

Jaarverantwoording 2022

Stichting Zorggroep Drenthe

Jaarrekening 2022

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	1
1.a	Bestuursverslag	2
1.b	Verslag van de raad van toezicht	3
2	Jaarrekening	4
2.1	Balans per 31 december 2022	5
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	7
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	9
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	15
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	21
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	22
2.8	Vaststelling en goedkeuring	27
3	Overige gegevens	28
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	29
3.2	Nevenvestigingen	29
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29
	Bijlagen	
	Verantwoording Zorgbonus 2021	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

1.a BESTUURSVERSLAG

Het bestuursverslag is opgenomen in een separaat document getiteld “Jaarverantwoording 2022” dat onlosmakelijk onderdeel uitmaakt van de jaarverantwoording 2022.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

Het verslag van de raad van toezicht is opgenomen in een separaat document genaamd “Jaarverantwoording 2022” dat onlosmakelijk onderdeel uitmaakt van de jaarverantwoording 2022.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		31.154.407	32.151.326
Machines en installaties		11.925.610	12.682.155
Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.852.452	1.972.673
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		414.177	107.705
		45.346.646	46.913.859
Vlottende activa			
Vorderingen	2		
Op handelsdebiteuren		779.288	869.383
Op groepsmaatschappijen		166.724	0
Overige vorderingen		1.813.127	1.327.895
Overlopende activa		349.542	196.820
		<u>3.108.681</u>	<u>2.394.098</u>
Liquide middelen	3	7.607.193	5.684.718
Totaal activa		<u><u>56.062.520</u></u>	<u><u>54.992.675</u></u>

 VOOR WAARMERKINGS-
 DOELEINDEN

 Verstegen accountants
 en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Gestort en opgevraagd kapitaal	4	272	272
Bestemmingsreserve		332.457	332.457
Bestemmingsfonds		25.172.183	25.267.540
Overige reserves		297.158	301.096
		25.802.070	25.901.365
Vorzieningen			
Overige	5	1.460.785	574.091
		1.460.785	574.091
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)			
Schulden aan banken	6	17.976.624	19.419.446
		17.976.624	19.419.446
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	7	1.766.914	678.551
Schulden aan groepsmaatschappijen		0	873.577
Belastingen en premies sociale verzekeringen		637.061	643.084
Schulden terzake van pensioenen		1.448.110	135.314
Overige schulden		1.697.827	2.184.205
Overige passiva		5.273.129	4.583.042
		10.823.041	9.097.773
Totaal passiva		56.062.520	54.992.675

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9		
Zorgverzekeringswet		5.903.224	5.333.287
Wet langdurige zorg		39.812.767	35.343.524
		45.715.991	40.676.811
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	10	142.743	175.967
Netto omzet		45.858.734	40.852.778
Overige bedrijfsopbrengsten	11	2.652.264	2.876.517
Som der bedrijfsopbrengsten		48.510.998	43.729.295
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	12	3.220.832	3.115.597
Lonen en salarissen	13	25.736.201	22.880.776
Sociale lasten	14	4.264.616	3.702.869
Pensioenlasten	15	2.166.164	1.985.640
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	2.409.740	2.410.094
Overige bedrijfskosten	17	10.436.834	9.589.336
Som der bedrijfslasten		48.234.387	43.684.312
BEDRIJFSRESULTAAT		276.611	44.983
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	32.329	31.968
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-408.235	-435.943
RESULTAAT		-99.295	-358.992

