

## Jaarverantwoording zorginstellingen 2023

Almelo, 2024

# Jaardocument 2023

Concern: ZorgAccent



---

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>1. Verslag van de Raad van Bestuur</b>	<b>3</b>
<b>2. Verslag van de Raad van Toezicht</b>	<b>19</b>
<b>3. Jaarrekening 2023</b>	<b>24</b>
<b>3.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023</b>	<b>25</b>
3.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	26
3.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	27
3.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	28
3.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	29
3.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	40
3.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	51
3.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht financiële vaste activa	52
3.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	53
3.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	54
3.1.10 WNT verantwoording	60
<b>3.2 Enkelvoudige jaarrekening 2023</b>	<b>62</b>
3.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	63
3.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	64
3.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	65
3.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	66
3.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	77
3.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	78
3.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	79
3.2.8 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	80
3.2.9 Vaststelling en goedkeuring	85
<b>3.3 Overige gegevens</b>	<b>86</b>
3.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	86
3.3.2 Nevenvestigingen	86
3.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	87

## **1. Jaarverslag Raad van Bestuur ZorgAccent '23**

## 1. Inleiding/samenvatting

---

Met dit jaardocument legt ZorgAccent verantwoording af over het jaar '23; in eerste instantie aan onze bewoners, cliënten, hun naasten, onze medewerkers en vrijwilligers en aan alle overige belanghebbenden. Ook in '23 hebben medewerkers samen met naasten van bewoners/cliënten (hierna te noemen: cliënten) en de vrijwilligers gewerkt vanuit de visie van ZorgAccent. Dit om cliënten zoveel mogelijk autonomie te geven of hen daarin te ondersteunen. Een autonoom persoon probeert zaken na te streven die voor hem en/of haar belangrijk of waardevol zijn en bewandelt op die manier een eigen levenspad. Dat is wat wij willen; dat de kwetsbare mensen die aan onze zorg zijn toevertrouwd, zoveel mogelijk hun eigen levenspad kunnen vervolgen ondanks de beperkingen die zij ervaren.

In de Woonzorg noemen wij dat: *nét* als thuis of zo thuis mogelijk. Wij zijn er trots op en dankbaar voor dat dat in veel situaties is gelukt. Wij weten dit doordat we dit regelmatig horen van bewoners, cliënten en hun naasten, medewerkers en vrijwilligers maar ook terugzien op bijvoorbeeld de website van Zorgkaart Nederland, waar ZorgAccent van bewoners en naasten een gemiddeld waarderingscijfer voor '23 ontving van 9,4 op basis van 276 waarderingen zowel voor de wijkverpleging als voor de woonzorg. Ook is in '23 de PREM Wijkverpleging uitgevoerd, deze scoort net zoals in voorgaande jaren hoog; gemiddeld een 9,4. Van de 950 lijsten zijn er 300 ingevuld; gespreid over het gehele werkgebied. Veel waardering en complimenten dus voor al onze medewerkers en vrijwilligers die dit gezamenlijk hebben gerealiseerd. Dit heeft er tevens toe geleid dat ZorgAccent met de Wijkverpleging in de Top 5 van Zorgkaart Nederland '23 staat.

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

### *Verzuim*

Het verzuimcijfer '23 ligt op 7,6%. ZorgAccent streeft naar een verzuimcijfer van 6%. Tot 10 maart '23 speelde corona nog een rol in het verzuimcijfer. Daarna werd door de minister van Volksgezondheid besloten om ook de laatste coronamaatregelen af te schalen waarmee corona als een 'gewone' luchtweginfectie wordt gezien. Het verzuim ligt bij ZorgAccent ruim een procent lager dan de branche VVT (9,0%) gemeten. In de Vernet Health Ranking '23 scoort ZorgAccent het cijfer 8. De lessen die we geleerd hebben van Falke en Verbaan worden blijvend onder de aandacht gebracht van de medewerkers. Hoewel de directe corona maatregelen zijn opgeheven, merken we nog wel de 'na effecten' van een aantal jaren geconfronteerd te zijn met dit virus en de gevolgen.

### *ZorgAccent Onderweg naar de toekomst*

In '23 heeft de transformatie om de zorg in de toekomst anders te organiseren, binnen ZorgAccent verder vorm gekregen met behulp van zorgmedewerkers die participeren binnen diverse werkgroepen om tot veranderende concepten te komen op het gebied van de zes tegels:

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

E.e.a. heeft geleid tot het opstarten van een Proeftuin in '24 om een echte verandering met impact mogelijk te maken. Het uitgangspunt is dat we meer kwetsbare ouderen willen ondersteunen, met minder medewerkers. De Proeftuin start in een buurt, wijk of gebied, waarbinnen we met de professionals van het primaire proces, de medewerkers van de ondersteuning en samenwerkingspartners het 'wiel opnieuw uitvinden', zonder gehinderd te worden door bestaande regels en afspraken en aansluiten bij wat er in die wijk nodig is en wat er al is. Het samen doen is een belangrijke waarde en dat betekent onder anderen dat we niet meer willen denken in Woon en Wijk. We willen onze eigen belemmeringen en schotten wegnemen, om optimaal gebruik te maken van ieders expertise en zo ook veel flexibeler te worden. Alles vanuit de visie van ZorgAccent met eigen regie en zelfredzaamheid, met als doel dat kwetsbare ouderen langer thuis kunnen blijven wonen.

Deze proeftuin loopt naast de ontwikkeling om de zorg te verduurzamen. Op 24 januari '23 vond de ambitiesessie voor de transformatie 'Bij ZorgAccent werken we duurzaam' plaats. Het doel van deze sessie was ten eerste om informatie over te dragen rondom het thema duurzaamheid in de zorg. Daarnaast was het doel om informatie op te halen: 'Wat vinden we belangrijk' en 'Wat wordt er verwacht binnen ZorgAccent' rondom het thema duurzaamheid? Ook is uitleg gegeven over de Greendeal 3.0. Half maart zijn er diverse werkgroepen van start gegaan onder de vlag van 'ZorgAccent: Onderweg naar de toekomst'. We sluiten daarbij zoveel mogelijk aan bij de intrinsieke motivatie van medewerkers.

#### *IZA Fonds wijkverpleging*

In '23 zijn de IZA-plannen Wijkverpleging ingediend en gehonoreerd. Het gaat om de programma's 'Onderweg naar de toekomst' en 'bij ZorgAccent gebruiken we zorgtechnologie voor goede zorg'. Daarnaast heeft ZorgAccent samen met TriviumMeulenbeltZorg (TMZ), Zorggroep Sint Maarten (ZSM) en Carintreggeland (CRG) meerdere gezamenlijke projecten ingediend om te kunnen experimenteren waaronder één gezamenlijk aanmeldpunt wijkverpleging, te starten bij de gemeenten Tubbergen en Hengelo. Ruim vijfhonderd zorgaanbieders in de wijkverpleging hebben een aanvraag ingediend voor financiële steun uit het IZA-fonds Wijkverpleging, dat brancheorganisaties ActiZ en Zorgthuisnl en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) in maart hebben opgericht om de wijkverpleging een 'boost' te geven. Ook voor de 2e ronde zijn er door ZorgAccent IZA-plannen ingediend en gehonoreerd, te weten: 'Veranderende medewerker' en 'Inzet zorgtechnologie na GRZ in de wijkverpleging'.

#### *Contracting '23*

WMO: de gemeente Rijssen-Holtten heeft ons een nieuw contract gegund vanaf '23 voor huishoudelijke hulp; daarnaast is gunning verkregen in de gemeenten Hellendoorn, Wierden, Twenterand en Almelo.

WLZ: met ingang van '24 heeft Menzis opnieuw een meerjarencontract afgesloten, waarbij betaalbaarheid en toegankelijkheid van de zorg centraal staan. Dit kostte vanwege aangekondigde forse kortingen, in '23 veel tijd, overleg van zowel zorgaanbieders (via ActiZ) als van Zorgkantoren. Dit én een Kort geding hebben ertoe geleid dat diverse kortingen zijn bijgesteld.

#### *Vastgoed*

In '23 is gewerkt aan het opstellen van een geheel nieuw strategisch huisvestingsplan (SHP) ZorgAccent. In het huisvestingsplan zijn conclusies en aanbevelingen opgenomen waar de organisatie de komende jaren verder mee kan. Het plan geeft ook weer hoe de organisatie kijkt naar wonen en zorg vertaald naar vastgoed, zowel voor de korte – middellange en lange termijn (t/m de periode '34 – '40). Er liggen heel veel opgaves die goed gemonitord moeten worden. Met name is bewustwording ontstaan dat ZorgAccent de komende jaren vermogen op moet bouwen om over 15 jaar de panden op locatie Krönnenzommer met een Masterplan, zelf nieuw te kunnen bouwen.

Eind november '22 werd de organisatie opgeschrikt door brand op locatie Krönnenzommer in Hellendoorn. In alle gesprekken die nog doorliepen in '23 en onderzoeksrapporten die daarop volgden is elke keer bevestigd door brandweer, politie en de GHOR dat de medewerkers van ZorgAccent goed hebben opgetreden waarbij heel voortvarend 66 bewoners veilig zijn geëvacueerd en tijdelijk op andere plekken begeleid/verzorgd. Op verzoek van de IGJ heeft een commissie onder leiding van een onafhankelijk voorzitter intern onderzoek gedaan naar de brand vanuit zorgperspectief. Met de verzekeraar is in '23 alles rondom de schade uitgezocht en afgerond. Op 13 november '23, exact één jaar na de brand, is een herdenkingsmoment georganiseerd voor alle betrokkenen. Tijdens deze bijeenkomst is tevens de overeenkomst met het bouwbedrijf ondertekend om te starten met de herbouw van de afdeling Schulenborgh.

#### *Tenslotte*

De cliëntenraad, ondernemingsraad en de raad van toezicht hebben de bestuurder vanuit hun verschillende onafhankelijke rollen regelmatig op deskundige en inspirerende wijze bevroegd en geadviseerd. Het Panoramateam, waarvan de bestuurder ook deel uitmaakt, is in '23 maandelijks bij elkaar geweest om met open blik naar de toekomst te kijken en te doen wat nodig is.

Financieel gezien heeft ZorgAccent een resultaat weten te behalen van € 1.543.433. We hebben er zin in om samen voortvarend verder te gaan met het toekomstbestendig door ontwikkelen van deze prachtige organisatie in '24!

Aline Poolen – van den Brink, mede namens Ina Kerkdijk en Erik Vuurboom, directeuren zorg.  
raad van bestuur ZorgAccent



## 2. Profiel van de organisatie

---

### 2.1 Algemene identificatiegegevens

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

E-mail: [info@zorgaccent.nl](mailto:info@zorgaccent.nl) Internetpagina: [www.zorgaccent.nl](http://www.zorgaccent.nl) KvK-nummer: 08142634

ZorgAccent past de principes en aanbevelingen van de Governancecode Zorg 2022 toe. De code is een instrument om de governance zo in te richten dat deze bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, het realiseren van de maatschappelijke doestelling en het maatschappelijk vertrouwen. In het bestuursmodel wordt Stichting ZorgAccent bestuurd door één bestuurder en wordt nauw samengewerkt met twee zelfstandige directeuren woonzorg en wijkzorg.

### 2.2 Structuur ZorgAccent op basis van het Rijnlands model

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

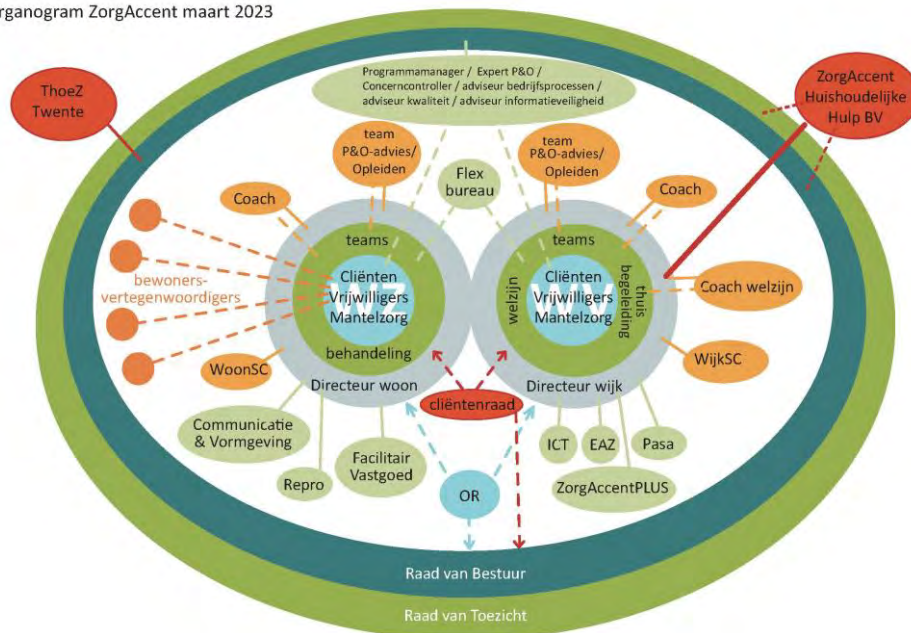
De ondersteunende organisatie werkt integraal en gebaseerd op principes van eenvoud. Meer regels opleggen dan nodig, zorgt voor overbelasting bij medewerkers, neemt zelf nadenken weg en daardoor neemt veelal het werkplezier af. Bij alles wat wordt opgelegd door wet- en regelgeving, normen en richtlijnen,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

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

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

## De interne organisatiestructuur en personele bezetting

Organogram ZorgAccent maart 2023



## 2.3 Kernegegevens

### 2.3.1 Doelstelling en kernactiviteiten

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

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

De stichting beoogt een algemeen nut beogende instelling te zijn en beoogt derhalve niet het maken van winst.

### 2.3.2 Missie en kernwaarden

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



ZorgAccent staat voor de volgende kernwaarden:

### **Vertrouwen**

#### *Ruimte voor ontwikkeling*

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

### **Echt**

#### *Je mag echt zijn wie je bent*

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

### **Toegewijd**

#### *Wij zijn toegewijd en dat merk je*

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

### **Lef**

#### *Wij zetten ons in voor mensen en onze idealen*

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

Samengevat: **VETleF!**

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

### **2.3.3 Kernactiviteiten**

Stichting ZorgAccent is een krachtige en veelzijdige zorgorganisatie actief in zorg, welbevinden, wonen en behandeling in het werkgebied Noord West Twente & Salland. ZorgAccent heeft als doel het verlenen van goede zorg waaronder begrepen wijkverpleging, revalidatie en herstel, verpleeghuiszorg, ondersteuning bij zelfstandig leven en maatschappelijke deelname. Dit alles bij mensen thuis of in een van onze woonzorglocaties. Onderdeel van Stichting ZorgAccent is ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. waar vanuit WMO-hulp en ondersteuning in het huishouden bij cliënten thuis wordt geboden. Bij ZorgAccent werken ruim 2800 medewerkers en ruim 1250 vrijwilligers. Onze professioneel opgeleide zorgmedewerkers werken geheel zelfstandig om bewoners en cliënten zo goed en persoonlijk mogelijke zorg te bieden. Zij maken de professionele keuzes en afwegingen in hun dagelijkse werk.

