.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

2.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorgbalans heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld op 22 mei 2024.

De raad van toezicht van Stichting Zorgbalans heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd op 22 mei 2024.

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. B.J.M. Gallé, voorzitter RvT

Dhr. M. de Haan, lid RvT

Dhr. R.F. Alma, lid RvT

Mw. C. Scholman, 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 2023

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 2023 en van het resultaat over 2023 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 2023 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 2023;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023; 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 2023 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.

NLE00024234.1.1

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 2023 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 het/de jaarverantwoording anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 is vereist voor het maatschappelijk jaarverslag, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor het 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 verslag in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede voor het toevoegen van het 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 gerede 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 en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is.

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, 27 mei 2024
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. L.R. Streefkerk RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2023 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 2023, 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 gerede 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.