

## 2 JAARREKENING 2023

**2.1 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>  | 2           |                          |                          |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen   |             | 13.871.673               | 15.103.256               |
| Machines en installaties   |             | 1.220.614                | 1.346.453                |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen  |             | 4.779.422                | 3.940.554                |
| Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa |             | 500.974                  | 1.318.167                |
|  |             | <b>20.372.682</b>        | <b>21.708.430</b>        |
| <b>Vlottende activa</b>  |             |                          |                          |
| <b>Voorraden</b>   | 4           |                          |                          |
| Onderhanden werk   |             | 837.196                  | 719.771                  |
|  |             | <b>837.196</b>           | <b>719.771</b>           |
| <b>Vorderingen</b>   | 5           |                          |                          |
| Op handelsdebiteuren   |             | 497.666                  | 300.214                  |
| Overige vorderingen  |             | 1.659.415                | 6.540.763                |
| Overlopende activa   |             | 291.664                  | -5.531                   |
|  |             | <b>2.448.744</b>         | <b>6.835.447</b>         |
| <b>Liquide middelen</b>  | 7           | <b>13.036.843</b>        | <b>8.030.049</b>         |
| <b>Totaal activa</b>   |             | <b><u>36.695.465</u></b> | <b><u>37.293.696</u></b> |

|  | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-23</u><br>€    | <u>31-dec-22</u><br>€    |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>PASSIVA</b>                                     |             |                          |                          |
| <b>Eigen vermogen</b>                              | 8           |                          |                          |
| Bestemmingsfonds                                   |             | 18.292.227               | 17.625.235               |
|  |             | <u>18.292.227</u>        | <u>17.625.235</u>        |
| <b>Vorzieningen</b>                                | 9           |                          |                          |
| Overige voorzieningen                              |             | 3.579.992                | 5.224.274                |
|  |             | <u>3.579.992</u>         | <u>5.224.274</u>         |
| <b>Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)</b> | 10          |                          |                          |
| Schulden aan banken                                |             | 5.515.000                | 6.001.250                |
|  |             | <b>5.515.000</b>         | <b>6.001.250</b>         |
| <b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>   | 11          |                          |                          |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten      |             | 1.771.552                | 2.427.795                |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen       |             | 767.153                  | 638.456                  |
| Schulden terzake van pensioenen                    |             | 1.176.618                | 1.113.306                |
| Overige schulden                                   |             | 2.423.244                | 1.624.504                |
| Overige passiva                                    |             | 3.169.678                | 2.638.877                |
|  |             | <u>9.308.246</u>         | <u>8.442.938</u>         |
| <b>Totaal passiva</b>                              |             | <u><u>36.695.465</u></u> | <u><u>37.293.696</u></u> |

## 2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

|  | Ref. | 2023              | 2022              |
|--|------|-------------------|-------------------|
|  |      | €                 | €                 |
| <b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>   |      |                   |                   |
| <b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>  | 14   |                   |                   |
| Zorgverzekeringswet  |      | 7.167.523         | 5.869.873         |
| Wet langdurige zorg  |      | 50.252.079        | 48.785.631        |
|  |      | <b>57.419.601</b> | <b>54.655.504</b> |
| <b>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>  | 17   | <b>179.668</b>    | <b>162.332</b>    |
| <b>Netto omzet</b>   |      | <b>57.599.269</b> | <b>54.817.836</b> |
| Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum | 18   | 117.425           | 44.899            |
| Overige bedrijfsopbrengsten  | 20   | 1.155.830         | 1.056.236         |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>   |      | <b>58.872.524</b> | <b>55.918.971</b> |
| <b>BEDRIJFSLASTEN</b>  |      |                   |                   |
| Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten  | 22   | 6.811.298         | 7.954.246         |
| Lonen en salarissen  | 23   | 28.381.007        | 27.208.216        |
| Sociale lasten   | 24   | 4.728.335         | 4.451.157         |
| Pensioenlasten   | 25   | 2.369.997         | 2.353.362         |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa  | 26   | 2.630.802         | 2.750.181         |
| Overige bedrijfskosten   | 29   | 13.403.791        | 12.508.433        |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>  |      | <b>58.325.230</b> | <b>57.225.595</b> |
| <b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>   |      | <b>547.294</b>    | <b>-1.306.624</b> |
| Rentelasten en soortgelijke kosten   | 33   | 119.699           | -193.398          |
| <b>RESULTAAT</b>   |      | <b>666.992</b>    | <b>-1.500.023</b> |

