

IN BEWEGING

jaarverslaggeving
2022

Inhoudsopgave jaarverslaggeving 2022

Bestuursverslag

Verslag raad van bestuur	2
Strategische lijnen verder uitgelicht	5
Medezeggenschap	6
Kwaliteit	9
Duurzaamheid	11
Risicomanagement	12
Financiële analyse	13
Toekomstparagraaf	14

Bijlagen:

1. Uitgangspunten van de verslaglegging	16
2. Profiel van de organisatie	17
2.1 Algemene identificatiegegevens	17
2.2 Structuur van ZZG zorggroep	18
3.1 Normen voor goed bestuur	20
3.2 Raad van bestuur	20
Verslag raad van toezicht	22
Jaarrekening	

Verslag raad van bestuur

De samenleving is vol in beweging. We weten... in 2040 zijn er twee keer zoveel mensen die zorg nodig hebben en hooguit evenveel zorgmedewerkers. We willen dat zorg goed, toegankelijk en betaalbaar blijft. Het moet dus echt anders. Hoe? In ieder geval samen.

Niet straks, maar nu al. Want we merken ook dat het piept en kraakt op vele plekken. Specifiek aan het begin van het jaar 2022 had de sector en ZZG het nog bijzonder pittig omdat het coronavirus - net als in het jaar daarvoor - nog een grote impact had op onze cliënten en medewerkers.

Onder de noemer 'Focus geeft kracht' hebben we ingezet op alles rondom corona en het ondersteunen van medewerkers in de directe cliëntenzorg. Om de zorgverlening te borgen hebben we een HR Taskforce in het leven geroepen en scholingen afgeschaald. Op veel plekken hebben collega's van de ondersteunende dienst geholpen onder de noemer 'helpende handjes'. Ook heeft het coronavirus zijn weerslag gehad op de financiële resultaten.

We zijn ons nog meer bewust geworden dat dit tijdelijke scenario - veel minder beschikbare medewerkers - de toekomst wordt. Dus we moeten het anders gaan doen en een beweging maken. Niet alleen als organisatie maar met de hele samenleving. In onze regio dragen wij als ZZG daar op allerlei manieren aan bij.

De beweging is al voelbaar en zichtbaar. Er ontstaan andere manieren van samenwerken, er is creativiteit in teams en in de samenwerkingsverbanden. Grenzen tussen organisaties vervagen.

Onze medewerkers maken dat we in beweging kunnen zijn. Samen zijn we ZZG. We zien de wil, de creativiteit om het anders te doen en ook de spanning die het oproept. Voldoende oog voor elkaar is dan essentieel.

We zien allerlei vormen van beweging ontstaan. Samen werken in en aan zorgzame wijken, met een grote diversiteit aan betrokkenen. Denk daarbij aan de Hagert, voorloper op dit gebied. Maar ook aan de coalitie Griffioen in het Waterkwartier, de ontwikkeling naar een zorgzame wijk op terrein Dekkerswald en buurtje bouwen rondom Wollewei. De veelvuldige interactie met de wijk zoals bij Horizon en hart van Mook. Of kijk naar Aaron, waar vitale ouderen wonen samen met ouderen die zorg nodig hebben en jongvolwassenen met een beperking. Een unieke plek, waar mensen naar elkaar omkijken.

Maar ook het ontstaan van teams langdurige zorg in de wijk voor mensen met geheugenproblemen. Zij ontstaan naast teams die zich richten op kortdurende, herstelgerichte zorg.

De inzet van technologie, waarmee cliënt en medewerker het beste uit de zorg kunnen halen. Het helpt om er voor te zorgen dat mensen zo lang mogelijk thuis kunnen wonen. Zo zetten we naast de medido steeds vaker leefstijlmonitoring in, eventueel in combinatie met robot Tessa. En ook in het Herstelcentrum zetten we technologie in. Zo kijken we bijvoorbeeld hoe de inzet van bewegingssensoren bij kan dragen aan betere voorspellingen over herstel tijdens de revalidatie.

Daarnaast heeft het Herstelcentrum er ook dit jaar weer alles aan gedaan om - in nauwe afstemming met de ziekenhuizen - de keten open te houden. Met oog op de toekomst zien we dat het Herstelcentrum staat voor een verdere doorontwikkeling. Het Herstelcentrum was altijd gericht op patiënten met een somatische revalidatiezorgvraag. We zien dat de complexiteit van de patiënten de laatste jaren toeneemt. We nemen steeds meer patiënten met multimorbiditeit op. Dit vraagt om een bredere visie op revalidatie waarbij de medewerkers zich meer richten op kortdurende zorg voor patiënten met een cognitieve vraag.