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Bestemmingsfonds	-95.357	-344.000
Overige reserves	-3.938	-14.992
	<u>-99.295</u>	<u>-358.992</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			276.611		44.983
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	2.409.740		2.410.094	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	886.694		182.091	
- Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	nvt	<u>0</u>		<u>0</u>	
			3.296.434		2.592.185
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	nvt	0		0	
- vorderingen	2	-714.583		-215.000	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	1.722.785		104.000	
			<u>1.008.202</u>		<u>-111.000</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.581.247		2.526.168
Ontvangen interest	18	32.329		31.968	
Betaalde interest	19	-408.235		-421.263	
Belastingen	nvt	0		0	
Ontvangen dividenden	nvt	<u>0</u>		<u>0</u>	
			<u>-375.906</u>		<u>-389.295</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.205.341		2.136.873
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-842.526		-947.120	
Desinvesterings materiële vaste activa	1	0		0	
Investerings immateriële vaste activa	nvt	0		0	
Desinvesterings immateriële vaste activa	nvt	0		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	nvt	0		0	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	nvt	0		0	
Uitgegeven leningen u/g	nvt	0		0	
Aflossing leningen u/g	nvt	0		0	
Investerings in overige financiële vaste activa	nvt	0		0	
Desinvesterings overige financiële vaste activa	nvt	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-842.526		-947.120
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	6	0		0	
Aflossing langlopende schulden	6	-1.440.340		-1.437.971	
Kortlopend bankkrediet	7	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.440.340		-1.437.971
Mutatie geldmiddelen			1.922.475		-248.218
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		5.684.718		5.932.936
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>7.607.193</u>		<u>5.684.718</u>
Mutatie geldmiddelen			1.922.475		-248.218

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van 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.

In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Stichting Zorggroep Drenthe is voluit Stichting Zorggroep Drenthe en de statutaire vestigingsplaats is Assen. Stichting Zorggroep Drenthe is geregistreerd onder KvK-nummer 04087125.

De activiteiten van Stichting Zorggroep Drenthe bestaan hoofdzakelijk uit het verlenen van intramurale zorg (Wlz), extramurale zorg (Zvw) en zorg in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO).

Groepsverhoudingen en consolidatie

Stichting Zorggroep Drenthe maakt onderdeel uit van Stichting Zorggroep Drenthe Holding-groep te Assen. Binnen deze groep heeft Stichting Zorggroep Drenthe Holding de positie van groepshoofd. De groep bestaat verder uit de volgende rechtspersoon:

- St. Zorggroep Drenthe Thuis, Assen, kapitaal van € 0, KvK 41019780.

De gegevens van de jaarrekening van Stichting Zorggroep Drenthe zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorggroep Drenthe Holding.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Continuïteitsveronderstelling

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

Het resultaat van Stichting Zorggroep Drenthe heeft zich niet naar verwachting ontwikkeld, wat zijn effect heeft op de financiële positie. In 2021 werd niet voldaan aan de afgesproken DSCR-ratio van minimaal 1,40 voor de huidige financiering bij de Rabobank. Hiervoor heeft de bank in 2022 een waiver verstrekt over het boekjaar 2021. Voor 2022 komt de DSCR-ratio uit op 2,02 en wordt wel voldaan aan de minimale eisen.

De afgelopen jaren heeft Zorggroep Drenthe grote stappen gezet in de ontwikkeling van de organisatie als geheel. Deze verandering c.q. groei zal zich voortzetten. Voor de komende jaren worden enkele grote uitdagingen verwacht, zoals herstel van de coronapandemie, het blijvend bieden van passende zorg, verbetering van de bedrijfsvoering en een gezond financieel resultaat. De strategische aanpak hiervan is reeds in 2022 in gang gezet en zal verder zijn vorm krijgen in 2023 om de toekomstbestendigheid van de organisatie als geheel te verstevigen. De eerste resultaten hiervan zijn zichtbaar in het 1e kwartaal 2023.

Daarnaast loopt het huidige meerjarenbeleidsplan ten einde in 2023 en wordt hiervoor een nieuw meerjarenbeleidplan opgesteld gegeven de uitdagingen en ontwikkelingen zoals die zich voordoen.

Tenslotte kan gesteld worden dat eventuele extra uitgaven die dreigen in het kader van hernieuwde Cao-afspraken 2023 niet gedekt kunnen worden uit de lopende resultaten als hier geen compensatie tegenover staat. Over dit soort issues is Zorggroep Drenthe in gesprek met zorgkantoor en financiers.

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's. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening 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 of er sprake is van consolidatieplicht;
- het bepalen of een maatschappij binnen de consolidatiekring valt;
- het bepalen of bedragen wel of niet voor eigen rekening worden ontvangen;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlof rechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- het bepalen van de omvang van een bijzondere waardevermindering; en
- het bepalen van de compensaties voor meerkosten in verband met Covid-19.

Stichting Zorggroep Drenthe hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten, waarbij nog kan worden opgemerkt 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 opbrengsten en kosten. 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Herrubricering vergelijkende cijfers

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

Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2022 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZI (RvW).