## Stichting Zonnehuisgroep Vlaardingen

## RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

|                  | 2023           | 2022              |
|------------------|----------------|-------------------|
|                  | €              | €                 |
| Bestemmingsfonds | 666.992        | -1.500.023        |
|                  | <b>666.992</b> | <b>-1.500.023</b> |

## 2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

|   | Ref.   | 2023       |                          | 2022       |                          |
|---|--------|------------|--------------------------|------------|--------------------------|
|   |        | €          | €                        | €          | €                        |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>                |        |            |                          |            |                          |
| Bedrijfsresultaat   |        |            | 547.294                  |            | -1.306.624               |
| Aanpassingen voor:  |        |            |                          |            |                          |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen              | 26, 27 | 2.616.579  |                          | 3.747.539  |                          |
| - mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen) | 9      | -1.644.282 |                          | -815.805   |                          |
| - Bijzondere waardevermindering van vlottende activa          | 28     | <u>0</u>   |                          | <u>0</u>   |                          |
|   |        |            | 972.297                  |            | 2.931.734                |
| Veranderingen in werkkapitaal:                                |        |            |                          |            |                          |
| - voorraden   | 4      | -117.425   |                          | -44.899    |                          |
| - vorderingen   | 5      | 4.386.702  |                          | -2.052.116 |                          |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)            | 11     | 865.308    |                          | 494.073    |                          |
|   |        |            | <u>5.134.586</u>         |            | <u>-1.602.942</u>        |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                               |        |            | <u>6.654.177</u>         |            | <u>22.168</u>            |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten                        | 31     | 252.875    |                          | 0          |                          |
| Rentelasten en soortgelijke kosten                            | 33     | -133.177   |                          | -193.398   |                          |
| Belastingen   | 34     | 0          |                          | 0          |                          |
| Ontvangen dividenden  | 30     | <u>0</u>   |                          | <u>0</u>   |                          |
|   |        |            | <u>119.699</u>           |            | <u>-193.398</u>          |
| <b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>         |        |            | <b><u>6.773.875</u></b>  |            | <b><u>-171.230</u></b>   |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>                 |        |            |                          |            |                          |
| Investerings materiële vaste activa                           | 2      | -1.280.832 |                          | -1.947.186 |                          |
| Desinvesteringen materiële vaste activa                       | 2      | 0          |                          | 0          |                          |
| <b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>          |        |            | <b><u>-1.280.832</u></b> |            | <b><u>-1.947.186</u></b> |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>                |        |            |                          |            |                          |
| Nieuw opgenomen leningen                                      | 10     | 0          |                          | 0          |                          |
| Aflossing langlopende schulden                                | 10     | -486.250   |                          | -647.085   |                          |
| Kortlopend bankkrediet  | 11     | <u>0</u>   |                          | <u>0</u>   |                          |
| <b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>         |        |            | <b><u>-486.250</u></b>   |            | <b><u>-647.085</u></b>   |
| <b>Mutatie geldmiddelen</b>                                   |        |            | <b><u>5.006.794</u></b>  |            | <b><u>-2.765.501</u></b> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari                              | 7      |            | 8.030.049                |            | 10.795.550               |
| Stand geldmiddelen per 31 december                            | 7      |            | <u>13.036.843</u>        |            | <u>8.030.049</u>         |
| Mutatie geldmiddelen  |        |            | <u>5.006.794</u>         |            | <u>-2.765.501</u>        |

## Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De mutatie in geldmiddelen in 2023 wordt met name veroorzaakt door de afname van openstaande vorderingen.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.4.1 Algemeen

#### **Statutaire naam en activiteiten**

De statutaire naam van ZGV is voluit Stichting Zonnehuisgroep Vlaardingen en de statutaire vestigingsplaats is Vlaardingen. ZGV is geregistreerd onder KvK-nummer 24330016.

De activiteiten van ZGV bestaan hoofdzakelijk uit het leveren van verpleging, verzorging, behandeling en begeleiding aan ouderen en jongeren en vinden plaats op de volgende locaties: Het Zonnehuis, Drieën-Huysen Noord, Drieën-Huysen Zuid, Adriaan Pauw, De Laurenburg en De Dillenburg (zie ook "nevenvestigingen" in de overige gegevens).

#### **Groepsverhoudingen en consolidatie**

ZGV heeft geen vergaande kapitaalbelangen c.q. deelnemingen.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. 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. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

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.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen van de economische gebruiksduur van materiële vaste activa
- 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;

ZGV 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.