Verder werken we aan het verder verminderen van de administratieve lasten, omdat elke vijf minuten minder administratie, vijf minuten meer tijd voor zorg betekent. En niet te vergeten de intensieve samenwerking tussen een aantal organisaties voor wijkverpleging in de regio.

Intern hebben velen de schouders onder de doorontwikkeling van Vive - Vitaliteit en veerkracht in je werk - gezet. Door actieleren en kleine pilots, snel doorontwikkelen. Denk daarbij aan de pilot job crafting met als doel het verlagen van de werkdruk. Samen met teams onderzoeken hoe je taken anders kunt organiseren zodat medewerkers zich kunnen richten op de kerntaken van hun functie. Dit heeft in het Herstelcentrum al geleid tot het structureel anders invullen van het inruimen van de verpleegkundige magazijnen. Een collega met een afstand tot de arbeidsmarkt doet nu deze werkzaamheden. Dubbel mooi dus. Maar ook de vitaliteitsweek, spreekuren over de overgang en de woordwolk over ervaren werkdruk. Met de klankbordgroep die bestaat uit medewerkers hebben we woorden gegeven aan wat het betekent als je 'Lekker aan het werk' bent. Hieraan gekoppeld is het 'huis van Vive' ontstaan. En natuurlijk veel aandacht voor nabijheid en waardering.

Naast behoud van zorgmedewerkers zetten we nog steeds stevig in op werving van nieuwe collega's. Om zorg aan cliënten te kunnen blijven bieden en tegelijk te kunnen zorgen dat medewerkers op een gezonde manier hun werk kunnen blijven doen, zoeken we naar creatieve oplossingen. Een van de mogelijkheden is om daar waar een overschot is van zorgmedewerkers in andere landen, deze medewerkers naar Nederland te halen. Dit doen we als ZZG samen met een aantal andere grote zorgorganisaties. Zo zijn acht Indonesische studenten aan de slag gegaan bij ZZG. Zij volgen een hbo-v opleiding, lopen 16 uur stage binnen de verschillende zorgstromen en werken 16 uur als aspirant verzorgende. ZZG biedt deze studenten een plek om te leren, wonen en werken.

En als we kijken naar de ondersteunende diensten: ook zij zijn al volop in beweging. Stap voor stap op weg naar een andere manier van werken die past bij de snel veranderende wereld waarin we leven.

Daarnaast waren we binnen directie en raad van bestuur in beweging. Eind 2022 hebben we afscheid genomen van bestuurder Jelle de Visser die ruim 20 jaar bij ZZG heeft gewerkt. Hij is begin 2023 opgevolgd door Eefje Perlot, die daarmee haar directiefunctie revalidatie en herstel inruilde voor een rol als lid raad van bestuur.

De beweging in 2022 zagen we ook in de netwerksamenwerking waarin NOEL en het V&V-netwerk een steeds actievere rol pakken. In NOEL zijn de ketenpartners in de regio vertegenwoordigd, in het V&V-netwerk werken de V&V-organisaties samen aan een aantal grote thema's. Daarnaast hebben aantal organisaties voor wijkverpleging de handen in één geslagen en toegewerkt naar één aanmeldpunt voor wijkverpleging in drie pilotgebieden. Zo kunnen ze meer cliënten zorg bieden en tegelijkertijd de werkdruk voor wijkverpleegkundigen verlagen.

Daarnaast zoeken we tijdens bijeenkomsten met de bestuurders van tien maatschappelijke organisaties op basis van de beweging 'Moderne Devotie' in de regio de verbinding, waarbij we samenwerken aan inclusieve buurten en wijken in Nijmegen.

Tot slot

Beweging wordt gemaakt door mensen, door medewerkers die bij ZZG werken. Samen met andere mensen van andere organisaties, met cliënten en hun naasten, vrijwilligers en buurtbewoners. We bewegen omdat we *samen* beweging maken. We zijn enorm trots op degenen die beweging mogelijk maken, die zich inzetten, die met passie hun werk doen. Samen in beweging met #oogvoorelkaar.

Angela Jansen
Voorzitter raad van bestuur

Eefje Perlot - Naber
Lid raad van bestuur

(Nb. dit betreft de samenstelling van de raad van bestuur per 1 februari 2023. Eind december 2022 is de heer de Visser afgetreden en per 1 februari 2023 is mevrouw Perlot - Naber toegetreden tot de raad van bestuur)

Strategische lijnen - ontwikkelagenda

Eind 2021 hebben we de strategische lijnen vastgesteld. In 2022 zijn we aan de slag gegaan met het operationaliseren ervan.