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.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 afgeschreven. 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.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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. 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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde 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 contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Stichting Zorggroep Drenthe heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het totaalniveau, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

Stichting Zorggroep Drenthe heeft niet het voornemen haar vaste activa te verkopen. De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa zijn om die reden ontleend aan de WOZ-waarde en verzekerde waarde van het huidige boekjaar. Stichting Zorggroep Drenthe heeft inmiddels opdracht gegeven haar vastgoed te laten taxeren. Deze taxatie zal zicht geven op de actuele waarde van de vastgoedportefeuille. Dit zal nog meer zekerheid geven over het al dan niet noodzakelijk zijn van impairment, waarbij de interne verwachting is dat hier geen sprake van zal zijn.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is gebruik gemaakt van een rekenmodel, waarbij de gegevens zijn ingevoerd op totaalniveau. Voor de beoordeling of er indicaties zijn voor impairment is daarom uitgegaan van een integrale benadering. De gegevens voor toekomstige jaren zijn gebaseerd op de begroting 2023 verhoogd met een index. De in de bedrijfswaardeberekening gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 5% en is daarmee gelijkgesteld aan de bedrijfswaardeberekening van vorig jaar.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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 worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

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

a. 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'.

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 nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. 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.

Pensioenen

Stichting Zorggroep Drenthe 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 Stichting Zorggroep Drenthe. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Zorggroep Drenthe 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.

Stichting Zorggroep Drenthe 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. Stichting Zorggroep Drenthe 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 Stichting Zorggroep Drenthe zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoordelijkheid inzake Stichting Zorggroep Drenthe is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	40.007.771	17.849.096	4.989.860	107.705	0	62.954.432
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	7.856.445	5.166.941	3.017.187	0	0	16.040.573
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>32.151.326</u>	<u>12.682.155</u>	<u>1.972.673</u>	<u>107.705</u>	<u>0</u>	<u>46.913.859</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	536.054	306.472	0	842.526
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	996.919	756.545	656.275	0	0	2.409.739
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-996.919</u>	<u>-756.545</u>	<u>-120.221</u>	<u>306.472</u>	<u>0</u>	<u>-1.567.213</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	40.007.771	17.849.096	5.525.914	414.177	0	63.796.958
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	8.853.364	5.923.486	3.673.462	0	0	18.450.312
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>31.154.407</u>	<u>11.925.610</u>	<u>1.852.452</u>	<u>414.177</u>	<u>0</u>	<u>45.346.646</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20% - 50%	5% - 20%	3% - 10%	0%	0%	

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 heeft Stichting Zorggroep Drenthe beoordeeld of er aanwijzingen zijn voor impairment op het vastgoed. De zorg vanuit de intramurale gebouwen (na doorbelasting van de overhead) zorgt voor een positieve bijdrage aan het totale resultaat. De WOZ-waarden en de verzekeringswaarde voor 2022 zijn hoger dan de boekwaarde. Als gevolg hiervan wordt een impairment niet noodzakelijk geacht.

Sinds 1 juli 2021 moeten zorginstellingen die gebruik maken van financiering van een bank de waarde van hun vastgoed iedere 3 jaar door een onafhankelijk taxateur laten bepalen. Deze verplichting vloeit voort uit richtlijnen van de Europese Bankenautoriteit. Dit geldt ook voor Zorggroep Drenthe. In de loop van 2023 vindt deze taxatie plaats. Deze taxatie zal zicht geven op de actuele waarde van de vastgoedportefeuille.