### ***Herrubricering vergelijkende cijfers***

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

## 2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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 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.

### ***Immateriële en materiële vaste activa***

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat 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 afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

### ***Investeringsubsidies***

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze:

- in mindering gebracht op de investeringen .

### ***Groot onderhoud***

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten**

Het onderhanden DBC's en 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.

### **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.

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.

### **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.

### **Voorzieningen**

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. De voorzieningen zijn tegen nominale waarde zijn gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

#### **a. Voorziening groot onderhoud**

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

#### **b. Voorziening uitgestelde beloningen**

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. wachtgeldregelingen,
- iii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- iv. andere soorten van uitgestelde beloningen.

De eerder genoemde 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.

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. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'.



## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **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.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

### 2.4.3 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 grondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

#### **Opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

#### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat ZGV zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Pensioenen*

ZGV 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 ZGV. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). ZGV 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 (meest recent circa 110%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

ZGV 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. ZGV heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **2.4.5 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 en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

### **2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

### **2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft ZGV zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake ZGV is opgenomen in de toelichting op de winst- en verliesrekening.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 2. Materiële vaste activa

|  | Bedrijfs-<br>gebouwen en<br>terreinen | Machines en<br>installaties | Andere vaste<br>bedrijfs-<br>middelen | Vaste bedrijfs-<br>middelen in<br>uitvoering/<br>vooruit betaald<br>op materiële<br>vaste activa | Niet aan de<br>bedrijfs-<br>uitoefening<br>dienstbaar | Totaal            |
|--|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--|---|-------------------|
|  | €                                     | €                           | €                                     | €  | €   | €                 |
| <b>Stand per 1 januari 2023</b>        |                                       |                             |                                       |  |   |                   |
| - aanschafwaarde                       | 50.113.428                            | 6.519.944                   | 12.589.439                            | 1.318.167  | 0   | 70.540.978        |
| - cumulatieve afschrijvingen           | 35.010.172                            | 5.173.491                   | 8.648.885                             | 0  | 0   | 48.832.548        |
| Boekwaarde per 1 januari 2023          | <u>15.103.256</u>                     | <u>1.346.453</u>            | <u>3.940.554</u>                      | <u>1.318.167</u>   | <u>0</u>  | <u>21.708.430</u> |
| <b>Mutaties in het boekjaar</b>        |                                       |                             |                                       |  |   |                   |
| - investeringen                        | 267.828                               | 29.033                      | 1.801.164                             | -817.193   | 0   | 1.280.832         |
| - afschrijvingen                       | 1.499.411                             | 154.872                     | 962.296                               | 0  | 0   | 2.616.579         |
| - terugname geheel afgeschreven activa |                                       |                             |                                       |  |   |                   |
| .aanschafwaarde                        | 0                                     | 0                           | 3.955.137                             | 0  | 0   | 3.955.137         |
| .cumulatieve afschrijvingen            | 0                                     | 0                           | 3.955.137                             | 0  | 0   | 3.955.137         |
| - desinvesteringen                     |                                       |                             |                                       |  |   |                   |
| aanschafwaarde                         | 0                                     | 0                           | 0                                     | 0  | 0   | 0                 |
| cumulatieve afschrijvingen             | 0                                     | 0                           | 0                                     | 0  | 0   | 0                 |
| per saldo                              | 0                                     | 0                           | 0                                     | 0  | 0   | 0                 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo)     | <u>-1.231.584</u>                     | <u>-125.839</u>             | <u>838.868</u>                        | <u>-817.193</u>  | <u>0</u>  | <u>-1.335.748</u> |
| <b>Stand per 31 december 2023</b>      |                                       |                             |                                       |  |   |                   |
| - aanschafwaarde                       | 50.381.256                            | 6.548.976                   | 10.435.466                            | 500.974  | 0   | 67.866.672        |
| - cumulatieve herwaarderingen          | 0                                     | 0                           | 0                                     | 0  | 0   | 0                 |
| - cumulatieve afschrijvingen           | 36.509.583                            | 5.328.363                   | 5.656.044                             | 0  | 0   | 47.493.990        |
| Boekwaarde per 31 december 2023        | <u>13.871.673</u>                     | <u>1.220.614</u>            | <u>4.779.422</u>                      | <u>500.974</u>   | <u>0</u>  | <u>20.372.682</u> |

De WOZ-waarde over 2023 (waardepeildatum 1-1-2022) bedraagt € 31.134.000.