Dat kunnen ze goed, omdat ze een erkend diploma hebben behaald én de nodige werkervaring hebben. Zij staan in de ‘frontlinie’ en krijgen alle ruimte om binnen kaders en in afstemming met de bewoner/cliënt of contactpersoon te doen wat nodig is.

#### 2.3.4 Cliënten, capaciteit, productie, personeel en opbrengsten

De gefinancierde activiteiten vanuit de Zvw betreffen ongeveer 27%, de Wlz ongeveer 63,4% en de WMO ca. 6,3% van onze omzet van 125 miljoen euro over '23.

In onderstaande tabel worden de door ZorgAccent verleende typen zorg en het aantal cliënten ultimo het jaar weergegeven:

Zorgvorm/financiering	'23	'22
<b>Wet langdurige zorg (WLZ)</b>		
<i>Aantal cliënten WLZ in zorg ultimo het jaar</i>		
Verblijf intramuraal met of zonder behandeling	613	609
Volledig Pakket Thuis met of zonder behandeling en/of dagbesteding	24	20
Crisisopvang	0	0
Modulair Pakket Thuis	334	316
<b>Zorgverzekeringswet (Zvw)</b>		
Verpleging en Verzorging thuis	2.094	2.026
Geriatrische Revalidatiezorg (GRZ)	28	21
Eerstelijns verblijf (ELV)	14	25
<b>Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)</b>		
Thuisbegeleiding en Dagbesteding	181	210
Jeugdzorg	19	38
Huishoudelijke hulp (vanuit aparte BV)	1.830	1.888

In onderstaande tabel worden een aantal kengetallen met betrekking tot de formatie weergegeven:

	'23	'22
Gemiddeld aantal fte in het jaar	1.448	1.460
Instroom in fte	183	239
Uitstroom in fte	192	276
Verzuim jaarcijfer (bron Vernet)	7,6%	8,6%
Verzuim jaarcijfer VVT-branche	9,0%	9,5%

### **2.3.5 Werkgebied ZorgAccent**

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

### **2.3.6 Samenwerkingsrelaties**

Stichting ZorgAccent te Almelo heeft in '23 de volgende deelnemingen:

*ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. (100%)*

*ThoeZ Twente U.A.*

ThoeZ Twente Coöperatieve vereniging met een bestuur vanuit het ZGT, Carintreggeland, Triviummeulenbeltzorg en ZorgAccent (Medisch technisch handelen team en nachtzorg team). Met ingang van '24 treedt ook Zorggroep Sint Maarten toe.

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

### 3. Bestuur, toezicht en medezeggenschap

---

#### 3.1 Normen voor goed bestuur – toepassing en naleving (gedrags-)codes

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

#### 3.2 Samenstelling en bezoldiging raad van bestuur

Naam	Mevrouw A. Poolen – van den Brink MBA
Functie	raad van bestuur
Functie vervuld met ingang van	1 mei 2017
Nevenfunctie(s)	Lid bestuur en lid commissie Digitaal Denken en Doen en het Informatieberaad Zorg (VWS) brancheorganisatie ActiZ. Lid raad van toezicht en voorzitter auditcommissie Hogeschool Viaa, Zwolle t/m 1 september '23 Lid raad van toezicht en voorzitter commissie kwaliteit en veiligheid WZU Veluwe per 1 oktober '23 Lid bestuur Korsakov Kenniscentrum Bestuurslid coöperatieve vereniging ThoeZ Twente U.A.

Voor informatie over de bezoldiging van topfunctionarissen in de zin van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarvan onderdeel uitmakende Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en welzijnssector wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van ZorgAccent.

Voor wat betreft het beleid en de verantwoording van de onkosten van de raad van bestuur wordt verwezen naar de website van ZorgAccent. Daarin worden de onkosten naar jaren gepresenteerd.

#### 3.3 Samenstelling, bezoldiging en werkwijze raad van toezicht

De raad van toezicht ZorgAccent heeft een separaat jaarverslag uitgebracht. Deze is terug te lezen op de website van ZorgAccent.

#### 3.4 Toepassing Governancecode Zorg 2022

De wijze waarop ZorgAccent voldoet aan de 7 principes van de Governancecode Zorg 2022 wordt onderstaand nader toegelicht vanuit het oogpunt van de bestuurder.

##### 3.4.1 Goede zorg

*De maatschappelijke doelstelling en legitimatie van de zorgorganisatie is het bieden van goede zorg aan cliënten.*

ZorgAccent biedt zorg van goede kwaliteit, die voldoet aan de professionele standaarden en eigentijdse kwaliteits- en veiligheidseisen. De behoeftes, wensen, ervaringen en belangen van de cliënt staan centraal en zijn richtinggevend voor de te bieden zorg. De zorg- en dienstverlening komt tot stand in dialoog en samenwerking tussen zorgverlener en cliënt, waar nodig samen met zijn verwanten en/of naasten. Zorgverleners handelen daarbij in overeenstemming met hun professionele verantwoordelijkheid. De zorg vindt plaats binnen de gegeven financiële mogelijkheden en – daar waar van toepassing- in afstemming met samenwerkingspartners. In paragraaf 2.3.3 is terug te lezen hoe ZorgAccent voldoet aan dit principe.

### **3.4.2 Waarden en normen**

*De raad van bestuur en raad van toezicht hanteren waarden en normen die passen bij de maatschappelijke positie van de zorgorganisatie.*

De normen en waarden die ZorgAccent hanteert zijn terug te lezen in dit bestuursverslag in paragraaf 2.3.2.

### **3.4.3 Invloed belanghebbenden**

*De zorgorganisatie schept randvoorwaarden en waarborgen voor een adequate invloed van belanghebbenden.*

De raad van bestuur heeft minimaal 6x per jaar een Overlegvergadering met de Cliëntenraad (CR) en de Ondernemingsraad (OR). De CR en OR worden tijdig en op open wijze geïnformeerd over de diverse beleidszaken die spelen bij de organisatie en hieruit invloed op uitoefenen. ZorgAccent faciliteert de CR en OR met een ambtelijk secretaris. In '23 zijn bepaalde onderwerpen/thema's die beide medezeggenschapsorganen aangaan ook gezamenlijk besproken. Dit is een mooie ontwikkeling. Externe stakeholders zijn in beeld; op basis van bepaalde onderwerpen worden zij ook betrokken c.q. geïnformeerd.

### **3.4.4 Inrichting governance**

*De raad van bestuur en raad van toezicht zijn ieder vanuit hun eigen rol verantwoordelijk voor de governance van de zorgorganisatie.*

De Governancecode Zorg 2022 wordt nauwlettend gevolgd door ZorgAccent, zowel door de raad van bestuur als de raad van toezicht. Hierbij worden zij bijgestaan door de bestuurssecretaris. Meer informatie over de naleving van de Governance Code Zorg 2022 is opgenomen in het verslag van de raad van toezicht ZorgAccent.

### **3.4.5 Goed bestuur**

*De raad van bestuur bestuurt de zorgorganisatie gericht op haar maatschappelijke doelstelling.*

De wijze waarop de raad van bestuur invulling geeft aan dit principe kan worden teruggelezen in hoofdstuk 4 van dit bestuursverslag.

### **3.4.6 Verantwoord toezicht**

*De raad van toezicht houdt toezicht vanuit de maatschappelijke doelstelling van de zorgorganisatie.*

De naleving van dit principe is verwoord in het verslag van de raad van toezicht ZorgAccent.

### **3.4.7 Continue ontwikkeling**

*De raad van bestuur en raad van toezicht ontwikkelen permanent hun professionaliteit en deskundigheid.*

De raad van bestuur reflecteert regelmatig op het eigen functioneren en op de vraag of zij nog past bij de opgaven waar de zorgorganisatie de komende jaren voor staat. Zij neemt deel aan een extern begeleide intervisiegroep. De raad van bestuur werkt continue aan de eigen ontwikkeling. Hierbij wordt gebruik gemaakt van interne spiegeling, externe intervisie, coaching, scholing/opleiding. De raad van bestuur is in '23 opnieuw geaccrediteerd via het door de NVZD ontwikkelde accreditatietraject. Voor wat betreft de raad van toezicht is dit beschreven in het verslag van de interne toezichthouder.

## 4. Algemeen beleid

---

### 4.1 Visie, strategie en meerjarenbeleid

ZorgAccent heeft in '22 een start gemaakt met het programma 'ZorgAccent: onderweg naar de toekomst!' waarbij alle medewerkers van de organisatie worden betrokken. De uitgangspunten van het programma Wonen en ondersteuning en zorg voor ouderen (WOZO) van VWS worden hierbij ook betrokken, namelijk 'Zelf als het kan', 'Thuis als het kan' en 'Digitaal als het kan'.

Het programma heeft zich in '23 voortgezet, en de essentie hiervan zal ook in de komende jaren merkbaar zijn. Een passende oplossing op de veranderende zorgvraag en het toenemende personeelstekort in de zorg is er nog niet. Veel initiatieven zijn gestart, maar hebben tot nu toe een beperkte impact in de breedte van de hele organisatie. In het najaar van '23 zijn de voorbereidingen voor een 'proeftuin' gestart waarbij de focus ligt op meer onderlinge samenwerking tussen de zorgverlening, naasten en de directe omgeving (zoals buurt, wijk). Verder werkt ZorgAccent samen met Buurtzorg en negen andere zorgaanbieders aan een landelijk in te zetten transformatie. Hierbij worden de volgende vijf pijlers ingezet: preventie, mindset, integrale 1e lijn, behandeling dichtbij, Zorgzame buurt en een Lerende buurt. De verwachting is dat de voorbereide proeftuin van ZorgAccent goed aansluit op deze samenwerking en een versterkend effect kan hebben.

In '23 is het strategisch huisvestingsplan (SHP) herijkt. De veranderende zorgvraag, maar ook een duurzame en gezonde werkomgeving, vragen om een duidelijke visie op huisvesting. Uitgaande van deze herijkte visie zijn de contouren voor de noodzakelijke vastgoedinvesteringen voor de komende jaren bepaald.

De genoemde ontwikkelingen in de zorg vergroten de noodzaak tot digitalisering van de zorg. Het vergroot het belang van slimmer, veilig en efficiënter samenwerken. ZorgAccent heeft daarom in '23 een strategisch meerjaren digitaliseringsplan gevormd, waarbij in de komende jaren ingezet wordt op verdere digitalisering en informatisering. Bij digitalisering worden zowel software als hardware (robots, beeldschermtechnologie) ingezet bij het leveren van zorg. Een deel van de wijkzorg wordt nu al digitaal geleverd. Bij informatisering ligt het accent op veiligheid en beschikbaarheid van data, welke gebruikt wordt ten behoeve van de kwaliteit van de zorgverlening.

### 4.2 Algemeen beleid en belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar

Begin '23 was de nasleep van corona nog waarneembaar. Het hoge verzuim legde een druk op de inzetbaarheid van medewerkers. De inzet van uitzendkrachten in de zorgverlening was daardoor onoverkomelijk. Het personeelstekort is intussen drastisch verminderd, hooguit nog in de intensieve specialistische begeleiding in ons Regionaal Expertise Centrum (Korsakov). Het verzuim over het gehele jaar genomen is gedaald. Hoewel het verzuim nog aanmerkelijk hoger was dan vóór de coronaperiode is de organisatie er in geslaagd om effectief te sturen op kaders met betrekking tot normformatie en productiviteit. Dit heeft geresulteerd in een aanzienlijk hoger positief exploitatieresultaat dan verwacht.

Om de toegankelijkheid van de wijkverpleging te versterken, hebben zorgverzekeraars € 75 miljoen beschikbaar gesteld voor het IZA-fonds Wijkverpleging. ZorgAccent heeft een toezegging vanuit dit fonds van afgerond € 1 miljoen ontvangen. Dit zal worden ingezet op diverse projecten, gericht op onder andere vroegsignalering, preventie en reablement in de wijkverpleging, en inbedding van technologie in de dagelijkse zorgverlening. De projecten hebben een doorlooptijd tot ultimo '24. Naast de extra gelden vanuit het IZA-fonds ontvangt ZorgAccent ook extra gelden vanuit de WLZ transformatiegelden in de vorm van de modules 'thuis als het kan', 'digitaal als het kan' en 'passend zorgaanbod voor complexe doelgroepen'.



ZorgAccent heeft met Menzis Zorgkantoor Wlz een nieuw meerjarencontract afgesloten, waarbij betaalbaarheid en toegankelijkheid van de zorg centraal staan, maar waar ook verduurzaming hoog op de agenda komt. De WLZ-zorgtarieven voor de komende jaren hebben onder druk gestaan. De door de zorgkantoren opgelegde tariefkortingen en de onderbouwing daarvan hebben ertoe geleid dat zorgaanbieders 'en masse' bezwaren hebben ingediend en juridische stappen hebben gezet. Daarnaast speelden de door de overheid opgelegde bezuinigingen en aanpassingen van de normatieve huisvestingscomponent (NHC) een grote rol op de financiële ontwikkelingen van ZorgAccent. De voorgenomen bezuinigingen zijn intussen door het demissionaire kabinet voor '24 teruggedraaid.

De herstelwerkzaamheden na de brand op afdeling Scholenborgh op het terrein Krönnenzommer zijn in het najaar '23 gestart. Naar verwachting zijn de werkzaamheden medio '24 afgerond. Hierbij wordt ook ingezet op verduurzaming. Aansluitend zullen de aangrenzende woonzorgafdelingen (Eelerhof en Rhanerhoek) worden gerenoveerd en verduurzaamd, als uitwerking van het strategisch huisvestingsplan ZorgAccent. Een eventuele renovatie van de overige locaties op het terrein Krönnenzommer wordt vanaf '25 uitgewerkt in een integraal vastgoedmasterplan ZorgAccent.

Locaties Het Liefderdick en De Heemsteresch in Den Ham worden gehuurd van woningcorporatie Habion. Habion wil deze locaties verkopen. In '23 is ZorgAccent de mogelijkheid geboden, op basis van het eerste recht van koop, de locaties te verwerven. ZorgAccent en Habion zijn niet tot overeenstemming gekomen over het uitgebrachte bod en om die reden brengt Habion de locaties in de openbare verkoop.

### **4.3 Maatschappelijk verantwoord ondernemerschap, waaronder duurzaamheid**

In het kader van maatschappelijke betrokkenheid heeft ZorgAccent de oudbouw Dr. Vospaviljoen en Het Palet op het terrein van Krönnenzommer m.i.v. 14 maart '22 beschikbaar gesteld voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Deze opvangplek, genaamd De Berghoeve, is geschikt voor gezinnen met jonge kinderen tot 4 jaar en ouderen, omdat er geen basisschool in de directe omgeving is. De opvang is tot stand gekomen na een positief advies van de gemeente Hellendoorn en Vluchtelingenwerk. Het huurcontract loopt tot ultimo '24. In het voorjaar van '24 wordt in overleg met de gemeente Hellendoorn verlenging van het contract onderzocht.