Per 31 december 2022 staat er voor € 414.177 aan onderhanden projecten. Dit betreffen geactiveerde kosten voor verbouwing van de locaties De Wenning, Vijverhof en Centraal Bureau. Daarnaast is de aanschafwaarde van € 225.133 voor reeds aangeschafte maar nog niet geleverde bedden hieronder opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:						
				31-dec-22	31-dec-21	
				€	€	
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort				1.349.812	938.817	
Diversen				329.375	229.159	
Te ontvangen corona-compensatie				133.940	159.919	
Overlopende activa				349.542	196.820	
Totaal overige vorderingen en overlopende activa				<u>2.162.669</u>	<u>1.524.715</u>	
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						
	t/m 2018	2019	2020	2021	2022	totaal
	€	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	938.817	0	938.817
Financieringsverschil boekjaar					1.349.812	1.349.812
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	1.485.928		1.485.928
Betalingen/ontvangsten	0	0	0	-2.424.745		-2.424.745
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-938.817</u>	1.349.812	410.995
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	1.349.812	1.349.812
Stadium vaststelling	definitief Nza	definitief Nza	definitief Nza	definitief Nza	interne berekening	
					31-dec-22	31-dec-21
					€	€
Waarvan gepresenteerd als:						
- overige vorderingen					1.349.812	938.817
- overige schulden					0	0
					<u>1.349.812</u>	<u>938.817</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar						
					31-dec-22	31-dec-21
					€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten					38.326.838	35.169.653
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget					-36.977.026	-34.230.836
Totaal financieringsverschil					<u>1.349.812</u>	<u>938.817</u>

3. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.		
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	7.593.185	5.670.727
Kassen	14.008	13.991
Totaal liquide middelen	<u>7.607.193</u>	<u>5.684.718</u>

VOOR WAARBERKINGS
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	272	0	0	272
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>272</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>272</u>

Bestemmingsreserve

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve: Kwaliteit doorontwikkeling	332.457	0	0	332.457
Totaal bestemmingsreserve	<u>332.457</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>332.457</u>

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds: Reserve Aanvaardbare Kosten	25.267.540	-95.357	0	25.172.183
Totaal bestemmingsfonds	<u>25.267.540</u>	<u>-95.357</u>	<u>0</u>	<u>25.172.183</u>

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Overige reserves: Algemene reserve	301.096	-3.938	0	297.158
Totaal overige reserves	<u>301.096</u>	<u>-3.938</u>	<u>0</u>	<u>297.158</u>

De bestemmingsreserve Kwaliteit doorontwikkeling heeft als doel het geven van een extra impuls aan de door Zorggroep Drenthe geleverde zorg in de breedste zin (waaronder extra personeelsinzet en opleiding).

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	231.960	49.305	29.594	60.606	191.065
- doorbetaling na 45 dienstjaren	275.503	619.777	64.397	0	830.883
- langdurig zieken	66.628	327.442	48.499	6.734	338.837
- inlooppremie WGA-hiaat	0	100.000	0	0	100.000
Totaal voorzieningen	<u>574.091</u>	<u>1.096.524</u>	<u>142.490</u>	<u>67.340</u>	<u>1.460.785</u>

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	484.121
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	976.664
hiervan > 5 jaar	245.075

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de nominale waarde van van de in de komende 5 jaar uit te keren jubileumuitkeringen.

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 welzijnssector 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 maandelijkse 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 kans wordt geschat op 50% voor medewerkers met een salaris van maximaal 15% boven het RVU drempelbedrag. De kans dat medewerkers voldoen aan de voorwaarden wordt geschat op 15%. De kans dat de medewerkers op moment van deelname nog werkzaam zijn bij de organisatie wordt geschat op 97,5%. Voor medewerkers, die inmiddels deelnemen aan de regeling is de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen gedurende de gehele looptijd van de regeling voorzien.

De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis 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 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Voorziening inlooppremie WGA-hiaat

De voorziening inlooppremie WGA-hiaat betreft een voorziening voor de inlooppremie voor de verplichte WGA-hiaatverzekering van 0,12% van het pensioengevend salaris gedurende 5 jaar. Op basis van de CAO VVT draagt de werkgever deze kosten.

6. 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	1.442.964	1.440.481
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	17.976.624	19.419.445
hiervan > 5 jaar	7.670.000	7.785.000

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.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- borgstelling van € 2.300.000 door Gemeente Assen voor de door BNG Bank verstrekte lening;
- hypothecaire zekerheid op bedrijfspanden en inventaris;
- pandrecht op huidige en toekomstige bedrijfsmiddelen.