De verzekerde waarde bedraagt ultimo 2023 € 156.239.000.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 6.001.250 (2022: € 6.487.500) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 3.532.500 (2022: € 3.793.750) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). ZGV heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft ZGV zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

## 4. Voorraden

| <u>Onderhanden werk</u>  |  |                         |                            |                     |                |
|--|--|-------------------------|----------------------------|---------------------|----------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>   |  |                         |                            |                     |                |
|  |  |                         |                            | 31-dec-23           | 31-dec-22      |
|  |  |                         |                            | €                   | €              |
| Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten   |  |                         |                            | 837.196             | 719.771        |
| Totaal onderhanden werk  |  |                         |                            | <u>837.196</u>      | <u>719.771</u> |
| <i>De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:</i> |  |                         |                            |                     |                |
| Stroom DBC's / DBC-zorgproducten   | Gerealiseerde kosten en toegerekende winst | Af: verwerkte verliezen | Af: ontvangen voorschotten | Saldo per 31-dec-23 |                |
|  | €  | €                       | €                          | €                   |                |
| Totaal onderhanden werk  | 837.196                                    | 0                       | 0                          | 837.196             |                |
| Totaal (onderhanden werk)  | <u>837.196</u>                             | <u>0</u>                | <u>0</u>                   | <u>837.196</u>      |                |

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 5. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € nihil (2022: € nihil).

In de debiteuren, overige vorderingen en overlopende activa is begrepen een bedrag van € nihil (2022: € nihil) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|  | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|--|------------------|------------------|
|  | €                | €                |
| Overige vorderingen:                             |                  |                  |
| - Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 1.652.960        | 5.963.710        |
| - Vorderingen uit hoofde van WNT                 | 0                | 731              |
| - Nog te factureren zorgprestaties               | 6.455            | 576.322          |
| Totaal overige vorderingen                       | <u>1.659.415</u> | <u>6.540.763</u> |
| Overlopende activa:                              |                  |                  |
| - Vooruitbetaalde bedragen                       | 80.896           | 55.159           |
| - Nog te ontvangen bedragen                      | 210.767          | -60.690          |
| Totaal overlopende activa                        | <u>291.664</u>   | <u>-5.531</u>    |

Van de overige vorderingen en overlopende activa is € 0 langlopend en € 2.440.418 kortlopend.

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

**Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot**

|                                | <u>2023</u>      | <u>2022</u>       | <u>totaal</u>     |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                | €                | €                 | €                 |
| <b>Saldo per 1 januari</b>     | 0                | 5.963.710         | 5.963.710         |
| Financieringsverschil boekjaar | 1.652.960        |                   | 1.652.960         |
| Correcties voorgaande jaren    |                  | 129.344           | 129.344           |
| Betalingen/ontvangsten         |                  | -6.093.054        | -6.093.054        |
| Subtotaal mutatie boekjaar     | <u>1.652.960</u> | <u>-5.963.710</u> | <u>-4.310.750</u> |
| <b>Saldo per 31 december</b>   | <u>1.652.960</u> | <u>0</u>          | <u>1.652.960</u>  |

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening  
b= overeenstemming met zorgkantoren  
c= definitieve vaststelling NZa

|                            | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|
|                            | €                | €                |
| Waarvan gepresenteerd als: |                  |                  |
| - overige vorderingen      | 1.652.960        | 5.963.710        |
|                            | <u>1.652.960</u> | <u>5.963.710</u> |

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

|   | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|---|------------------|------------------|
|   | €                | €                |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten             | 50.252.535       | 48.785.631       |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | -48.599.575      | -42.821.921      |
| Totaal financieringsverschil                          | <u>1.652.960</u> | <u>5.963.710</u> |

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. *Liquide middelen*

In de liquide middelen zijn deposito's begrepen tot een bedrag van € 7.500.000 (2022: € 0) , die in januari 2024 aflopen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|                         | <u>31-dec-23</u>  | <u>31-dec-22</u> |
|-------------------------|-------------------|------------------|
|                         | €                 | €                |
| Bankrekeningen          | 5.536.843         | 8.030.049        |
| Deposito's              | 7.500.000         | 0                |
| Totaal liquide middelen | <u>13.036.843</u> | <u>8.030.049</u> |