#### **4.3.1 Verduurzaming**

ZorgAccent committeert zich aan de uitgangspunten van de Green Deal 3.0. Voor ZorgAccent betekent dit dat onder andere ingezet wordt op het verminderen van de CO<sub>2</sub>-uitstoot en het verminderen van grondstoffenverbruik en milieubelasting. In '23 zijn vanuit diverse werkgroepen, zoals energiebesparing, circulair inkoop en vermindering medicatie, suggesties gedaan voor het behalen van de verduurzamingsdoelstellingen. Het ontvouwen hiervan in de organisatie resulteerde in de eerste resultaten in de CO<sub>2</sub>-reductie. ZorgAccent heeft alle medewerkers nodig om antwoorden te kunnen vinden op het duurzaamheidsvraagstuk. Ook dit doen we bij ZorgAccent samen. Goede zorg leveren lijkt soms nog in conflict met duurzaamheid, terwijl duurzaamheid helpt om goede zorg te leveren. In '24 wordt hier verder op ingezet en zullen verdere stappen in verduurzaming worden genomen. Te denken valt aan investeringen in verduurzamingsmaatregelen als zonnepanelen, Ledverlichting, voedsel- en waterverspilling, maar ook duurzame inzetbaarheid van medewerkers.

### **4.4 Risicoparagraaf**

#### **4.4.1 Voornaamste risico's en onzekerheden**

ZorgAccent staat voor grote uitdagingen. Risicomanagement heeft binnen ZorgAccent een prominente rol. Dat is ook nodig, gelet op de vele externe ontwikkelingen die elkaar snel opvolgen,

en een grote impact hebben op de bedrijfsvoering. Geïdentificeerde risico's worden beoordeeld op impact en risicobereidheid. Op basis van die afweging worden indien nodig interne beheersmaatregelen doorgevoerd.

Hieronder worden de meest in het oog springende risico's en onzekerheden weergegeven:

De krapte op de arbeidsmarkt is in de regio Twente misschien minder voelbaar dan elders in Nederland, maar zal op termijn een steeds groter aandachtspunt worden. De vergrijzing ligt in Twente de komende jaren hoger dan gemiddeld in Nederland. Door in te zetten op het programma 'ZorgAccent: onderweg naar de toekomst', wordt actief gewerkt aan het verbeteren van processen, het ontwikkelen van alternatieven en een grote diversiteit aan oplossingsrichtingen. Er zijn vele lopende initiatieven om meer samen te werken, zowel intern binnen ZorgAccent als regionaal binnen de VVT-organisaties onderling maar ook in netwerken met het ZGT ziekenhuis én de huisartsen. Uitgangspunt is dat deze initiatieven een positief effect hebben op de toekomstige toegankelijkheid van zorg door de zorg samen slimmer te organiseren. Hiermee willen we ook kostenstijgingen zoveel mogelijk voorkomen en de beperkt beschikbare medewerkers zo goed mogelijk in te zetten. Dit moet leiden tot positieve effecten op personele krapte. Hierbij zijn vraagstukken rondom de ACM en BTW soms belemmerend. Ook hierin willen we de creativiteit op zoeken om te doen wat nodig is;

De cao-aanpassingen in '23 en '24 met een loonstijging van 10% is hoger dan de OVA-indexering (Overheidsbijdrage in de Arbeidskostenontwikkeling) die is opgenomen in de zorgtarieven '24. Het effect daarvan voor '24 is een substantieel negatief exploitatie resultaat in ons Financieel Kompas/rolling forecast. Niet zeker is of de correctie van de OVA van de jaren daarna zodanig stijgt dat de groei van de personele kosten hierdoor voldoende wordt gedekt.

Voldoende wendbaarheid van de organisatie met betrekking tot de veranderende zorgvraag en het toenemende personeelstekort in de zorg. Het budget voor de langdurige zorg in '24 is voorlopig toereikend. Voor de langere termijn moet de langdurige zorg dringend anders worden georganiseerd; ZorgAccent is zich hiervan zeer bewust en heeft hier vele initiatieven voor ondernomen.

Herhaling van het inkoopbeleid van vorig jaar met tariefskortingen, waardoor continuïteit en kwaliteit van de zorg dreigen onder druk komen te staan. Evenzeer is er dan weinig financiële ruimte om de ouderenzorg te kunnen veranderen. De vele aanvullende financiële stimuleringsmiddelen in de vorm van subsidies, zoals in het afgelopen jaar verstrekt, worden als gevolg van de hoge inkoop- en verantwoordingseisen, eerder als belemmerend dan stimulerend ervaren. Alle verschillende potjes, aanvragen, tussentijdse evaluaties, updates en verantwoording per middel brengen veel extra regeldruk met zich mee voor zorgorganisaties.

#### **4.5 Doorkijkje naar '24**

Voor '24 zijn de financiële verwachtingen ongunstig. De grootste financiële uitdaging wordt veroorzaakt door de stijgende personele kosten als gevolg van de cao-aanpassingen en de gedeeltelijke dekking hiervan in de zorgtarieven. De tarieven worden jaarlijks geïndexeerd met de zogenaamde OVA (Overheidsbijdrage in de Arbeidskostenontwikkeling) ter dekking van de loonkostenontwikkelingen. Tariefafspraken, waaronder de hoogte van de OVA, worden vóór het nieuwe jaar gemaakt op basis van prognoses. Voor '24 geldt dat de loonkostenontwikkelingen harder stijgen dan de OVA, met als gevolg een aanzienlijke verlaging van de resultaten. Het verschil wordt gedeeltelijk gecorrigeerd in de OVA van het jaar daaropvolgend. De vergoeding voor investeringen in vastgoed wordt door herijking van het rentedeel vanaf '24 verlaagd. Dat kan betekenen dat geplande investeringen onder druk komen te staan. In '23 is het Strategisch Huisvestingsplan ZorgAccent vastgesteld. Op basis hiervan worden vanaf '24 een aantal verbouwingen in woonzorglocaties

uitgevoerd.

Voor ZorgAccent leidt dit niet tot een omvangrijke koerswijziging. Immers, in '23 is de wendbaarheid van de zelfsturende teams gebleken uit de verhoging van de productiviteit en het sturen op de normformatie. De verwachting is dat deze ontwikkelingen zich voortzetten. De doorkijk naar '25 voor wat betreft de exploitatie is wat onzekerder. Dat is afhankelijk van een veelheid aan factoren, zoals het inkoopbeleid, landelijke tarief ontwikkelingen, inflatie en dergelijke.

In '24 wordt uitvoering gegeven aan het Strategisch Huisvestingsplan ZorgAccent. Zo zullen diverse renovaties plaatsvinden van woonzorglocaties en zal de verkoop van het hoofdkantoor in Almelo in gang worden gezet.

De transitie in de zorgverlening (toename zorgbehoefte, minder personeel) wordt verder in de proeftuin uitgewerkt en zal moeten leiden tot een herkenbaar, regionaal (of lokaal), geïntegreerd netwerk, gericht op de integrale zorgverlening voor kwetsbare ouderen.

Het duurzaamheidsbeleid van ZorgAccent krijgt verder vorm. Het doel is om ZorgAccent blijvend duurzamer te maken in een klimaat van stapsgewijze verdere verduurzaming, waarbij ook het vastgoed niet wordt vergeten. De maatregelen zullen uiteindelijk bijdragen aan het reduceren van de CO2-uitstoot en aan het bevorderen van de circulariteit.

## 5. Bedrijfsvoering

---

'Net als thuis' is een belangrijk uitgangspunt voor de zorg- en dienstverlening binnen ZorgAccent. Dit wordt vormgegeven door zelfsturing. Dat betekent dat medewerkers alle regelruimte krijgen om direct te reageren op vragen van bewoners (of verwanten). Zelfsturing betekent daarom het zoveel mogelijk voorkomen van centraal opgelegde uitgebreide processen en procedures.

Het Panoramateam van ZorgAccent wordt periodiek uitgebreid geïnformeerd over personele en financiële ontwikkelingen, kwaliteitsbeheersing en ontwikkelingen op het gebied van ICT, informatiebeveiliging en privacy. Elk kwartaal vindt hierover overleg plaats met betrokkenen. ZorgAccent ondersteunt de verdere implementatie van zorgtechnologie, in de vorm van onder andere domotica, robots en andere digitale hulpmiddelen (beeldschermzorg; Google glasses).

## 6. Financieel beleid

---

### 6.1 Financiële ontwikkelingen

Het boekjaar '23 is afgesloten met een positief resultaat van € 1.543.433. Eerder was de verwachting dat het resultaat rond de nullijn zou uitkomen, maar door een goede sturing op inzet van formatie in zowel de woon- als de wijkzorg, de hogere bekostiging van de gespecialiseerde zorg voor mensen met het Syndroom van Korsakov en hogere overige opbrengsten (huren, subsidies) wordt het jaar afgesloten met een positief resultaat. Vanaf oktober vindt er een ombuiging plaats in de ontwikkeling van het resultaat als gevolg van de cao-ontwikkelingen. Het salaris van medewerkers wordt in stappen gedurende 2 jaar tijd aanzienlijk verhoogd. De eerste aanpassing in oktober bedroeg 5%.

Hieronder worden een aantal kengetallen met betrekking tot '23 en in relatie tot '22 weergegeven. De kengetallen zijn als volgt:

Bedragen \* € 1.000

	'23	'22
Totaal opbrengsten	125.005	117.938
Werkkapitaal	14.486	8.859
Quick ratio (vlottende activa / vlottende passiva)	1,56	1,41
Solvabiliteit (eigen vermogen / balanstotaal)	35,91%	37,26%
Nettomarge (resultaat / opbrengsten)	1,23%	0,19%
Ebitda (resultaat vóór aftrek van rentekosten, afschrijving)	6.509	4.408
Loan to Value (vreemd vermogen / waarde activa)	48,66%	47,64%
DSCR (Debt Service Coverage Ratio)	3,4	0,4

De liquiditeitspositie is in het afgelopen jaar gegroeid van € 13.786.807 ultimo '22 naar € 28.261.725 ultimo '23, deels veroorzaakt door de afwikkeling van Covid-compensaties uit voorgaande jaren van ruim € 4 miljoen, de externe financiering ten behoeve van vastgoedinvesteringen (Geconsolideerde WFZ geborgde lening van € 2 miljoen) en de positieve resultaatontwikkelingen gedurende in '23.

## 6.2 Beleid ten aanzien van risicobeheer van financiële instrumenten

ZorgAccent voert een solide treasurybeleid, waarin expliciete voorwaarden zijn opgenomen ten aanzien van risicobeheer en transparantie. Zo zijn risicovolle producten, zoals beleggingen in aandelen of daarvan afgeleide producten, niet toegestaan. In '23 is het Treasurybeleid ZorgAccent herijkt.

## 6.3 Waarborgfonds voor de Zorgsector

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

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

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

## 6.4 Financiers

Voor de realisatie van het dr. Vospaviljoen op het terrein Krönnenzommer is financiering aangetrokken, bestaande uit twee langlopende leningen bij BNG van € 8 miljoen en € 2 miljoen. Beide leningen zijn geborgd bij het WfZ. De lening van € 2 miljoen is in het voorjaar '23 ontvangen. Voor deze financiering golden een aantal convenanten, te weten een 'debt service coverage ratio (DSCR: verhouding tussen de betalingscapaciteit en de financiële verplichtingen) van minimaal 1,3 en een solvabiliteit (verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen) hoger dan 25%. In het jaar '23 werd voldaan aan deze convenanten.

## 2. Jaarverslag raad van toezicht ZorgAccent 2023

### Normen voor goed bestuur

ZorgAccent past de principes en aanbevelingen van de Governancecode Zorg 2022 toe. De code is een instrument om de governance zo in te richten dat deze bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, het realiseren van de maatschappelijke doestelling en het maatschappelijk vertrouwen. In het bestuursmodel wordt Stichting ZorgAccent bestuurd door één bestuurder. De raad van toezicht ZorgAccent bestaat uit 5 leden en houdt toezicht op de algemene leiding waarbij de raad zich met name richt op het belang van de organisatie, waarbij rekening wordt gehouden met de maatschappelijke opgave van de organisatie en de centrale positie van de cliënt. De raad van toezicht is lid van de NVTZ (vereniging voor toezichthouders in de zorg). De vigerende statuten en de reglementen van de raad van bestuur en de raad van toezicht met haar commissies bepalen de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de raad van toezicht ook in relatie tot de raad van bestuur.

### Samenstelling van de raad van toezicht Stichting ZorgAccent 2023

Naam	Aandachtsgebied	(Neven)functies	Rooster van aftreden
De heer R.J. Boumans	voorzitter raad van toezicht  voorzitter wervings- en benoemingscommissie  voorzitter remuneratiecommissie	Bestuurder stichting Jeugdgezondheidszorg Zuid Holland West  lid raad van toezicht Stichting Prenatale Screening eigenaar van ithaka.nu  moderator bij Avicenna (de Leiderschaps Academie)  bestuurslid van de Kwaliteitscommissie bij de NVZD  voorzitter Actiz jeugd	Benoeming 01-01-2019 1 <sup>ste</sup> herbenoeming 2023 aftreden 31-12-2026
Mevrouw G.J. Visser	vicevoorzitter raad van toezicht  voorzitter commissie kwaliteit en veiligheid  lid remuneratiecommissie	Directeur Mindfit, onderdeel van Dimence Groep  lid van de raad van toezicht Stichting de Opbouw	Benoeming 01-01-2019 1 <sup>ste</sup> herbenoeming 2023 aftreden 31-12-2026

Naam	Aandachtsgebied	(Neven)functies	Rooster van aftreden
Mevrouw J.M.G. Waaijer	lid raad van toezicht  voorzitter auditcommissie	Eigenaar 'Zinvol Zijn'  voorzitter raad van commissarissen bij Woningstichting Sint Joseph Almelo  voorzitter raad van toezicht bij Stichting Onderwijscentrum Almelo  geassocieerd adviseur (senior bestuurs- en organisatieadviseur) bij Lysias advies	Benoeming 01-01-2020 1 <sup>ste</sup> herbenoeming 2024 aftreden 31-12-2027
Mevrouw M.H. Beltman	lid raad van toezicht  lid commissie kwaliteit en veiligheid	regisseur zorginnovatie bij Zorgspectrum Het Zand in Zwolle (tot 30 juni 2023)  Programmamanager bij Zorgspectrum Het Zand in Zwolle (per 1 juli 2023)  groepsvoorlichter over het thema hersenen (ZZP'er)  bestuurslid bij Stichting Varende Recreatie (tot 1 februari 2023)  ledenraadslid bij Rabobank Salland	Benoeming 01-09-2022 1 <sup>ste</sup> herbenoeming 2026 aftreden 31-08-2030
De heer drs. E. Dijkgraaf	lid raad van toezicht  lid Auditcommissie	eigenaar van Dijkgraaf interim en advies B.V.  lid raad van toezicht bij SLO Nationaal Expertisecentrum Leerplanontwikkeling  lid van de Cultuur Advies Raad Rijssen-Holten  vrijwilliger Dierenambulance Twente  lid van de raad van advies BIM4ALL B.V. in Rijssen	Benoeming 01-09-2022 1 <sup>ste</sup> herbenoeming 2026 aftreden 31-08-2030

### Waar heeft de raad zich mee bezig gehouden

In 2023 is gestart met een nieuwe vergaderstructuur, waarbij de commissievergaderingen onderdeel uitmaken van de reguliere vergaderingen. Er wordt gestart met een lunch waarbij de ontmoeting tussen de raad van toezicht en het Panoramateam centraal staat en waarbij het mogelijk is een thema te bespreken.