Bij de financiering door de Rabobank zijn er afspraken gemaakt over de convenanten. De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) mag voor Stichting Zorggroep Drenthe Holding niet lager uitkomen dan 1,40. De DSCR wordt jaarlijks getoetst op basis van de geconsolideerde jaarrekening en het jaarcertificaat van Stichting Zorggroep Drenthe Holding over het afgesloten boekjaar. In 2021 kwam de DSCR uit op 1,06 en lag daarmee onder het vereiste minimum. Hiervoor is in 2022 door de bank een waiver verstrekt en is een nieuwe akte van verpanding van bedrijfsmiddelen opgesteld. De DSCR komt voor 2022 uit op 2,02 en is daarmee ruim boven de afgesproken minimum ratio.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Kortlopende schulden

De schulden ter zake van pensioenen per balansdatum zijn toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar als gevolg van het aanpassen van de betaalwijze door PFZW naar achteraf betalen.

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.442.964	1.440.481
- Nog te betalen salarissen	25.756	15.948
- Schulden uit hoofde van subsidies	0	388.730
- Diversen	229.107	144.896
- Schulden uit hoofde van coronacompensatie	0	194.150
Totaal overige schulden	<u>1.697.827</u>	<u>2.184.205</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.012.388	978.941
- Vakantiedagen	2.491.641	2.196.637
- Diversen	1.610.744	1.257.957
- Eindejaarsuitkering	158.356	149.506
Totaal overige passiva	<u>5.273.129</u>	<u>4.583.041</u>

8.a Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Fiscale eenheid

Stichting Zorggroep Drenthe maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met Stichting Zorggroep Drenthe Thuis (KvK 41019780), Stichting Zorg aan Huis Friesland (KvK 01126251) en Stichting Zorg aan Huis Groningen (KvK 01126254) en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Stichting Zorg aan Huis Friesland en Stichting Zorg aan Huis Groningen zijn per 31 december 2022 geliquideerd en daarmee is een deel van de fiscale eenheid ontbonden.

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte		Omvang		Einddatum huurcontract
	jaarhuursom 2023 in €	2023 in €	verplichting 2 - 5 jaar in €	verplichting > 5 jaar in €	
Locatie					
De Wenning	€ 374.240	€ 1.871.198	€ 7.110.554		1-7-2035
De Noorderkroon	€ 214.000	€ 264.500	€ 264.500		31-3-2024
Spectrum	€ 224.759	€ 1.123.794	€ 3.933.279		1-7-2037
Zusterpost					
Raadhuisstraat (Beilen)	€ 7.742	€ 38.711	€ 58.067		1-7-2027
Hofstraat (Beilen)	€ 2.971	€ 14.853	€ 14.853		onbepaalde tijd
Raadhuisstraat (Roden)	€ 21.956	€ 109.781	€ 109.781		onbepaalde tijd
Mozartweg (Eelde)	€ 2.861	€ 14.305	€ 14.305		onbepaalde tijd
Zorgwoningen					
Ettestraat (Beilen)	€ 8.204	€ 41.021	€ 41.021		onbepaalde tijd
Totaal	€ 856.733	€ 3.478.164	€ 11.546.360		

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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**Investeringsverplichtingen**

In 2022 is overeengekomen om een investeringsverplichting aan te gaan voor de bouw van 13 appartementen in De Wenning. De verdere invulling van de omvang van deze verplichting volgt in 2023.

Overige verplichtingen

De overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Omschrijving	<u>Geschatte</u>	<u>Omvang</u>	<u>Omvang</u>	<u>Einddatum</u>
	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>contract</u>
	<u>2023 in €</u>	<u>2 - 5 jaar in €</u>	<u>> 5 jaar in €</u>	
Verzekeringspremie vastgoed	€ 32.230	€ 32.230	€ -	31-12-2023
Kopieermachines	€ 70.780	€ 129.763	€ -	1-11-2024
Totaal	€ 103.010	€ 161.993	€ -	

Studieproject ZorgSaam

De Nederlandse Arbeidsinspectie is in 2022 een onderzoek gestart naar het project ZorgSaam. Naar aanleiding van dit onderzoek heeft de Nederlandse Arbeidsinspectie een melding gedaan bij de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd. Hiermee samenhangend heeft Zorggroep Drenthe een extern en intern onderzoek opgestart. Zorggroep Drenthe wacht in deze de verdere ontwikkelingen af.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Zorggroep Drenthe 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. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook 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.