## PASSIVA

8. *Eigen vermogen**Bestemmingsreserve*

|                           | <u>Saldo per</u><br><u>1-jan-2023</u> | <u>Resultaat-</u><br><u>bestemming</u> | <u>Overige</u><br><u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u><br><u>31-dec-2023</u> |
|---------------------------|---------------------------------------|--|-----------------------------------|--|
|                           | €                                     | €                                      | €                                 | €                                      |
| Bestemmingsfonds:         |                                       |  |                                   |  |
| Bestemmingsfonds ZGV      | 17.625.235                            | 666.992                                | 0                                 | 18.292.227                             |
| Totaal bestemmingsreserve | <u>17.625.235</u>                     | <u>666.992</u>                         | <u>0</u>                          | <u>18.292.227</u>                      |

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 9. Voorzieningen

|   | Saldo per<br>1-jan-2023 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per<br>31-dec-2023 |
|---|-------------------------|---------|-------------|---------|--------------------------|
|   | €                       | €       | €           | €       | €                        |
| - groot onderhoud                           | 3.772.741               | 110.000 | 1.591.914   | 233.551 | 2.057.276                |
| - voorziening Casco Oplevering Adriaan Pauw | 240.000                 | 15.000  | 0           | 0       | 255.000                  |
| - doorbetaling na 45 dienstjaren            | 574.048                 | 9.905   | 155.418     | 0       | 428.535                  |
| - jubileumverplichtingen                    | 347.200                 | 65.918  | 0           | 0       | 413.118                  |
| - langdurig zieken                          | 290.285                 | 135.778 | 0           | 0       | 426.063                  |
| Totaal voorzieningen                        | 5.224.274               | 336.601 | 1.747.332   | 233.551 | 3.579.992                |

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

|  | 31-dec-2023 |
|--|-------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 2.664.927   |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 915.065     |
| hiervan > 5 jaar                               | 255.143     |

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

*Voorziening groot onderhoud*

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op de nominale waarde.

*Voorziening uitgestelde beloningen*

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

*Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren*

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnsector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijks uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,5%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 1,50%. De levenskans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 98,9% tot 99,6%.

De voorziening is bepaald op basis van de 'opbouwmethode'.

*Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

*Voorziening kosten casco-oplevering huurpand*

Deze voorziening wordt gevormd om de kosten van een terugbouwverplichting bij het beëindigen van het huurcontract voor onze locatie Adriaan Pauw te bekostigen.

## 10. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 486.250   | 486.250   |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)              | 5.515.000 | 6.001.250 |
| hiervan > 5 jaar  | 3.630.000 | 4.542.500 |

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Het saldo liquide middelen bedroeg eind 2023 € 13 miljoen. Verbonden ratio's als DSCR (5,1 norm 1,4), solvabiliteit (50% norm 30%) en weerstandsvermogen (31.1% norm 20%) blijven binnen de door financiers en het Wfz gestelde normen.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 11. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van het financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG Bank N.V. bedraagt per 31 december 2023 € 3.500.000 (2022: € 3.500.000 en de rente EURIBOR plus 1,5%.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG Bank N.V. en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de machines en installaties.

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|   | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|---|------------------|------------------|
|   | €                | €                |
| Overige schulden:   |                  |                  |
| - Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 486.250          | 486.250          |
| - Nog te betalen salarissen                                     | 273.616          | 168.084          |
| - Schulden uit hoofde van subsidies                             | 449.313          | 40.000           |
| - Diversen  | 1.214.064        | 562.237          |
| - Terug te betalen Zorgbonus 2020-2021                          | 0                | 368.942          |
| Totaal overige schulden   | <u>2.423.243</u> | <u>1.625.513</u> |
| Overige passiva:  |                  |                  |
| - Vakantiegeld  | 1.035.035        | 889.271          |
| - Vakantiedagen   | 1.753.097        | 1.580.814        |
| - Eindejaarsuitkering   | 375.449          | 168.793          |
| - Persoonlijk budget levensfase/balansbudget                    | 6.097            | 0                |
| Totaal overige passiva  | <u>3.169.678</u> | <u>2.638.877</u> |

## 12. Financiële instrumenten

*Algemeen*

ZGV maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van bijzondere financiële instrumenten.

*Kredietrisico*

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 84% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Deze vorderingen zijn in 2024 ontvangen. Het kredietrisico wordt daarmee als gering ingeschat.