Vervolgens vindt een kort besloten overleg plaats ter voorbereiding op de vergadering. De commissieonderdelen worden voorgezeten door de betreffende voorzitter en het reguliere deel wordt voorgezeten door de voorzitter van de raad van toezicht. Deze werkwijze bevalt zo goed dat tijdens de evaluatie in het 3<sup>e</sup> kwartaal is besloten deze werkwijze door te zetten in 2024.

In de 6 vergaderingen tussen de raad van toezicht en de raad van bestuur is de raad geïnformeerd over de voornaamste risicogebieden (strategische resultaten, kwaliteit en veiligheid, medewerkers en financiën), waardoor de raad haar toezichthoudende functie heeft kunnen uitvoeren. De voorzitter van de raad van toezicht heeft maandelijks overleg met de raad van bestuur.

Er is een extra rvt-vergadering georganiseerd om het Strategisch Huisvestingsplan ZorgAccent te bespreken. Er zijn twee themalunches georganiseerd, namelijk Vastgoed ZorgAccent en het beantwoorden van de vraag of ZorgAccent het maximale doet binnen de maatschappelijke opdracht met de beschikbare middelen.

Begin 2023 is binnen de raad van toezicht onderlinge afstemming geweest om de teamsamenwerking te bespreken, wat toezicht voor de raad inhoudt en welke rol de rvt-leden hierin spelen. De uitkomst van dit constituerend beraad heeft niet geleid tot een herijking van de toezichtvisie ZorgAccent.

De heer R.J. Boumans en mevrouw G.J. Visser hebben zich benoembaar gesteld voor de 2<sup>e</sup> termijn van 1 januari 2023 t/m 31 december 2026, waarmee de raad van toezicht heeft ingestemd.

De raad van toezicht van ZorgAccent wisselt in het kader van de 'Governancecode Zorg' regelmatig van accountant. Daarom is de raad in de zomer 2023 gestart met de oriëntatie op de benoeming van een nieuw accountantskantoor die de controle vanaf jaarrekening 2023 voor zijn rekening neemt. In september 2023 is Verstegen Accountantskantoor benoemd door de raad van toezicht.

De raad van toezicht hecht belang aan contact met medewerkers in de organisatie; dit vindt altijd plaats in overleg met de raad van bestuur. In 2023 zijn een aantal werkbezoeken afgelegd en zijn de zeepkistbijeenkomsten binnen de woonzorg bijgewoond. Daarnaast wordt binnen de vergaderingen van de commissie kwaliteit en veiligheid gesproken met zorgprofessionals over vooraf bepaalde onderwerpen. Ook is de voorstelling 'Mag ik je kussen' door een aantal rvt-leden bijgewoond. Deze voorstelling ontwikkeld door theatermakers Radio Kootwijk in coproductie met de VVT-sector is door ZorgAccent naar Twente gehaald. Een bijzondere voorstelling met als doel het gesprek over de toekomst van het werk in de zorg aan te jagen.

In 2023 heeft de raad van toezicht haar eigen functioneren geëvalueerd. Eens per 3 jaar vindt de evaluatie onder externe begeleiding plaats.

Ook onderhoudt de raad van toezicht contact met de medezeggenschapsorganen binnen ZorgAccent. Binnen de nieuwe vergaderstructuur wordt twee keer per jaar een afvaardiging van de Ondernemingsraad en Cliëntenraad uitgenodigd binnen de vergadering van de raad van toezicht. Vooraf vindt van weerszijden een inventarisatie plaats van de te bespreken onderwerpen.

### Nevenfuncties, honorering en permanente educatie

De leden van de raad van toezicht hebben geen nevenfuncties die conflicteren met hun lidmaatschap van de raad van toezicht van ZorgAccent. De leden van de raad van toezicht worden gehonoreerd volgens de Wet Normering Topinkomen (WNT2). ZorgAccent is ingedeeld in klasse IV. De leden van de raad van toezicht hebben over het jaar 2023 een bezoldiging ontvangen ad. € 17.425--, De voorzitter heeft over het jaar 2023 een bezoldiging ontvangen ad. € 26.650,--

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

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

Eind 2023 is besloten, om na het succes van het traineeship 2020 – 2022, samen met een aantal geïnteresseerde raden van toezicht van collega-zorginstellingen uit het land een nieuw traineeship te starten. De werving en selectie resulteerde in 6 enthousiaste trainees die per 1 maart 2024 één jaar meelopen met een raad van toezicht en daarna nog 2x een half jaar bij een van de andere raden van toezicht. Het traineeship heeft als doel om jonge professionals als beginnend toezichthouder te bekwalamen in de rol van toezichthouder bij een zorginstelling. In de komende jaren wordt een tekort aan toezichthouders verwacht en het traineeship zou hier een antwoord op kunnen zijn.

### Commissies

De raad van toezicht kent vier commissies met eigen reglementen:

Auditcommissie	De auditcommissie kwam met de bestuurder zes keer bijeen, waarvan twee keer in aanwezigheid van de accountant (KPMG).
Commissie Kwaliteit en Veiligheid	De commissie Kwaliteit en Veiligheid is zes keer bijeengewees met de bestuurder en de directeurs woonzorg en wijkzorg.
Selectie- en benoemingscommissie	De selectie- en benoemingscommissie is dit jaar niet bij elkaar geweest.
Remuneratiecommissie	De remuneratiecommissie heeft enkele keren overleg gehad onder andere over de Wet Normering Topinkomens en de consequenties hiervan.

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

- *'ZorgAccent: onderweg naar de toekomst'*
- *Goedkeuring jaarrekening /jaardocument ZorgAccent 2022*
- *Klasse-indeling ZorgAccent / WNT*

- *Bespreken Financiële zaken (onder andere kwartaalrapportages, financieel kompas, Treasurystatuut)*
- *Managementletter en verslag accountant*
- *Vastgoedstrategie*
- *ICT en informatieveiligheid*
- *Kwaliteit en Veiligheid*
- *IGJ*
- *ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V.*
- *Notulen, ingekomen stukken en mededelingen*
- *Actualiteiten*
- *Statutenwijziging ZorgAccent*
- *Klokkenluidersregeling*
- *Benoeming accountantskantoor Verstegen Accountants*
- *Oprichting Stichting ZIPNnet*
- *Uitbreiding bestuur ThoeZ Twente U.A.*
- *Traineeship raad van toezicht*
- *Vaststellen diverse herziene reglementen raad van toezicht – raad van bestuur*

#### **Tot slot**

De raad van toezicht bedankt de raad van bestuur, het Panoramateam, de medewerkers, de vrijwilligers, de Ondernemingsraad en de Cliëntenraad voor hun bijdrage aan de zorgverlening door ZorgAccent.

---

# **Jaarverantwoording 2023**

## **Stichting ZorgAccent**

## **3. Jaarrekening 2023**

### **Stichting ZorgAccent**

## **3.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2023**



**3.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		30.106.220	32.073.047
Machines en installaties		6.501.293	6.675.483
Andere vaste bedrijfsmiddelen		5.380.207	5.863.318
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.001.322	745.503
<b>Totaal materiële vaste activa</b>		<u>42.989.042</u>	<u>45.357.351</u>
<b>Financiële vaste activa</b>			
	2		
Andere deelnemingen		50.000	50.000
Overige vorderingen		115.314	115.314
<b>Totaal financiële vaste activa</b>		<u>165.314</u>	<u>165.314</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	514.074	435.255
<b>Vorderingen</b>			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	3.797.933	7.529.423
Vorderingen op handelsdebiteuren	5	2.163.573	2.438.031
Overige vorderingen	6	5.495.691	6.521.177
<b>Totaal vorderingen</b>		<u>11.457.197</u>	<u>16.488.631</u>
Liquide middelen	7	28.261.725	13.786.807
<b>Totaal activa</b>		<u><u>83.387.352</u></u>	<u><u>76.233.359</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>Groepsvermogen</b>			
	8		
Kapitaal		748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		22.065.819	20.542.373
Overige reserves		7.133.444	7.113.457
<b>Totaal groepsvermogen</b>		<u>29.948.098</u>	<u>28.404.665</u>
<b>Voorzieningen</b>			
	9		
Overige voorzieningen		6.773.877	5.680.402
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
	10		
Schulden aan banken		20.918.294	20.296.170
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
	11		
Schulden aan banken		1.377.875	1.311.208
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.539.850	2.240.504
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		88.187	183.126
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.419.743	1.842.519
Schulden ter zake van pensioenen		1.849.335	1.881.937
Overige schulden		19.472.093	14.392.828
<b>Totaal kortlopende schulden</b>		<u>25.747.083</u>	<u>21.852.122</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>83.387.352</u></u>	<u><u>76.233.359</u></u>

## 3.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	14	33.828.515	30.801.534
Wet langdurige zorg		79.212.226	75.366.870
Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg		746.483	881.297
Baten uit onderaanneming		971.508	1.002.576
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		126.063	160.847
		<u>114.884.795</u>	<u>108.213.124</u>
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	15	170.418	208.929
<b>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	16	<u>7.827.195</u>	<u>7.349.086</u>
<b>Netto omzet</b>		<u>122.882.408</u>	<u>115.771.139</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	17	<u>2.122.972</u>	<u>2.166.951</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		125.005.380	117.938.090
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	18	4.091.373	4.451.640
Lonen en salarissen	19	68.473.137	65.293.124
Sociale lasten	19	10.936.717	10.559.834
Pensioenlasten	19	5.640.904	5.630.034
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	4.160.068	3.862.012
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	422.544	-
Overige bedrijfskosten	22	<u>29.354.446</u>	<u>27.595.712</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		123.079.189	117.392.356
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<u>1.926.191</u>	<u>545.734</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	24.411	-
Rentelasten en soortgelijke kosten		<u>(407.169)</u>	<u>(321.806)</u>
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		<u>(382.758)</u>	<u>(321.806)</u>
		1.543.433	223.928
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-	-
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>1.543.433</u>	<u>223.928</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten		1.523.446	217.913
Overige reserves		19.987	6.015
		<u>1.543.433</u>	<u>223.928</u>

## 3.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023 en 2022

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			1.926.191		545.734
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1&20	4.173.366		3.540.606	
- desinvesteringen materiële vaste activa	1	5.491		327.579	
- mutaties voorzieningen	9	1.093.475		(781.271)	
- mutaties overige financiële vaste activa	2	0		35.866	
			5.694.877		3.122.780
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	3	(78.819)		(180.277)	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	3.731.490		103.165	
- vorderingen	5&6	1.299.944		637.408	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	3.828.294		2.783.014	
			8.780.909		3.343.310
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			16.401.977		7.011.823
Ontvangen interest	23	24.411		-	
Ontvangen dividend	2	-		-	
Betaalde interest	23	(407.169)		(321.806)	
			(382.758)		(321.806)
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			16.019.219		6.690.017
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	1	(2.233.091)		(5.253.500)	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	-		17.765	
Verwervingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	-		-	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			(2.233.091)		(5.235.735)
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen		2.000.000		8.400.000	
Aflossing langlopende schulden	10	(1.311.209)		(9.722.382)	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			688.791		(1.322.382)
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>14.474.918</b>		<b>131.900</b>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

<b>Toelichting:</b>		
Liquide middelen per 1 januari:	13.786.807	13.654.907
Liquide middelen per 31 december:	28.261.725	13.786.807
Mutatie liquide middelen	<b>14.474.918</b>	<b>131.900</b>

### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 3.1.4.1 Algemeen

##### **Vestigingsplaats en activiteiten**

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

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

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

##### **Verlaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

##### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), ingevolge artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen of toelichting.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

##### **Continuïteitsveronderstelling**

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting ZorgAccent, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

##### **Gebruik van schattingen**

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

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

- Materiële vaste activa (impairment, danwel indicaties (terugname van) bijzondere waardeverminderingen, economische levensduur)

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden.

Stichting ZorgAccent hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

##### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

##### **Schattingswijziging**

Stichting ZorgAccent heeft in het boekjaar een nieuw strategisch vastgoedbeheer vastgesteld waarbij de verwachte economische levensduur en eventuele restwaarde van panden zijn herijkt. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingstermijn van gebouwen is aangepast (en/of rekening houdend met een eventuele restwaarde). Voor delen van de gebouwen die een kortere gebruiksduur hebben wordt ook een kortere termijn gehanteerd (componentenbenadering).

Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende panden.

Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in het boekjaar met € 254.816 toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten. Voor de komende jaren is het effect als volgt: voor 2024 € 254.816, voor 2025 € 179.968 en voor 2026 € 109.712.

##### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid van 2023 met 2022 mogelijk te maken.

Dit betreft de posten: uitsplitsing Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten.

##### **Verrekenen en salderen**

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

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en

- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### **Grondslagen voor consolidatie**

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

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

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

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

De reden van consolidatie ligt in het feit dat er sprake is van een economische eenheid, een centrale leiding en een grote mate van organisatorische verbondenheid.

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

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

#### **Verbonden partijen**

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

---

### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 3.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

##### ***Activa en passiva***

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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



### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### **Materiële vaste activa**

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

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

#### **Financiële vaste activa**

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

#### **Deelnemingen**

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

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

#### **Overige financiële vaste activa**

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

### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

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

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

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

#### ***Vervreemding van vaste activa***

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

#### ***Financiële instrumenten***

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

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

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

Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

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

Stichting ZorgAccent handelt niet in financiële derivaten.

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

#### ***Verstrekte leningen en overige vorderingen***

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

#### ***Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen***

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

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

### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### *Bijzondere waardeverminderingen financiële activa*

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

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

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

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

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

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

#### *Saldering financiële instrumenten*

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

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

### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

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

#### **Vorderingen**

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. De voorzieningen worden bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vorderingen.