Stichting Zorggroep Drenthe verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

8.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. Stichting Zorggroep Drenthe 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 2022.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN




Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	42.655	2.300.000	20	Onderhands	0,97%	1.725.000	0	115.000	1.610.000	920.000	14	Lin.	115.000	Gemeentegarantie
Rabobank	34.700	2.949.571	30	Onderhands	0,92%	735.928	0	141.840	594.088	0	3	Ann.	144.464	Gemeentegarantie
Rabobank	43.879	2.500.000	5	Onderhands	1,65%	1.567.750	0	508.500	1.059.250	0	3	Lin.	508.500	
Rabobank	43.879	6.500.000	5	Onderhands	1,75%	6.500.000	0	0	6.500.000	0	3	Afl. vrij	0	
Rabobank	42.816	6.000.000	10	Onderhands	2,25%	3.150.000	0	600.000	2.550.000	0	5	Lin.	600.000	
Rabobank	42.816	6.000.000	10	Onderhands	2,25%	6.000.000	0	0	6.000.000	6.000.000	5	Afl. vrij	0	
Rabobank	43.000	750.000	10	Onderhands	2,05%	431.250	0	75.000	356.250	0	5	Lin.	75.000	
Rabobank	43.000	750.000	10	Onderhands	2,05%	750.000	0	0	750.000	750.000	5	Afl. vrij	0	
BNG	35.431	1.138.535	23	Onderhands	4,93%	0	0	0	0	0	0	Ann.	0	Gemeentegarantie
Rabobank	41.821	10.000.000	10	Onderhands	2,90%	0	0	0	0	0	0	Lin.	0	
Rabobank	41.821	4.000.000	10	Onderhands	1,80%	0	0	0	0	0	0	Lin.	0	
Rabobank	41.821	4.000.000	10	Onderhands	2,20%	0	0	0	0	0	0	Lin.	0	
Totaal						20.859.928	0	1.440.340	19.419.588	7.670.000			1.442.964	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 827.473 aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 2.594.127). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetsderving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023.

Onder de opbrengsten Wet langdurige zorg is een bate van € 1.485.929 verantwoord die voortvloeit uit de nacalculatie 2021. Deze bate was vanwege de onzekerheid over toekenning niet opgenomen in de jaarrekening 2021.

10. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	103.368	136.728
Persoonsgebonden en - volgende budgetten	39.375	39.239
Totaal	142.743	175.967

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	596.997	478.544
- Subsidie zorgbonus	0	384.871
- Overige loonkostensubsidies	48.302	77.323
- Overige subsidies	69.894	133.495
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	979.264	900.307
- Opbrengsten servicekosten	76.088	80.664
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	458.970	387.624
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	143.424	148.358
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	279.325	285.331
Totaal	2.652.264	2.876.517

LASTEN

12. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2022	2021
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	3.220.832	3.115.597
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	0
Totaal	3.220.832	3.115.597

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

13. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	26.623.457	24.058.632
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	379.485
Doorberekende salariskosten aan Stichting Zorggroep Drenthe Thuis	-887.256	-1.557.341
Totaal	<u>25.736.201</u>	<u>22.880.776</u>

Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	606	586

Vanuit Stichting Zorggroep Drenthe worden jaarlijks salaris- en materiële kosten doorbelast aan Stichting Zorggroep Drenthe Thuis. De doorbelasting vindt plaats op basis van een vaste verdeelsleutel die berekend wordt over de gerealiseerde kosten.

14. Sociale lasten

De sociale lasten zijn in 2022 gestegen ten opzichte van 2021 als gevolg van de CAO-loonstijging en hogere reserveringen voor de personeelsgerelateerde voorzieningen.

15. Pensioenlasten

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	2.409.740	2.410.094
Totaal afschrijvingen	<u>2.409.740</u>	<u>2.410.094</u>

17. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.233.696	2.071.423
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	806.829	1.087.711
Overige personeelskosten	2.124.035	1.396.585
Algemene kosten	2.360.443	2.579.205
Huur en leasing	1.339.765	1.111.670
Onderhoudskosten	753.434	751.294
Energiekosten	840.316	823.412
Doorberekende materiële kosten aan Stichting Zorggroep Drenthe Thuis	-21.684	-231.964
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.436.884</u>	<u>9.589.336</u>

De hogere overige personeelskosten in 2022 worden veroorzaakt door de hogere dotaties aan de personeelsgerelateerde voorzieningen.