*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. ZGV heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

**2.5 TOELICHTING OP DE BALANS****13.. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

| <u>Onroerende zaak</u>         | <u>Geschatte</u>   | <u>Omvang</u>          | <u>Omvang</u>           | <u>Einddatum</u>    |
|--------------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
|                                | <u>jaarhuursom</u> | <u>verplichting</u>    | <u>verplichting</u>     | <u>huurcontract</u> |
|                                | <u>2024 in €</u>   | <u>2 - 5 jaar in €</u> | <u>&gt; 5 jaar in €</u> |                     |
| Adriaan Pauw (tot en met 2027) | 154.684            | 464.052                |                         | 2027                |
| Bedrijfsruimte Adriaan Pauw    | 19.175             |                        |                         |                     |
| Bedrijfsruimte Baarnhoeve      | 2.333              |                        |                         |                     |
| Bedrijfsruimte Hoflaan         | 13.731             |                        |                         |                     |
| Erfpachtverplichting           | 18.590             | 92.950                 | 836.547                 | 2073                |
| <i>Totaal</i>                  | <i>208.513</i>     | <i>557.002</i>         | <i>836.547</i>          |                     |

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

ZGV verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en de subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

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

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. ZGV 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 per 31 december 2023.



## 2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

| Leninggever                 | Afsluit-<br>datum | Hoofdsom          | Totale<br>loop-<br>tijd | Soort lening | Werke-<br>lijke<br>rente | Einde<br>rente-vast<br>periode | Restschuld<br>31 december<br>2022 | Nieuwe<br>leningen in<br>2023 | Aflossing<br>in 2023 | Restschuld<br>31 december<br>2023 | Restschuld<br>over 5 jaar | Resterende<br>looptijd in<br>jaren eind<br>2023 | Aflossing<br>s-wijze | Aflossing<br>2024 | Gestelde zekerheden              |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|---|----------------------|-------------------|----------------------------------|
|                             |                   | €                 |                         |              | %                        |                                | €                                 | €                             | €                    | €                                 | €                         |   |                      | €                 |                                  |
| BNG lening ParcDH 40.110669 | 30-sep-16         | 2.500.000         | 20                      | Lineair      | 1,91%                    | 30-jun-31                      | 1.718.750                         | 0                             | 125.000              | 1.593.750                         | 968.750                   | 13  | Lineair              | 125.000           | Hypotheek                        |
| BNG lening ParcDH 40.110756 | 1-nov-16          | 2.500.000         | 25                      | Lineair      | 1,01%                    | 1-nov-41                       | 1.900.000                         | 0                             | 100.000              | 1.800.000                         | 1.300.000                 | 18  | Lineair              | 100.000           | Gedeelde Zekerheden Wfz en BNG   |
| BNG lening ParcDH 40.111256 | 3-jul-17          | 1.500.000         | 25                      | Lineair      | 1,46%                    | 3-jul-42                       | 1.185.000                         | 0                             | 60.000               | 1.125.000                         | 885.000                   | 19  | Lineair              | 60.000            | Gedeelde Zekerheden Wfz en BNG   |
| BNG lening ParcDH 40.111257 | 3-jul-17          | 1.500.000         | 15                      | Lineair      | 2,20%                    | 3-jul-32                       | 975.000                           | 0                             | 100.000              | 875.000                           | 375.000                   | 9   | Lineair              | 100.000           | Hypotheek                        |
| BNG lening 80738 40.104297  | 2-jun-09          | 2.025.000         | 20                      | Lineair      | 5,02%                    | 2-jun-29                       | 708.750                           | 0                             | 101.250              | 607.500                           | 101.250                   | 6   | Lineair              | 101.250           | Hypotheek. Borgstelling door Wfz |
| <b>Totaal</b>               |                   | <b>10.025.000</b> |                         |              |                          |                                | <b>6.487.500</b>                  | <b>0</b>                      | <b>486.250</b>       | <b>6.001.250</b>                  | <b>3.630.000</b>          |   |                      | <b>486.250</b>    |                                  |

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## BATEN

## 17. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

| De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd: |                |                |
|---|----------------|----------------|
|   | <u>2023</u>    | <u>2022</u>    |
|   | €              | €              |
| Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)                          | 179.668        | 162.332        |
| Totaal  | <u>179.668</u> | <u>162.332</u> |

## 18. Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum

|                                | <u>2023</u>    | <u>2022</u>   |
|--------------------------------|----------------|---------------|
|                                | €              | €             |
| Mutatie onderhanden werk DBC's | <u>117.425</u> | <u>44.899</u> |