#### **Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort of -overschot.**

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

#### **Liquide middelen**

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

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

#### **Eigen vermogen**

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

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

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

#### **Voorzieningen (algemeen)**

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

### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### *Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding 45+*

Op grond van artikel 7.3.2 van de CAO VVT 2022-2024 hebben medewerkers die aantoonbaar 45 jaar in de Sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt, waarvan minimaal 20 jaar in een functie die wordt aangemerkt als zwaar beroep, recht om vervroegd uit dienst te treden.

Enkele belangrijke punten uit deze regeling:

- De regeling loopt volgens de Cao van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025. De uitkeringsfase loopt door na 31 december 2025.
- Een medewerker kan een beroep doen op deze regeling mits hij kan aantonen dat hij voldoet aan de voorwaarden zoals opgenomen in artikel 7.3.4 van de Cao.
- Als een medewerker gebruik maakt van de regeling dan wordt de arbeidsovereenkomst met de medewerker beëindigd door middel van een vaststellingsovereenkomst (uiterlijk 31-12-2025).
- De kosten van de uitvoering van de regeling komen ten laste van de werkgever waar de medewerker werkzaam is. De hoogte en uitbetaling wordt in artikel 7.3.6 van de Cao toegelicht.
- Einde recht van uitkering bij bereiken AOW gerechtigde leeftijd, genieten van inkomsten uit arbeid of bij overlijden (Cao artikel 7.3.7).

De voorziening is gevormd voor de medewerkers die in aanmerking komen voor de regeling en op basis van een vaststellingsovereenkomst of naar verwachting aan de voorwaarden voldoen. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. De verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

#### *Voorziening langdurig verzuim*

Voor langdurig ziekten is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

#### *Voorziening jubileum*

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

#### *Voorziening Eigen Risico Dragerschap Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten*

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

#### *Voorziening voor verlieslatende contracten*

Voor huurcontracten waarvan de resterende huurlasten niet gedekt kunnen worden door inkomsten uit verhuur, zorg en/of andersoortige dienstverlening, is een voorziening opgenomen. De voorziening is bepaald tegen het laagste bedrag dat nodig is op balansdatum om het huurcontract af te wikkelen.

#### **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 (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De nominale waarde van een schuld is de hoofdsom die wordt genoemd in de overeenkomst waaruit de schuld is ontstaan. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden.

### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 3.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

##### **Opbrengsten**

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de 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. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan, dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

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

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

##### **Overige bedrijfsopbrengsten**

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

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

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

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

##### **Personele kosten**

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

De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individuele arbeidsovereenkomsten).

Indien een beloning wordt betaald, worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### ***Ontslagvergoedingen***

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

#### ***Pensioenen***

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

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZorgAccent betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden er nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad (beleidsdekkingsgraad) nu minder sterk schommelen. Naar de stand van ultimo december 2023 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 112,0%. (Bron: www.pfzw.nl 13/03/2024). De rechtspersoon heeft de toegezegde pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt volgens de verplichtingenbenadering.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen betaald door ZorgAccent. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. ZorgAccent heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

#### ***Financiële baten en lasten***

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

#### ***Leasing***

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

#### ***Financiële leases***

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

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

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



### 3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### *Operationele leases*

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

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

#### **Overheidssubsidies**

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

#### **Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten**

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

#### **Bepaling reële waarde**

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

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

#### **3.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

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

#### **3.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

#### **3.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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



### 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### ACTIVA

##### 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	30.106.220	32.073.047
Machines en installaties	6.501.293	6.675.483
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.380.207	5.863.318
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.001.322	745.503
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>42.989.042</u></u>	<u><u>45.357.351</u></u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Boekwaarde per 1 januari</b>	45.357.351	45.272.747
Bij: investeringen	2.233.091	3.970.554
Af: afschrijvingen	4.173.366	3.540.606
Af: bijzondere waardeverminderingen	422.544	-
Af: desinvesteringen	5.491	345.344
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>42.989.042</u></u>	<u><u>45.357.351</u></u>
Aanschafwaarde	92.258.556	90.061.424
Cumulatieve waardevermindering	3.736.574	3.314.030
Cumulatieve afschrijvingen	45.532.940	41.390.043
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>42.989.042</u></u>	<u><u>45.357.351</u></u>

#### Toelichting:

In 2023 is er geïnvesteerd in gebouwen (€ 525k), machines en installaties (€ 344k) en andere bedrijfsmiddelen (€1.108k). De toename van activa in uitvoering is 256k.

In 2021 is de intentie door zowel ZorgAccent als de verhuurder van de Parallel als de Blenke uitgesproken de huurovereenkomsten te verlengen en te komen tot herontwikkeling van die locaties. In 2023 en 2024 worden renovatieplannen uitgewerkt, waarin investeringen in functionaliteit en verduurzaming worden opgenomen. De uitvoering van de plannen wordt naar verwachting gestart in 2026 voor de Parallel en in 2027 voor de Blenke.

Gelet op de renovatieplannen worden de eigen investeringen in deze locaties op basis van een schattingswijziging RJ 145.201 versneld afgeschreven.

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

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

Deelnemers aan deze verhaalsregeling zijn: Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector; BNG Bank NV;

Nederlandse Waterschapsbank NV en de ING Bank NV.

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

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
	1.001.322	0	0

Het bedrag van 2023 zal grotendeels in de loop van 2024 in gebruik worden genomen.

Voor een uitgebreid verloopoverzicht verwijzen wij naar 3.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

## 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	50.000	50.000
Overige langlopende vorderingen	115.314	115.314
Totaal financiële vaste activa	<u>165.314</u>	<u>165.314</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Boekwaarde per 1 januari</b>	165.314	201.180
Bij: resultaat deelnemingen	-	-
Af: mutatie waarborgsom	(0)	(35.866)
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>165.314</u>	<u>165.314</u>

## Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

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

**Toelichting:**

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

### 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	514.074	435.255
Totaal onderhanden werk	<u>514.074</u>	<u>435.255</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Menzis	1.368.242	-	1.141.237	227.005
Achmea	530.582	-	430.034	100.548
VGZ	560.677	-	446.180	114.497
Overige verzekeraars	695.835	-	623.811	72.024
Totaal (onderhanden werk)	<u>3.155.336</u>	<u>-</u>	<u>2.641.262</u>	<u>514.074</u>

#### Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat per 31-12-2023 uit de waarde van de onderhanden DBC's GRZ 2023.

## 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

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

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	-	7.529.423	-	7.529.423
Financieringsverschil boekjaar	-	-	3.797.933	3.797.933
Correcties voorgaande jaren	(75.945)	-	-	(75.945)
Betalingen/ontvangsten	75.945	(7.529.423)	-	(7.453.478)
Subtotaal mutatie boekjaar	-	(7.529.423)	3.797.933	(3.731.490)
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.797.933</u>	<u>3.797.933</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):				
ZorgAccent		c	a	
a= interne berekening				
b= overeenstemming met zorgverzekeraars				
c= definitieve vaststelling NZa				
			<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
			€	€
Waarvan gepresenteerd als:				
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort			3.797.933	7.529.423
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot			-	-
			<u>3.797.933</u>	<u>7.529.423</u>
<b>Specificatie financieringsverschil in het boekjaar</b>			<u>2023</u>	<u>2022</u>
			€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten			79.288.171	75.366.870
Af: ontvangen voorschotten			(75.490.238)	(67.837.447)
Totaal financieringsverschil			<u>3.797.933</u>	<u>7.529.423</u>

**Toelichting:**

Voor de Wlz heeft ZorgAccent een overeenkomst met Zorgkantoor Menzis. Het Wettelijk Budget in 2023 is hoger als gevolg van meer extramurale zorg, de indexering van het tarief en toeslag voor het Korsakov Expertisecentrum. In deze post is een afrekening ad € 75.945 negatief over boekjaar 2021 begrepen (2022: € 0).

## 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 5. Vorderingen op handelsdebiteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.163.573	2.438.031
Totaal handelsdebiteuren	<u>2.163.573</u>	<u>2.438.031</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt: € 20090 (2021 = € 44.685)

## 6. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te factureren omzet	4.375.095	3.169.881
Overige vorderingen	713.743	2.591.948
Vooruitbetaalde bedragen	406.853	759.348
Totaal overige vorderingen	<u>5.495.691</u>	<u>6.521.177</u>

**Toelichting:**

De post "Overige vorderingen" is afgenomen door betalingen van diverse COVID regelingen vanuit de ZVW. De post "Nog te factureren omzet" is hoger door jaarafrekeningen.

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

## 7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	28.248.642	13.771.879
Kassen	13.083	14.928
Totaal liquide middelen	<u>28.261.725</u>	<u>13.786.807</u>

**Toelichting:**

Er is een garantie afgegeven ten behoeve van Viverion voor een bedrag van € 93.406 (2022 = € 93.406). De overige liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

## 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kapitaal	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	22.065.819	20.542.373
Overige reserves	7.133.444	7.113.457
Totaal groepsvermogen	<u>29.948.098</u>	<u>28.404.665</u>

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	748.835	-	-	748.835
	<u>748.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>748.835</u>

## Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.542.373	1.523.446	-	22.065.819
	<u>20.542.373</u>	<u>1.523.446</u>	<u>-</u>	<u>22.065.819</u>

## Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Overige reserve	7.113.457	19.987	-	7.133.444
	<u>7.113.457</u>	<u>19.987</u>	<u>-</u>	<u>7.133.444</u>

### 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

**Toelichting:**

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

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

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

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

#### Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	1.543.433	223.928
Totaalresultaat van de instelling	<u>1.543.433</u>	<u>223.928</u>

## 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
Voorziening RVU 45+	3.150.000	-	300.526	69.474	2.780.000
Voorziening jubileum	814.723	358.294	66.550	-	1.106.467
Voorziening verzuim	688.004	625.215	365.887	193.752	753.580
Voorziening ERD WGA	1.027.675	1.024.470	41.303	297.012	1.713.830
Voorziening verlieslatende contracten	-	420.000	-	-	420.000
Totaal voorzieningen	<u>5.680.402</u>	<u>2.427.979</u>	<u>774.266</u>	<u>560.238</u>	<u>6.773.877</u>

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

	31-dec-23
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.866.966
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.906.911
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.594.222

**Toelichting per categorie voorziening:****Voorziening RVU 45+**

Op grond van artikel 7.3.2 van de CAO VVT 2022-2024 hebben medewerkers die aantoonbaar 45 jaar in de Sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt, waarvan minimaal 20 jaar in een functie die wordt aangemerkt als zwaar beroep, recht om vervroegd uit dienst te treden. De regeling loopt van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025. De uitkeringsfase loopt door na 31 december 2025 tot aan de AOW gerechtigde leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De belangrijkste grondslagen die hierbij zijn gehanteerd zijn:

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

- Indexatie: 1,46%;

- Disconteringsvoet: 2,27%;

- Sterftekans: 0,86%.

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

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

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

**Voorziening jubileum**

De voorziening jubileum is gevormd voor de verplichting die Stichting ZorgAccent heeft jegens haar personeel uit hoofde van jubileumuitkeringen op grond van de CAO. De waardering is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachten jubileumuitkeringen op basis van het huidige salaris incl. toeslagen. Bij de berekening van de voorziening wordt rekening gehouden met o.a. de blijfkans en leeftijd. De disconteringsvoet is 2,27%.

**Voorziening verzuim**

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

**Voorziening ERD WGA**

Deze voorziening is getroffen in verband met het Eigen Risico Dragerschap met betrekking tot de WGA, op basis van verwachting van de hieruit voortvloeiende kosten voor de daarvoor geldende 10 jaar. De voorziening wordt opgenomen tegen contante waarde. Het faillissementsrisico voor deze voorziening is herverzekerd bij de Nationale Borg. De disconteringsvoet is 2,27%.



## 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	20.918.294	20.296.170
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>20.918.294</u>	<u>20.296.170</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Stand per 1 januari</b>	21.607.378	22.929.760
Bij: nieuwe leningen	2.000.000	8.400.000
Af: aflossingen	1.311.209	9.722.382
<b>Stand per 31 december</b>	<u>22.296.169</u>	<u>21.607.378</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	1.377.875	1.311.208
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<u>20.918.294</u>	<u>20.296.170</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.377.875	1.311.208
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	20.918.294	20.296.170
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	15.406.794	15.051.338

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

**Toelichting:**

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

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

Convenanten behorende bij leningen

- solvabiliteitsratio > 25%
- debt service cover ratio (vanaf 31-12-2023) > 1,3

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

Ratio		Eis	Realisatie	Uitkomst
Solvabiliteit	>	25%	36%	Voldaan
DSCR	>	1,3	3,4	Voldaan

### 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### PASSIVA

#### 11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.377.875	1.311.208
Crediteuren	1.539.850	2.240.504
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	88.187	183.126
Belastingen en sociale premies	1.419.743	1.842.519
Pensioenen	1.849.335	1.881.937
Nog te betalen salarissen	662.001	666.507
Vakantiegeld	2.883.656	2.811.671
Vakantiedagen	8.994.243	7.967.710
Eindejaarsuitkering	441.942	430.031
Overige schulden	6.490.254	2.516.909
Totaal overige kortlopende schulden	<u>25.747.086</u>	<u>21.852.122</u>

#### Toelichting:

De post vakantiedagen blijft stijgen mede door de indexatie op de lonen in 2023, in deze post zitten ook compensatieuren en uren voor het balansbudget. De post overige schulden is met name fors gestegen door de vooruitontvangen verzekeringsgelden voor de herbouw na de brand.

#### 12. Financiële instrumenten

##### Algemeen

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

##### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren bestaan voor circa 97,8% uit zorgverzekeraars en gemeenten voor een totaalbedrag van € 2.113.619. Met deze partijen bestaat een langdurige relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

##### Renterisico en kasstroomrisico

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

##### Liquiditeitsrisico

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

##### Reële waarde

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

### 3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### PASSIVA

#### 13. Niet in de balans opgenomen regelingen

##### Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

##### Aansprakelijkheid en garanties

De stichting heeft een bankgarantie afgegeven ten behoeve van huurpanden ter grootte van € 93.400 (2022: € 93.400).

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

##### Meerjarige financiële verplichtingen

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

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

	<u>Apparatuur</u>	<u>Vastgoed</u>	<u>Auto's</u>	<u>Totaal</u>
Niet langer dan 1 jaar	2.526.006	3.944.047	334.558	6.804.611
Tussen 1 en 5 jaar	3.467.154	12.742.304	167.192	16.376.650
Langer dan 5 jaar	-	10.468.016	-	10.468.016
	<u>5.993.160</u>	<u>27.154.366</u>	<u>501.750</u>	<u>33.649.277</u>

##### Investeringsverplichtingen:

De herstelwerkzaamheden van de brandschade ad € 2.592.500 op de Scholenborgh op het terrein Krönnenzommer wordt eind 2023 gestart en kent een doorlooptijd tot september 2024. Deze werkzaamheden worden gedekt vanuit de verzekering. Gelijktijdig vinden

##### Waarborgfonds voor de Zorgsector

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen en is voor 2023 € 427.381 (2022: € 381.531).

##### Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

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

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

##### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting ZorgAccent is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2023.

## 3.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	63.123.335	9.260.812	16.931.772	745.505	-	90.061.424
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	3.314.030	-	-	-	-	3.314.030
- cumulatieve afschrijvingen	27.736.255	2.585.329	11.068.459	-	-	41.390.043
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>32.073.050</u>	<u>6.675.483</u>	<u>5.863.314</u>	<u>745.505</u>	<u>-</u>	<u>45.357.351</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	151.867	66.366	317.905	1.696.954	-	2.233.091
- herverdeling AW op groep	372.965	277.353	790.818	-1.441.136	-	-
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- herverdeling afschrijving op groep	-	-	-	-	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.069.117	517.908	1.586.341	-	-	4.173.366
- bijzondere waardevermindering	364.230	58.314	-	-	-	422.544
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	35.960	-	-	35.960
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	30.469	-	-	30.469
per saldo	-	-	5.491	-	-	5.491
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.908.515</u>	<u>-232.503</u>	<u>-483.109</u>	<u>255.818</u>	<u>-</u>	<u>-2.368.310</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	63.648.167	9.604.531	18.004.535	1.001.323	-	92.258.556
- cumulatieve herwaarderingen	3.678.260	58.314	-	-	-	3.736.574
- cumulatieve afschrijvingen	29.805.372	3.103.237	12.624.331	-	-	45.532.940
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>30.164.535</u>	<u>6.442.980</u>	<u>5.380.204</u>	<u>1.001.323</u>	<u>-</u>	<u>42.989.042</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-20%	5%-33%	-	-	

## 3.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	<b>Deelnemingen</b>	<b>Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)</b>	<b>Overige effecten</b>	<b>Vordering op grond van compensa- tieregeling</b>	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>	50.000	-	-	-	115.314	165.314
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-
Overige mutatie	-	-	-	-	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115.314</b>	<b>165.314</b>
Som waardeverandering	-	-	-	-	-	-

## BIJLAGE

## 3.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Lening gever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen 2023	Aflossing 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	20-mei-11	3.342.511	17	annuïteit	0,00%	19-mei-28	1.409.462	0	234.911	1.174.551	1	5	annuïteit	234.910	Borg Gem. Almelo
NWB	1-apr-01	6.008.876	35	lineair	4,25%	31-mrt-36	2.317.710	0	171.682	2.146.028	1.287.618	13	lineair	171.682	Borg Wfz
ING	16-dec-10	4.000.000	19	lineair	1,90%	15-dec-29	1.405.406	0	216.216	1.189.190	108.110	6	lineair	216.216	Hypotheek
ING	2-dec-19	3.960.000	25	lineair	1,31%	1-sep-29	3.484.800	0	158.400	3.326.400	2.534.400	21	lineair	158.400	Hypotheek
ING	2-dec-19	340.000	10	lineair	1,80%	1-sep-29	238.000	0	34.000	204.000	34.000	6	lineair	34.000	Hypotheek
BNG	3-jun-20	5.000.000	25	lineair	0,48%	2-jun-45	4.500.000	0	200.000	4.300.000	3.300.000	22	lineair	200.000	Borg Wfz
ING	1-apr-22	2.400.000	10	lineair	2,50%	31-mrt-32	2.352.000	0	96.000	2.256.000	1.776.000	9	lineair	96.000	Hypotheek
BNG	9-mei-22	6.000.000	30	lineair	1,78%	8-mei-52	5.900.000	0	200.000	5.700.000	4.700.000	29	lineair	200.000	Borg Wfz
BNG	27-mrt-23	2.000.000	30	lineair	3,31%	26-mrt-38	0	2.000.000	0	2.000.000	1.666.665	30	lineair	66.667	Borg Wfz
<b>Subtotaal</b>							<b>21.607.378</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.311.209</b>	<b>22.296.169</b>	<b>15.406.794</b>			<b>1.377.875</b>	
<b>Totaal</b>							<b>21.607.378</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.311.209</b>	<b>22.296.169</b>	<b>15.406.794</b>			<b>1.377.875</b>	

**Toelichting:**

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

De in 2023 opgenomen lening bij het BNG betreft het laatste deel van de leningen die zijn aangetrokken voor de bekostiging van de nieuwbouw van het Vospaviljoen aan de Sanatoriumlaan in Hellendoorn (totaal 10,4mln).

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

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

### 3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### BATEN

#### 14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

##### 14.1 Zorgverzekeringswet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:		
Wijkverpleging	28.505.674	26.664.700
Geriatrische Revalidatie Zorg	3.155.336	2.257.704
Dietetiek	222.160	244.033
1e Lijns Verblijf	1.836.381	1.545.000
1e Lijns Zorg	108.964	90.097
<b>Totaal Zorgverzekeringswet</b>	<b><u>33.828.515</u></b>	<b><u>30.801.534</u></b>

##### Toelichting:

De stijging in de baten wijkverpleging van 1.841K wordt veroorzaakt door betere tariefafspraken. Daarnaast is er zorg geleverd aan meer cliënten. Het aantal uren geleverde zorg per cliënt is gedaald. Dit betekent dat ZorgAccent doelmatiger is gaan werken en daarmee voldoet aan de eisen van de zorgverzekeraars. Het aantal cliënten is in 2023 met 6,5% gestegen ten opzichte van 2022.

De toename van de GRZ en de ELV komt door de hogere tarieven en doordat er meer cliënten zijn geweest door een hogere bedden capaciteit.

##### 14.2 Wet langdurige zorg

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De baten Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:		
Wet Langdurige Zorg	70.407.405	67.043.914
NHC, NIC en overige kosten	8.804.821	8.322.956
<b>Totaal Wet langdurige zorg</b>	<b><u>79.212.226</u></b>	<b><u>75.366.870</u></b>

##### Toelichting:

Voor de Wlz heeft ZorgAccent een overeenkomst met Zorgkantoor Menzis. Het Wettelijk Budget in 2023 is hoger als gevolg van meer extramurale zorg, de indexering van het tarief en toeslag voor het Korsakov Expertisecentrum. In deze post is een afrekening ad € 75.945 negatief over boekjaar 2021 begrepen (2022: € 0).

##### 14.3 Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De baten subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:		
Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg	746.483	881.297
<b>Totaal baten subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg</b>	<b><u>746.483</u></b>	<b><u>881.297</u></b>

##### Toelichting:

Dit betreffen voornamelijk de subsidies voor het stagefonds en praktijkleren.

##### 14.4 Baten uit onderaanneming

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:		
Baten uit onderaanneming	971.508	1.002.576
<b>Totaal baten uit onderaanneming</b>	<b><u>971.508</u></b>	<b><u>1.002.576</u></b>

##### Toelichting:

De baten uit onderaanneming zijn sterk afgenomen, dit wordt niet gezien als kernactiviteit.

## 3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

## BATEN

<b>14.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:		
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	126.063	160.847
Overige zorgprestaties	-	-
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>126.063</u>	<u>160.847</u>

**Toelichting:**

De opbrengst PGB blijft dalen.

<b>15. Opbrengsten Jeugdwet</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:		
Opbrengsten Jeugdwet WMO	170.418	208.929
Totaal opbrengsten Jeugdwet	<u>170.418</u>	<u>208.929</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten uit de Jeugdwet WMO zitten in een dalende trend, hierin worden geen nieuwe activiteiten opgepakt.

<b>16. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Opbrengsten Wmo	7.827.195	7.349.086
Totaal baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>7.827.195</u>	<u>7.349.086</u>

**Toelichting:**

De opbrengst WMO is licht gestegen.

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

<b>17. Overige bedrijfsopbrengsten</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Lidmaatschap gezondheidsservice	245.906	236.432
Huuropbrengsten	1.147.536	952.801
Voedingsopbrengsten	137.462	121.755
Overige opbrengsten	592.068	855.963
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>2.122.972</u>	<u>2.166.951</u>

**Toelichting:**

Huuropbrengsten zijn gestegen doordat er indexatie van de huurtarieven heeft plaatsgevonden. De overige opbrengsten bestaan o.a. uit vergoedingen voor huisvesting, wasvoorziening, training, voorlichting en de uitleen van personeel niet in onderaanneming.

In de baten zijn in 2023 geen bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen (2022: € 4.141.667)



### 3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 18. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Dienstverlening door onderaannemers	3.112.403	2.668.864
Personeel niet in loondienst	978.970	1.782.776
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>4.091.373</u>	<u>4.451.640</u>

##### 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	68.473.137	65.293.124
Sociale lasten	10.936.717	10.559.834
Pensioenpremies	5.640.904	5.630.034
Totaal personeelskosten	<u>85.050.758</u>	<u>81.482.992</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's) per segment:		
- Verpleeghuiszorg en verzorgingshuiszorg	763	756
- Wijkverpleging	627	646
- Ondersteunende diensten	58	58
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.448</u>	<u>1.460</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

#### Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te verklaren door een forse CAO verhoging in 2023, tegenover een daling van het aantal Fte (-12 ; 0,8%) De verzuimcijfers laten jaarvoortschrijdend een daling zien van 1,1%, naar 7,57%. Per saldo is de stijging in de personeelskosten 4,8%.

Door het ziekteverzuim en krapte in personele bezetting is er nog steeds veel extra inzet van personeel geweest door gebruik te maken van Personeel niet in loondienst, hierin is al wel een afbouw te zien.

##### 20. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.173.365	3.540.606
- boekresultaat bij vervreemding	(13.297)	321.406
Totaal afschrijvingen	<u>4.160.068</u>	<u>3.862.012</u>

#### Toelichting:

Een aantal locaties voldoet niet meer aan de huidige eisen van de zorg. Daarom maakt ZorgAccent plannen om de komende jaren deze locaties te renoveren. Daarom wordt een aantal activa versneld afgeschreven. Hiervoor is in de afschrijvingen is een extra last van € 254.816 genomen.

### 3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

#### 21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
Terugname bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-	-
Bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	422.544	-
Totaal	<u>422.544</u>	<u>-</u>

#### Toelichting:

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen, die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. In 2023 heeft opnieuw een bedrijfswaardeberekening plaatsgevonden mede om de in het verleden uitgevoerde impairments te beoordelen. Op de locatie het Rembrandt heeft in het kader van de bedrijfswaardeberekening een afboeking plaats gevonden van € 422.544.

#### 22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Andere personeelskosten	2.444.608	2.391.729
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	1.447.741	(213.604)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.739.966	6.263.056
Automatiseringskosten	4.406.499	4.610.685
Algemene kosten	3.512.596	5.053.085
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.992.017	1.769.474
Onderhoud en energiekosten	3.709.253	3.338.622
Huur en leasing	4.681.766	4.382.665
Dotatie / vrijval niet personeelsgerelateerde voorzieningen	420.000	-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>29.354.446</u>	<u>27.595.712</u>

#### Toelichting:

De stijging in de andere personeelskosten wordt naast de indexeringen voornamelijk veroorzaakt door 486k hogere opleidingskosten en 152k hogere reiskostenvergoedingen.

De dotatie in de personele voorzieningen zit in de voorziening WGA +727K, langdurig zieken +431K en jubilea +358K. De voorziening RVU 45+ heeft een vrijval van 69K.

De lagere Algemene kosten komen doordat er in 2023 geen specifieke coronakosten zijn gemaakt en door lagere advieskosten.

De hogere Onderhoud en Energiekosten komen naast de indexatie door de hogere energietarieven. De hogere Bewonersgebonden kosten komen naast de indexatie door meer gebruik van dure geneesmiddelen.

De lagere Automatiseringskosten komen doordat contracten met lagere tarieven zijn afgesloten. In de huurkosten is de dotatie van de voorziening verlieslatende contracten van € 420.000 begrepen.

### 3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	24.411	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Subtotaal financiële baten	<u>24.411</u>	<u>-</u>
Rentelasten	(407.169)	(321.806)
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële lasten	<u>(407.169)</u>	<u>(321.806)</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>(382.758)</u></u>	<u><u>(321.806)</u></u>

##### 24. Bijzondere baten en lasten

De bijzondere baten en lasten die reeds verwerkt zijn in de verschillende kosten- en opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>
	€
Vorming verlieslatend contract	420.000
Duurzame waardevermindering activa	423.000
Verkorting afschrijvingstermijnen	255.000
Nagekomen bate Corona gelden 2020 en 2021	-255.000
Nagekomen bate doelmatigheid Zvw	-159.000
Kosten afkoop huurcontract	60.000
Kosten boeteclausule ICT contract	100.000
Totaal	<u><u>844.000</u></u>

### 3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 25. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 & 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	170.373	178.021
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o.productieverantwoordingen)	12.233	26.935
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>182.606</u>	<u>204.955</u>

##### Toelichting:

De honoraria van Verstegen Accountants zijn ten laste gebracht van de onderneming, haar dochtermaatschappijen en andere maatschappijen die zij consolideert, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a lid 1 en 2 BW. De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de begrote honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022) ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht. Tevens is in het 2023 het bedrag voor de meerkosten over 2022 opgenomen. De bedragen zijn inclusief btw.

##### 26. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 3.1.10

##### 27. Resultaat na belasting

Het resultaat na belasting bedraagt EUR 1,5 miljoen positief (2022: EUR 0,2 miljoen positief).

Het resultaat na belasting in 2023 en 2022 is onder meer beïnvloed door de vrijval en dotaties in voorzieningen.

##### 28. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben na balansdatum geen gebeurtenissen plaats gevonden die van belang zijn voor het vaststellen van de jaarrekening.

### 3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### 3.1.10 WNT VERANTWOORDING

##### *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)*

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

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting ZorgAccent is het WNT maximum voor de zorg, totaalscore 11 en klasse IV. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

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

	<b>Mevrouw A. Poolen-van den Brink MBA</b>
1 Functie (functienaam)	Raad van Bestuur
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-mei-17
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.659
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.102
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>204.761</b>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	205.000
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>	
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.292
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.476
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>198.768</b>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	199.000

## 3.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

## LASTEN

Toezichthoudende topfunctionarissen

	R.J. Boumans	G.J. Visser	J.M.G. Waaijer
	Voorzitter Raad van Toezicht	Vice-voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
1 Functie (functienaam)	1-jan-19 heden	1-jan-19 heden	1-jan-20 heden
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)			
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)			
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>26.650</b>	<b>17.425</b>	<b>17.425</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>21.393</b>	<b>16.915</b>	<b>16.915</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	24.875	19.900	19.900
	E. Dijkgraaf	M.H. Beltman	
	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	
1 Functie (functienaam)	1-sep-22 heden	1-sep-22 heden	
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)			
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)			
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>17.425</b>	<b>17.425</b>	
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.500	20.500	
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>5.638</b>	<b>5.636</b>	
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	6.633	6.633	

**Toelichting:**

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Stichting ZorgAccent een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 205.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 30.750 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 20.500. Deze maxima worden niet overschreden.

**Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

## **3.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2023**

**3.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		30.106.220	32.073.047
Machines en installaties		6.501.293	6.675.483
Andere vaste bedrijfsmiddelen		5.380.207	5.863.318
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.001.322	745.503
<b>Totaal materiële vaste activa</b>		<u>42.989.042</u>	<u>45.357.351</u>
<b>Financiële vaste activa</b>			
	2		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		1.968.530	1.817.333
Andere deelnemingen		50.000	50.000
Overige vorderingen		115.314	115.314
<b>Totaal financiële vaste activa</b>		<u>2.133.844</u>	<u>1.982.647</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	514.074	435.255
<b>Vorderingen</b>			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	3.797.933	7.529.423
Vorderingen op handelsdebiteuren	5	2.141.915	1.871.750
Overige vorderingen	6	5.318.088	6.544.683
<b>Totaal vorderingen</b>		<u>11.257.936</u>	<u>15.945.856</u>
Liquide middelen	7	25.078.592	11.416.045
<b>Totaal activa</b>		<u>81.973.488</u>	<u>75.137.154</u>
<b>PASSIVA</b>			
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>Eigen vermogen</b>			
	8		
Kapitaal		748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		22.065.819	20.542.373
Overige reserves		7.133.444	7.113.457
<b>Totaal eigen vermogen</b>		<u>29.948.098</u>	<u>28.404.665</u>
<b>Voorzieningen</b>			
	9		
Overige voorzieningen		6.518.235	5.634.068
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
	10		
Schulden aan banken		20.918.294	20.296.170
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
	11		
Schulden aan banken		1.377.875	1.311.208
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.395.955	2.108.964
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		128.828	228.162
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.310.432	1.708.643
Schulden ter zake van pensioenen		1.798.175	1.831.236
Overige schulden		18.577.596	13.614.038
<b>Totaal kortlopende schulden</b>		<u>24.588.861</u>	<u>20.802.251</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u>81.973.488</u>	<u>75.137.154</u>



## 3.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	14		
Zorgverzekeringswet		33.828.515	30.801.534
Wet langdurige zorg		79.212.226	75.366.870
Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg		746.483	881.297
Baten uit onderaanneming		343.303	442.550
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		126.063	160.847
		<u>114.256.590</u>	<u>107.653.098</u>
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	15	170.418	208.929
<b>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	16	<u>1.541.029</u>	<u>1.453.787</u>
<b>Netto omzet</b>		<u>115.968.037</u>	<u>109.315.814</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	17	<u>3.032.323</u>	<u>3.017.322</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		119.000.360	112.333.136
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	18	4.656.732	4.968.722
Lonen en salarissen	19	63.625.530	60.743.071
Sociale lasten	19	10.085.687	9.730.164
Pensioenlasten	19	5.336.046	5.329.211
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	4.160.068	3.862.012
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	422.544	-
Overige bedrijfskosten	22	<u>28.930.545</u>	<u>27.330.635</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		117.217.152	111.963.814
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<u>1.783.208</u>	<u>369.321</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>	23		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		16.197	-
Rentelasten en soortgelijke kosten		<u>(407.169)</u>	<u>(321.806)</u>
		<u>(390.972)</u>	<u>(321.806)</u>
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		1.392.236	47.516
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	24	151.197	176.412
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.543.433</u></u>	<u><u>223.928</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
<i>Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten</i>		1.523.446	171.913
<i>Overige reserves</i>		19.987	6.015
		<u><u>1.543.433</u></u>	<u><u>223.928</u></u>

---

### 3.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### ENKELVOUDIGE JAARREKENING

##### 3.2.3.1 Algemeen

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

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

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

###### ***Deelnemingen in groepsmaatschappijen***

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

###### ***Resultaat deelnemingen***

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

### 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

#### ACTIVA

##### 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	30.106.220	32.073.047
Machines en installaties	6.501.293	6.675.483
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.380.207	5.863.318
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.001.322	745.503
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>42.989.042</u></u>	<u><u>45.357.351</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u><b>2023</b></u>	<u><b>2022</b></u>
	€	€
<b>Boekwaarde per 1 januari</b>	45.357.351	45.272.747
Bij: investeringen	2.233.091	3.970.554
Af: afschrijvingen	4.173.366	3.540.606
Af: bijzondere waardeverminderingen	422.544	-
Af: desinvesteringen	5.491	345.344
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>42.989.042</u></u>	<u><u>45.357.351</u></u>
Aanschafwaarde	92.258.556	90.061.424
Cumulatieve waardevermindering	3.736.574	3.314.030
Cumulatieve afschrijvingen	45.532.940	41.390.043
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>42.989.042</u></u>	<u><u>45.357.351</u></u>

#### Toelichting:

In 2023 is er geïnvesteerd in gebouwen (€ 525k), machines en installaties (€ 344k) en andere bedrijfsmiddelen (€1.108k). De toename van activa in uitvoering is 256k.

In 2021 is de intentie door zowel ZorgAccent als de verhuurder van de Parallel als de Blenke uitgesproken de huurovereenkomsten te verlengen en te komen tot herontwikkeling van die locaties. In 2023 en 2024 worden renovatieplannen uitgewerkt, waarin investeringen in functionaliteit en verduurzaming worden opgenomen. De uitvoering van de plannen wordt naar verwachting gestart in 2026 voor de Parallel en in 2027 voor de Blenke.

Gelet op de renovatieplannen worden de eigen investeringen in deze locaties op basis van een schattingswijziging RJ 145.201 versneld afgeschreven.

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

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

Deelnemers aan deze verhaalsregeling zijn: Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector; BNG Bank NV;

Nederlandse Waterschapsbank NV en de ING Bank NV.

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

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
	1.001.322	0	0

Het bedrag van 2023 zal grotendeels in de loop van 2024 in gebruik worden genomen.

Voor een uitgebreid verloopoverzicht verwijzen wij naar 3.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

## 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.968.530	1.817.333
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	50.000	50.000
Overige langlopende vorderingen	115.314	115.314
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>2.133.844</u></u>	<u><u>1.982.647</u></u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Boekwaarde per 1 januari</b>	1.982.647	2.842.099
Bij: resultaat deelnemingen	151.197	176.414
Af: mutatie waarborgsom	-	(35.866)
Af: ontvangen dividenduitkering	-	(1.000.000)
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>2.133.844</u></u>	<u><u>1.982.647</u></u>

## Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam, rechtsvorm en woonplaats</u> <u>rechtspersoon</u>	<u>Verschaft</u> <u>kapitaal</u>	<u>Kapitaalbelang</u> <u>(in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€		€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. te Almelo	1.000	100%	1.968.530	151.197
<b>Samenwerkingsverband</b>				
Coöperatie ThoeZ Twente U.A.	50.000	25%	50.000	-
<b>Totaal belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:</b>			<u><u>2.018.530</u></u>	<u><u>151.197</u></u>

**Toelichting:**

ZorgAccent Huishoudelijke Hulp BV wordt gewaardeerd tegen de nettovermogenswaarde.

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

De post "Overige vorderingen" betreft betaalde waarborgsommen.

## 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	514.074	435.255
Totaal onderhanden werk	<u>514.074</u>	<u>435.255</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Menzis	1.368.242	-	1.141.237	227.005
Achmea	530.582	-	430.034	100.548
VGZ	560.677	-	446.180	114.497
Overige verzekeraars	695.835	-	623.811	72.024
Totaal (onderhanden werk)	<u>3.155.336</u>	<u>-</u>	<u>2.641.262</u>	<u>514.074</u>

**Toelichting:**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat per 31-12-2023 uit de waarde van de onderhanden DBC's GRZ 2023.

## 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

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

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	-	7.529.423	-	7.529.423
Financieringsverschil boekjaar	-	-	3.797.933	3.797.933
Correcties voorgaande jaren	(75.945)	-	-	(75.945)
Betalingen/ontvangsten	75.945	(7.529.423)	-	(7.453.478)
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-</u>	<u>(7.529.423)</u>	<u>3.797.933</u>	<u>(3.731.490)</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.797.933</u>	<u>3.797.933</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.797.933	7.529.423
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>3.797.933</u>	<u>7.529.423</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	79.288.171	75.366.870
Af: ontvangen voorschotten	(75.490.238)	(67.837.447)
Totaal financieringsverschil	<u>3.797.933</u>	<u>7.529.423</u>

**Toelichting:**

Voor de Wlz heeft ZorgAccent een overeenkomst met Zorgkantoor Menzis. Het Wettelijk Budget in 2023 is hoger als gevolg van meer extramurale zorg, de indexering van het tarief en toeslag voor het Korsakov Expertisecentrum. In deze post is een afrekening ad € 75.945 negatief over boekjaar 2021 begrepen (2022: € 0).

### 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

#### ACTIVA

##### 5. Vorderingen op handelsdebiteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.141.915	1.871.750
Totaal handelsdebiteuren	<u>2.141.915</u>	<u>1.871.750</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, wordt jaarlijks bepaald en bedraagt: € 20090 (2022 = € 17865)

##### 6. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te factureren omzet	4.208.330	3.208.732
Overige vorderingen	707.091	2.580.658
Vooruitbetaalde bedragen	402.667	755.293
Totaal overige vorderingen	<u>5.318.088</u>	<u>6.544.683</u>

**Toelichting:**

De post "Overige vorderingen" is afgenomen door betalingen van diverse COVID regelingen vanuit de ZVW. De post "Nog te factureren omzet" is hoger door jaarafrekeningen.

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

##### 7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	25.065.509	11.401.117
Kassen	13.083	14.928
Totaal liquide middelen	<u>25.078.592</u>	<u>11.416.045</u>

**Toelichting:**

Er is een garantie afgegeven ten behoeve van Viverion voor een bedrag van € 93.406 (2022 = € 93.406). De overige liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

## 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 8 . Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	22.065.819	20.542.373
Overige reserves	7.133.444	7.113.457
Totaal eigen vermogen	<u>29.948.098</u>	<u>28.404.665</u>

## Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	-	-	748.835
	<u>748.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>748.835</u>

## Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.542.373	1.523.446	-	22.065.819
	<u>20.542.373</u>	<u>1.523.446</u>	<u>-</u>	<u>22.065.819</u>

## Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Overige reserves	7.113.457	19.987	-	7.133.444
	<u>7.113.457</u>	<u>19.987</u>	<u>-</u>	<u>7.133.444</u>



### 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

**Toelichting:**

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

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

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

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

**Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2023 en resultaat over 2023**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat	29.948.098	1.543.433
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>29.948.098</u>	<u>1.543.433</u>

## 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## PASSIVA

## 9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€	€
Voorziening RVU 45+	3.150.000	-	300.526	69.474	2.780.000
Voorziening jubileum	800.215	338.037	61.741	-	1.076.511
Voorziening verzuim	656.178	543.503	334.061	193.752	671.868
Voorziening ERD WGA	1.027.675	880.496	41.303	297.012	1.569.856
Voorziening verlieslatende contracten	-	420.000	-	-	420.000
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b><u>5.634.068</u></b>	<b><u>2.182.036</u></b>	<b><u>737.631</u></b>	<b><u>560.238</u></b>	<b><u>6.518.235</u></b>

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

**31-dec-23**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

1.611.324

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

4.906.911

Hiervan langlopend (> 5 jaar)

3.594.222

**Toelichting per categorie voorziening:****Voorziening RVU 45+**

Op grond van artikel 7.3.2 van de CAO VVT 2022-2024 hebben medewerkers die aantoonbaar 45 jaar in de Sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt, waarvan minimaal 20 jaar in een functie die wordt aangemerkt als zwaar beroep, recht om vervroegd uit dienst te treden. De regeling loopt van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025. De uitkeringsfase loopt door na 31 december 2025 tot aan de AOW gerechtigde leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De belangrijkste grondslagen die hierbij zijn gehanteerd zijn:

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

- Indexatie: 1,46%;

- Disconteringsvoet: 2,27%;

- Sterftekans: 0,86%.

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

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

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

**Voorziening jubileum**

De voorziening jubileum is gevormd voor de verplichting die Stichting ZorgAccent heeft jegens haar personeel uit hoofde van jubileumuitkeringen op grond van de CAO. De waardering is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachten jubileumuitkeringen op basis van het huidige salaris incl. toeslagen. Bij de berekening van de voorziening wordt rekening gehouden met o.a. de blijfkans en leeftijd. De disconteringsvoet is 2,27%.

**Voorziening verzuim**

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

**Voorziening ERD WGA**

Deze voorziening is getroffen in verband met het Eigen Risico Dragerschap met betrekking tot de WGA, op basis van verwachting van de hieruit voortvloeiende kosten voor de daarvoor geldende 10 jaar. De voorziening wordt opgenomen tegen contante waarde. Het faillissementsrisico voor deze voorziening is herverzekerd bij de Nationale Borg. De disconteringsvoet is 2,27%.

### 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

#### PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	20.918.294	20.296.170
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>20.918.294</u>	<u>20.296.170</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Stand per 1 januari</b>	21.607.378	22.929.760
Bij: nieuwe leningen	2.000.000	8.400.000
Af: aflossingen	1.311.209	9.722.382
<b>Stand per 31 december</b>	<u>22.296.169</u>	<u>21.607.378</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	1.377.875	1.311.208
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<u>20.918.294</u>	<u>20.296.170</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.377.875	1.311.208
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	20.918.294	20.296.170
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	15.406.794	15.051.338

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

#### Toelichting:

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

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

Convenanten behorende bij leningen van ING bank:

- solvabiliteitsratio > 25%
- debt service cover ratio (vanaf 31-12-2023) > 1,3

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

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

### 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

#### PASSIVA

#### 11 . Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.377.875	1.311.208
Crediteuren	1.395.955	2.108.964
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	128.828	228.162
Belastingen en premies	1.310.432	1.708.643
Pensioenen	1.798.175	1.831.236
Nog te betalen salarissen	658.289	659.169
Vakantiegeld	2.659.749	2.595.905
Vakantiedagen	8.421.955	7.491.910
Eindejaarsuitkering	405.970	396.078
Overige schulden	6.431.636	2.470.976
Totaal overige kortlopende schulden	<u>24.588.864</u>	<u>20.802.251</u>

#### Toelichting:

De post vakantiedagen blijft stijgen mede door de indexatie op de lonen in 2023, in deze post zitten ook compensatieuren en uren voor het balansbudget. De post overige schulden is met name fors gestegen door de vooruitontvangen verzekeringsgelden voor de herbouw na de brand.

#### 12. Financiële instrumenten

##### Algemeen

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

##### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren bestaan voor circa 97,8% uit zorgverzekeraars en gemeenten voor een totaalbedrag van € 2.113.619. Met deze partijen bestaat een langdurige relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

##### Renterisico en kasstroomrisico

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

##### Liquiditeitsrisico

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

##### Reële waarde

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

### 3.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

#### PASSIVA

#### 13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

##### Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

##### Aansprakelijkheid en garanties

De stichting heeft een bankgarantie afgegeven ten behoeve van huurpanden ter grootte van € 93.400 (2022: € 93.400).