VOOR WAKKER
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**18. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten**

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten Rabobank	32.329	31.968
Totaal	<u>32.329</u>	<u>31.968</u>

19. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rente langlopende leningen	-394.252	-421.263
Negatieve creditrente	-13.983	-14.680
Totaal	<u>-408.235</u>	<u>-435.943</u>

20. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	54.448	49.223
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	9.657	7.550
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>64.105</u>	<u>56.773</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht.

21. Transacties met verbonden partijen

De transacties met verbonden partijen bestaan uit de doorbelasting van overheadkosten van Stichting Zorggroep Drenthe naar Stichting Zorggroep Drenthe Thuis. De doorbelasting bedraagt over 2022 € 637.791. Dit is 12% van de totale overheadkosten. Deze transactie is onder normale marktvoorwaarden aangegaan.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

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 2022 is als volgt:

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

	A.B.M. Smetsers Bestuurder	I.E. Degen Bestuurder
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jul-18	15-okt-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	14-okt-22	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.752	28.277
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	10.591	2.578
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	145.343	30.855
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	156.474	42.526
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>		
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	0%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	147.432	0
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.610	0
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	160.042	0
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000	0

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

	A. Alserda	K.J. Roffel
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-15	1-okt-18
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-22	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	19.008	12.672
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	29.850	19.900
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>		
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	18.360	12.240
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300
	J. Hoitinga	A.H. Enter
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-apr-19	1-jan-20
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	12.672	12.672
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.900	19.900
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>		
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	12.240	12.240
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.300	19.300
		A. Reinders
1 Functie (functienaam)		Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)		1-mrt-21
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)		heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT		12.672
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		19.900
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>		
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT		10.200
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		16.180

De raad van toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Stichting Zorggroep Drenthe een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III. Door toepassing van het overgangsrecht worden de bezoldigingen van de topfunctionarissen getoetst aan het bezoldigingsmaximum van klasse IV, zoals vastgesteld in 2021. Het bijbehorend bezoldigingsmaximum bedraagt € 199.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 29.850 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.900. Deze maxima worden niet overschreden.

Van de bezoldiging is in 2022 12% doorbelast door Stichting Zorggroep Drenthe aan Stichting Zorggroep Drenthe Thuis.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorggroep Drenthe heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 juni 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Met ingang van 1 januari 2023 zijn de stichtingen Zorggroep Drenthe, Zorggroep Drenthe Holding en Zorggroep Drenthe Thuis juridisch gefuseerd. Stichting Zorggroep Drenthe Holding en Stichting Zorggroep Drenthe Thuis zijn daarbij opgegaan in Stichting Zorggroep Drenthe en derhalve opgehouden te bestaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
 Dhr. G.F.H.E. Krewinkel, Raad van Bestuur 27-6-2023

W.G.
 Mevr. J. Hoitinga, voorzitter RvT 27-6-2023

W.G.
 Mevr. A. Reinders - van der Galiën, lid RvT 27-6-2023

W.G.
 Dhr. K.J. Roffel, lid RvT 27-6-2023

W.G.
 Dhr. A. Enter, lid RvT 27-6-2023

W.G.
 Dhr. P. Visch, lid RvT 27-6-2023

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Zorggroep Drenthe.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorggroep Drenthe heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Zorggroep Drenthe

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Zorggroep Drenthe te Assen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorggroep Drenthe op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2022* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2022 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- de overige gegevens;
- de bijlage 'Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)'.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RojW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *RojW* en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het verslag van de raad van toezicht, de bijlage zorgbonus en de overige gegevens in overeenstemming met de *RojW*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de *RojW*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.



Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Nederlandse controlestandaarden*, de *Regeling Controleprotocol WNT 2022*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht, 27 juni 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. F. van der Plaat RA

BIJLAGEN

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	651	€ 450.804,48	2	€ 1.346,48	653	€ 452.150,96
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	646	€ 248.522,66			646	€ 248.522,66
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			4	€ 1.538,84	4	€ 1.538,84
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 133.655,00				€ 133.655,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 1.154,00		€ 1.154,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 133.655,00		€ 1.154,00		€ 134.809,00
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 68.626,82		-€ 1.346,36		€ 67.280,46
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)				Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-06-2023