## 20. Overige bedrijfsopbrengsten

| De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:            |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | <u>2023</u>      | <u>2022</u>      |
|   | €                | €                |
| Subsidies:  |                  |                  |
| - Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening) | 483.498          | 530.860          |
| Overige opbrengsten:  |                  |                  |
| - Verhuuropbrengsten  | 15.759           | 11.720           |
| - Opbrengsten horecavoorzieningen   | 401.293          | 222.372          |
| - Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten                                 | 233.725          | 231.701          |
| - Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering                     | 21.554           | 59.583           |
| Totaal  | <u>1.155.830</u> | <u>1.056.236</u> |

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## LASTEN

**22. 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>      |
|  | €                | €                |
| Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten  | 6.811.298        | 7.954.246        |
| Totaal   | <u>6.811.298</u> | <u>7.954.246</u> |

**23. Lonen en salarissen**

| De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:                              |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <u>2023</u>       | <u>2022</u>       |
|   | €                 | €                 |
| Lonen en salarissen   | 28.381.007        | 27.208.216        |
| Totaal  | <u>28.381.007</u> | <u>27.208.216</u> |
| Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt: |                   |                   |
| Uitbetaalde fte   | 606               | 605               |
|   | <u>606</u>        | <u>605</u>        |

**26. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

| De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd: |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | <u>2023</u>      | <u>2022</u>      |
|  | €                | €                |
| Afschrijvingen:  |                  |                  |
| - materiële vaste activa   | 2.630.802        | 2.750.181        |
| Totaal afschrijvingen  | <u>2.630.802</u> | <u>2.750.181</u> |

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## 29. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|  | <u>2023</u>       | <u>2022</u>       |
|--|-------------------|-------------------|
|  | €                 | €                 |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten                             | 3.272.232         | 2.758.777         |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten                                | 2.077.777         | 1.750.117         |
| Overige personeelskosten   | 2.142.558         | 1.067.317         |
| Algemene kosten  | 3.281.945         | 3.381.797         |
| Huur en leasing  | 207.590           | 199.261           |
| Erfpacht   | 18.590            | 18.589            |
| Onderhoudskosten   | 1.132.667         | 2.500.744         |
| Energiekosten  | 1.270.432         | 677.524           |
| Desinvestering plankosten e.d. nieuwbouw                           | 0                 | 997.358           |
| Correctie opbrengsten, baten en lasten voorgaande jaren, per saldo | 0                 | -843.052          |
| Totaal overige bedrijfskosten                                      | <u>13.403.791</u> | <u>12.508.433</u> |

## 33. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|             | <u>2023</u>    | <u>2022</u>     |
|-------------|----------------|-----------------|
|             | €              | €               |
| Rentelasten | -133.177       | -193.398        |
| Rentebaten  | 252.875        | 0               |
| Totaal      | <u>119.699</u> | <u>-193.398</u> |

**2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING****37. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

|                                 | <u>2023</u>   | <u>2022</u>   |
|---------------------------------|---------------|---------------|
|                                 | €             | €             |
| 1. Controle van de jaarrekening | 82.250        | 80.000        |
|                                 | <u>82.250</u> | <u>80.000</u> |

**Toelichting:**

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

**38. Transacties met verbonden partijen**

Er is geen sprake van transacties met verbonden partijen.

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

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

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

|  | Mevr. drs. A.G. van<br>Kalsbeek MCM<br>Interim-Bestuurder | Mevr. N.L. den Haan<br>Bestuurder | Dhr. A. in 't Veld MA<br>Bestuurder |
|--|---|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1 Functie (functienaam)  |   |                                   |                                     |
| 2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)                  | 1-jun-23  | 1-nov-23                          | 1-nov-23                            |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)             | 15-dec-23   | heden                             | heden                               |
| 4 (Fictieve) dienstbetrekking?                                     | Nee   | Ja                                | Ja                                  |
| 5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)                              | 100%  | 100%                              | 100%                                |
| 6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                    | 111.205   | 31.738                            | 31.738                              |
| 7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn   | 0   | 2.522                             | 2.522                               |
| 8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris | <u>111.205</u>  | <u>34.260</u>                     | <u>34.260</u>                       |
| 9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                     | 111.205   | 34.260                            | 34.260                              |

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

|  | Mevr. drs. A.G. van<br>Kalsbeek MCM<br>Interim-Bestuurder |
|--|---|
| 1 Functie (functienaam)  |   |
| 2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)                  | 7-jun-22  |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)             | 31-mei-23   |
| 4 Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar     | 5   |
| 5 Omvang dienstverband in uren                                     | 808   |
| 6 Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief? | Ja  |
| 7 Totale bezoldiging   | <u>125.163</u>  |
| 8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                     | 112.000   |