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

##### Meerjarige financiële verplichtingen

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

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

	<u>Apparatuur</u>	<u>Vastgoed</u>	<u>Auto's</u>	<u>Totaal</u>
Niet langer dan 1 jaar	2.526.006	3.944.047	334.558	6.804.611
Tussen 1 en 5 jaar	3.467.154	12.742.304	167.192	16.376.650
Langer dan 5 jaar	-	10.468.016	-	10.468.016
	5.993.160	27.154.366	501.750	33.649.277

##### Investeringsverplichtingen:

De herstelwerkzaamheden van de brandschade ad € 2.592.500 op de Schulenborgh op het terrein Krönnenzommer wordt eind 2023 gestart en kent een doorlooptijd tot september 2024. Deze werkzaamheden worden gedekt vanuit de verzekering. Gelijktijdig vinden investeringen met betrekking tot verduurzaming plaats. Voor deze verduurzaming is subsidie (Dumava) aangevraagd en toegekend.

##### Waarborgfonds voor de Zorgsector

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen en is voor 2023 € 427.381 (2022: € 381.531).

##### Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

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

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

##### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op **€ 28.135 miljoen**.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting ZorgAccent is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2023.

## 3.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	63.123.335	9.260.812	16.931.772	745.505	-	90.061.424
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	3.314.030	-	-	-	-	3.314.030
- cumulatieve afschrijvingen	27.736.255	2.585.329	11.068.459	-	-	41.390.043
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>32.073.050</u>	<u>6.675.483</u>	<u>5.863.314</u>	<u>745.505</u>	<u>-</u>	<u>45.357.351</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	151.867	66.366	317.905	1.696.954	-	2.233.091
- mutatie op onderhandenwerk	372.965	277.353	790.818	-1.441.136	-	-
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- herverdeling afschrijving op groep	-	-	-	-	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.069.117	517.908	1.586.341	-	-	4.173.366
- bijzondere waardevermindering	364.230	58.314	-	-	-	422.544
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	-	-	35.960	-	-	35.960
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	30.469	-	-	30.469
per saldo	-	-	5.491	-	-	5.491
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.908.515</u>	<u>-232.503</u>	<u>-483.109</u>	<u>255.818</u>	<u>-</u>	<u>-2.368.310</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	63.648.167	9.604.531	18.004.535	1.001.323	-	92.258.556
- cumulatieve herwaarderingen	3.678.260	58.314	-	-	-	3.736.574
- cumulatieve afschrijvingen	29.805.372	3.103.237	12.624.331	-	-	45.532.940
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>30.164.535</u>	<u>6.442.980</u>	<u>5.380.204</u>	<u>1.001.323</u>	<u>-</u>	<u>42.989.042</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-20%	5%-33%	0%	0%	

## 3.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op overige deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	1.817.333	50.000	-	-	-	-	115.314	1.982.647
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	151.197	-	-	-	-	-	-	151.197
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige mutatie	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>1.968.530</u>	<u>50.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115.314</u>	<u>2.133.844</u>
Som waardeverandering	151.197	-	-	-	-	-	-	151.197

## BIJLAGE

## 3.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)

Lening gever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen 2023	Aflossing 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	20-mei-11	3.342.511	17	annuïteit	0,00%	19-mei-28	1.409.462		234.911	1.174.551	1	5	annuïteit	234.910	Borg Gem. Almelo
NWB	1-apr-01	6.008.876	35	lineair	4,25%	31-mrt-36	2.317.710		171.682	2.146.028	1.287.618	13	lineair	171.682	Borg Wfz
ING	16-dec-10	4.000.000	19	lineair	1,90%	15-dec-29	1.405.406		216.216	1.189.190	108.110	6	lineair	216.216	Hypotheek
ING	2-dec-19	3.960.000	25	lineair	1,31%	1-sep-29	3.484.800		158.400	3.326.400	2.534.400	21	lineair	158.400	Hypotheek
ING	2-dec-19	340.000	10	lineair	1,80%	1-sep-29	238.000		34.000	204.000	34.000	6	lineair	34.000	Hypotheek
BNG	3-jun-20	5.000.000	25	lineair	0,48%	2-jun-45	4.500.000		200.000	4.300.000	3.300.000	22	lineair	200.000	Borg Wfz
ING	1-apr-22	2.400.000	10	lineair	2,50%	31-mrt-32	2.352.000		96.000	2.256.000	1.776.000	9	lineair	96.000	Hypotheek
BNG	9-mei-22	6.000.000	30	lineair	1,78%	8-mei-52	5.900.000		200.000	5.700.000	4.700.000	29	lineair	200.000	Borg Wfz
BNG	27-mrt-23	2.000.000	30	lineair	3,31%	26-mrt-38	0	2.000.000	0	2.000.000	1.666.665	30	lineair	66.667	Borg Wfz
<b>Subtotaal</b>		<b>33.051.387</b>					<b>21.607.378</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.311.209</b>	<b>22.296.169</b>	<b>15.406.794</b>			<b>1.377.875</b>	
<b>TOTAAL</b>		<b>33.051.387</b>					<b>21.607.378</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.311.209</b>	<b>22.296.169</b>	<b>15.406.794</b>			<b>1.377.875</b>	

**Toelichting:**

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

De in 2023 opgenomen lening bij het BNG betreft het laatste deel van de leningen die zijn aangetrokken voor de bekostiging van de nieuwbouw van het Vospaviljoen aan de Sanatoriumlaan in Hellendoorn (totaal 10,4mln).

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

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



### 3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

#### BATEN

#### 14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

##### 14.1 Zorgverzekeringswet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:		
Wijkverpleging	28.505.674	26.664.699
Geriatrische Revalidatie Zorg	3.155.336	2.257.704
Dietetiek	222.160	244.033
1e Lijns Verblijf	1.836.381	1.545.000
1e Lijns Zorg	108.964	90.097
Totaal Zorgverzekeringswet	<u>33.828.515</u>	<u>30.801.534</u>

##### Toelichting:

De stijging in de baten wijkverpleging van 1.841K wordt veroorzaakt door betere tariefafspraken. Daarnaast is er zorg geleverd aan meer cliënten. Het aantal uren geleverde zorg per cliënt is gedaald. Dit betekent dat ZorgAccent doelmatiger is gaan werken en daarmee voldoet aan de eisen van de zorgverzekeraars. Het aantal cliënten is in 2023 met 6,5% gestegen ten opzichte van 2022.

De toename van de GRZ en de ELV komt door de hogere tarieven en doordat er meer cliënten zijn geweest door een hogere bedden capaciteit.

##### 14.2 Wet langdurige zorg

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De baten Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:		
Wet Langdurige Zorg	70.407.405	67.043.914
NHC, NIC en overige kosten	8.804.821	8.322.956
Totaal Wet langdurige zorg	<u>79.212.226</u>	<u>75.366.870</u>

##### Toelichting:

Voor de Wlz heeft ZorgAccent een overeenkomst met Zorgkantoor Menzis. Het Wettelijk Budget in 2023 is hoger als gevolg van meer extramurale zorg, de indexering van het tarief en toeslag voor het Korsakov Expertisecentrum. In deze post is een afrekening ad € 75.945 negatief over boekjaar 2021 begrepen (2022: € 0).

##### 14.3 Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De baten subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:		
Subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg	746.483	881.297
Totaal baten subsidies op grond van VWS of de Wet langdurig zorg	<u>746.483</u>	<u>881.297</u>

##### Toelichting:

Dit betreffen voornamelijk de subsidies voor het stagefonds en praktijkleren.

##### 14.4 Baten uit onderaanneming

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:		
Baten uit onderaanneming	343.303	442.550
Totaal baten uit onderaanneming	<u>343.303</u>	<u>442.550</u>

##### Toelichting:

De baten uit onderaanneming zijn sterk afgenomen, dit wordt niet gezien als kernactiviteit.

### 3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

#### BATEN

<b>14.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:		
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	126.063	160.847
Overige zorgprestaties	-	-
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>126.063</u>	<u>160.847</u>

**Toelichting:**  
De opbrengst PGB blijft dalen.

<b>15. Opbrengsten Jeugdwet</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:		
Opbrengsten Jeugdwet WMO	170.418	208.929
Totaal opbrengsten Jeugdwet	<u>170.418</u>	<u>208.929</u>

**Toelichting:**  
De opbrengsten uit de Jeugdwet WMO zitten in een dalende trend, hierin worden geen nieuwe activiteiten opgepakt.

<b>16. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Opbrengsten Wmo	1.541.029	1.453.787
Totaal baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>1.541.029</u>	<u>1.453.787</u>

**Toelichting:**  
De opbrengst WMO is licht gestegen.

<b>17. Overige bedrijfsopbrengsten</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Lidmaatschap gezondheidsservice	245.906	236.432
Huuropbrengsten	1.161.224	959.606
Voedingsopbrengsten	137.462	121.755
Overige opbrengsten	1.487.731	1.699.530
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>3.032.323</u>	<u>3.017.322</u>

**Toelichting:**  
Huuropbrengsten zijn gestegen doordat er indexatie van de huurtarieven heeft plaatsgevonden. De overige opbrengsten bestaan o.a. uit vergoedingen voor huisvesting, wasvoorziening, training, voorlichting en de uitleen van personeel niet in onderaanneming.

In de baten zijn in 2023 geen bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen (2022: € 4.141.667)

### 3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

#### 18. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Dienstverlening door onderaannemers	3.112.403	2.668.864
Personeel niet in loondienst	1.544.329	2.299.857
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>4.656.732</u>	<u>4.968.722</u>

#### 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	63.625.530	60.743.071
Sociale lasten	10.085.687	9.730.164
Pensioenpremie	5.336.046	5.329.211
Totaal personeelskosten	<u>79.047.263</u>	<u>75.802.446</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's) per segment:		
- Verpleeghuiszorg en verzorgingshuiszorg	763	756
- Wijkverpleging	486	513
- Ondersteunende diensten	50	49
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.299</u>	<u>1.317</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

#### Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te verklaren uit de CAO verhogingen in 2023 met 3% per 1 maart en 5% per 1 oktober, tegenover een daling van het aantal Fte (-18 ; -1,4%). De verzuimcijfers laten jaarvoortschrijdend een daling zien met 1,1%, naar 7,57%. Per saldo zijn de loonkosten gestegen met 4,8%. Door het ziekteverzuim en krapte in personele bezetting is er nog steeds veel extra inzet van personeel geweest door gebruik te maken van Personeel niet in loondienst, hierin is al wel een afbouw te zien.

#### 20. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
Afschrijvingen materiële vaste activa	4.173.365	3.540.606
Boekresultaat bij vervreemding	(13.297)	321.406
Totaal afschrijvingen	<u>4.160.068</u>	<u>3.862.012</u>

#### Toelichting:

Een aantal locaties voldoet niet meer aan de huidige eisen van de zorg. Daarom maakt ZorgAccent plannen om de komende jaren deze locaties te renoveren. Daarom wordt een aantal activa versneld afgeschreven. Hiervoor is in de afschrijvingen is een extra last van € 254.816 genomen.

### 3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
Terugname bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-	-
Bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	422.544	-
Totaal	<u>422.544</u>	<u>-</u>

##### Toelichting:

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen, die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

In 2023 heeft opnieuw een bedrijfswaardeberekening plaatsgevonden mede om de in het verleden uitgevoerde impairments te beoordelen. Op de locatie het Rembrandt heeft in het kader van de bedrijfswaardeberekening een afboeking plaats gevonden van € 422.544.

##### 22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Andere personeelskosten	2.348.907	2.205.460
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	1.201.798	(213.604)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.739.966	6.262.971
Automatiseringskosten	4.406.499	4.610.685
Algemene kosten	3.430.339	4.974.363
Bewonersgebonden kosten	1.992.017	1.769.474
Onderhoud en energiekosten	3.709.253	3.338.622
Huur en leasing	4.681.766	4.382.664
Dotatie / vrijval niet personeelsgerelateerde voorzieningen	420.000	-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>28.930.545</u>	<u>27.330.635</u>

##### Toelichting:

De stijging in de andere personeelskosten wordt naast de indexeringen voornamelijk veroorzaakt door 486k hogere opleidingskosten en 152k hogere reiskostenvergoedingen.

De dotatie in de personele voorzieningen zit in de voorziening WGA +583K, langdurig zieken +350K en jubilea +338K. De voorziening RVU 45+ heeft een vrijval van 69K.

De lagere Algemene kosten komen doordat er in 2023 geen specifieke coronakosten zijn gemaakt en door lagere advieskosten.

De hogere Onderhoud en Energiekosten komen naast de indexatie door de hogere energietarieven. De hogere Bewonersgebonden kosten komen naast de indexatie door meer gebruik van dure geneesmiddelen.

De lagere Automatiseringskosten komen doordat contracten met lagere tarieven zijn afgesloten. In de huurkosten is de dotatie van de voorziening verlieslatende contracten van € 420.000 begrepen.

### 3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	16.197	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële baten	<u>16.197</u>	<u>-</u>
Rentelasten	(407.169)	(321.806)
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële lasten	<u>(407.169)</u>	<u>(321.806)</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>(390.972)</u></u>	<u><u>(321.806)</u></u>

##### 24. Resultaat na belasting

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	151.197	176.412
Totaal resultaat deelnemingen	<u>151.197</u>	<u>176.412</u>

#### Toelichting:

Het resultaat na belasting bedraagt EUR 1,5 miljoen positief (2022: EUR 0,2 miljoen positief).

Het resultaat na belasting in 2023 en 2022 is onder meer beïnvloed door de vrijval en dotaties in voorzieningen.

##### 25. Gebeurtenissen na balansdatum

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

---

### 3.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

#### 1.2.9 Vaststelling en goedkeuring

De Raad van Bestuur van Stichting ZorgAccent heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2024.

De Raad van Toezicht van de Stichting ZorgAccent heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2024.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.1.2.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Almelo, 30 mei 2024

W.G.

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

W.G.

\_\_\_\_\_  
De heer R.J. Boumans  
Voorzitter RvT

W.G.

\_\_\_\_\_  
Mevrouw J.M.G. Waaijer MBA  
Lid RvT

W.G.

\_\_\_\_\_  
Mevrouw M.H. Beltman  
Lid RvT

W.G.

\_\_\_\_\_  
Mevrouw G.J. Visser  
Lid RvT

W.G.

\_\_\_\_\_  
De heer E. Dijkgraaf  
Lid RvT

### **3.3 OVERIGE GEGEVENS**

#### **3.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

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

#### **3.3.2 Nevenvestigingen**

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

#### **3.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



# ZorgAccent

Denkt in mogelijkheden

Bellavistastraat 3

7604 AD Almelo

Postbus 226

7600 AE Almelo

**T. 0900 0678** (24 uur bereikbaar)

**[www.zorgaccent.nl](http://www.zorgaccent.nl)**

*Volg ons ook op  
Social Media!*

  TalentvoorZorgAccent

 Hoesosaai