Vergelijkende cijfers 2022

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| 1 Uurtarief                        | 155            |
| 2 Totale bezoldiging               | <u>180.110</u> |
| 3 Toepasselijk bezoldigingsmaximum | 193.300        |

Toezichthoudende topfunctionarissen

|  | Mevr. dr. C.M.J. Strijp-<br>Braanker MBA<br>Voorzitter RvT | Dhr. L.L. Petit<br>Lid RvT | Mevr. dr. A.A.<br>Sanderman<br>Lid RvT |
|--|--|----------------------------|--|
| 1 Functie (functienaam)                                |  |                            |  |
| 2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)      | 1-jan-23   | 1-jan-16                   | 1-jan-18                               |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | heden  | heden                      | heden                                  |
| 4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT           | <u>24.600</u>  | <u>18.450</u>              | <u>16.400</u>                          |
| 5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum         | 30.750   | 20.500                     | 20.500                                 |

Vergelijkende cijfers 2022

|  |          |               |               |
|--|----------|---------------|---------------|
| 1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT   | <u>0</u> | <u>17.910</u> | <u>15.920</u> |
| 2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 0        | 19.900        | 19.900        |

|  | Mevr. dr. L.A. Boven<br>Lid RvT | Dhr. drs. R.E.J.M.<br>Meuwissen<br>Lid RvT |
|--|---------------------------------|--|
| 1 Functie (functienaam)                                |                                 |  |
| 2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)      | 1-jan-20                        | 1-okt-21                                   |
| 3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling) | heden                           | heden                                      |
| 4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT           | <u>16.400</u>                   | <u>16.400</u>                              |
| 5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum         | 20.500                          | 20.500                                     |
| <u>Vergelijkende cijfers 2022</u>                      |                                 |  |
| 1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT           | <u>15.920</u>                   | <u>15.920</u>                              |
| 2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum         | 19.900                          | 19.900                                     |

**Toelichting**

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Stichting Zonnehuisgroep Vlaardingen 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. Hoewel de bezoldiging ad. € 125.163 die mevrouw A.G. van Kalsbeek over de eerste vijf maanden van 2023 als leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking heeft ontvangen meer dan het voor deze periode geldende bezoldigingsmaximum ad. € 112.000 bedraagt, resulteert dit niet in een onverschuldigde betaling, omdat de bezoldiging ad. € 305.273 die mevrouw A.G. van Kalsbeek gedurende de eerste twaalf maanden van functievervulling zonder dienstbetrekking heeft ontvangen het voor deze periode toepasselijke bezoldigingsmaximum ad. € 305.300 niet overschrijft.

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.

**2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING****Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Zonnehuisgroep Vlaardingen heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

**Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de winst- en verliesrekening.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen na balansdatum met een bijzonder effect op de situatie per balansdatum zijn in de jaarrekening verwerkt. Er zijn geen andere gebeurtenissen na balansdatum die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 Mevr. N.L. den Haan 22-5-2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 Dhr. A. in 't Veld MA 22-5-2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 Mevr. dr. C.M.J. Strijp-Braanker MBA 22-5-2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 Mevr. dr. A.A. Sanderman 22-5-2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 Mevr. dr. L.A. Boven 22-5-2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 Dhr. drs. R.E.J.M. Meuwissen 22-5-2024

W.G.  
 \_\_\_\_\_  
 Dhr. drs. A.P.L. de Rond RC 22-5-2024

## **3 OVERIGE GEGEVENS**



### 3 OVERIGE GEGEVENS

#### 3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel [x], dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting ZonnehuisGroep Vlaardingen.

#### 3.2 Nevenvestigingen en handelsnamen

Stichting ZonnehuisGroep Vlaardingen heeft geen nevenvestigingen. De zorg wordt geleverd op de volgende locaties:

Het Zonnehuis, Dillenburgsingel 5, 3136 EA Vlaardingen

Drieën-huysen Noord, Willem de Zwijgerlaan 470, 3136 AZ Vlaardingen

Drieën-huysen Zuid, Graaf Walramlaan 100, 3136 CZ Vlaardingen

Adriaan Pauw, Van Hogendorpstraat 1369-1395, 3135 BK Vlaardingen

De Laurenburg, Dillenburgsingel 7, 3136 EA Vlaardingen

De Dillenburg, Dillenburgsingel 5, 3136 EA Vlaardingen

#### 3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**