Waarom strategische lijnen

We voelen de spanning van de stijgende zorgvraag in combinatie met een dalende beschikbaarheid van medewerkers en vrijwilligers. Dat vraagt iets van ons allemaal. Wat we in de samenleving voor elkaar doen en hoe we de zorg organiseren. Wij blijven ons inzetten voor goede, toegankelijke en betaalbare zorg, nu en in de toekomst. Dat kunnen en willen we niet alleen. Daarom doen we het samen. Met collega's, cliënten, hun naasten en samenwerkingspartners in de regio. Met oog voor elkaar.

Ontwikkelagenda

De strategische lijnen geven ons richting en houden ons een spiegel voor. Tegelijk zijn ze niet in beton gegoten. We willen flexibel kunnen inspelen op de snel veranderende omgeving. Om dat te kunnen doen, werken we met ontwikkelagenda's. Per thema (kortdurende zorg, langdurige zorg, medewerker en informatiemanagement) is er een ontwikkelagenda die wordt bestuurd door een directeur en een kernteam. Zij monitoren de voortgang van de projecten, definiëren de witte vlekken en initiëren projecten waar dat nodig is. Maar het belangrijkste is dat zij boven de details van de projecten, sturing geven aan de grotere beweging die we willen maken. In 2022 is hiermee een start gemaakt, in 2023 krijgt dit verder vorm, o.a. door vier keer per jaar een gezamenlijk monitorgesprek te houden over de manier waarop we die grotere beweging vorm geven.

Medezeggenschap

Cliëntmedezeggenschap

In het jaar 2021 is de nieuwe medezeggenschapsstructuur gestart. De formele zeggenschap ligt bij cliëntenraden van de zorgeenheden, waarbij locatie-overstijgende bevoegdheden aan de centrale cliëntenraad (CCR) zijn toebedeeld. Er is een regionaal overleg waarin cliëntenraden en CCR elkaar informeel treffen.

Centrale Cliëntenraad (CCR)

De Centrale Cliëntenraad bestaat uit vertegenwoordigers van de cliëntenraden van locaties, de wijkverpleging en van het Herstelcentrum, die op basis van een bindende voordracht van de lokale cliëntenraden door de raad van bestuur zijn benoemd. De raad heeft gekozen voor zowel een voorzitter als vice-voorzitter uit eigen kring.

Samenstelling Centrale Cliëntenraad in 2022

Naam	Functie
André van Beurden	voorzitter (Herstelcentrum, Rijk van Nijmegen)
Eveline Louws	vice-voorzitter (Wijkverpleging, Wijchen, Maas & Waal)
Hans van Gent	lid (Wlz, Wijchen, Maas & Waal)
Jos Holleman	lid (Wijkverpleging, Nijmegen Zuid)
Arthur ten Have	lid (Wlz, Rijk van Nijmegen)
Theo Janssen	lid (Wijkverpleging, Rijk van Nijmegen)
Ans Lavooij	lid (Wijkverpleging, Nijmegen Noord)
Teun Langeweg	lid (Wlz, Nijmegen Zuid)
Linda Willems	lid (Wlz, Nijmegen Noord)
Carolin Lorenz	ambtelijk secretaris

Onderwerpen in 2022

In 2022 was een belangrijk onderwerp voor de cliëntmedezeggenschap 'communicatie'. De CCR heeft aan de afdeling communicatie van ZZG Zorggroep gevraagd om onderzoek te doen naar hoe de informatie- en communicatiestromen tussen de verschillende lagen van cliëntmedezeggenschap plaatsvinden en wat passende vormen van communicatie kunnen zijn om deze te verbeteren. Dit onderzoek is uitgevoerd via een enquête onder cliëntenraadsleden, diepte interviews met een aantal van hen, het bijwonen van verschillende vergaderingen en literatuuronderzoek.

De CCR herkent zich in de conclusies en aanbevelingen van het onderzoek en wil de band met cliëntenraden versterken door in de beleidsadvisering door de CCR meer input op te halen bij de cliëntenraden en door de informatie-uitwisseling tussen beiden te verbeteren. Over de wijze waarop

dit plaats zou moeten vinden hebben alle cliëntenraden een aantal vragen ontvangen. Nagenoeg alle raden hebben hierop gereageerd, waaruit de volgende conclusies zijn getrokken:

1. *CCR Nieuwsbrief en Loek Pagina*: via een regelmatige nieuwsbrief en een Loek intranet pagina wil de CCR informatie op meer toegankelijke wijze delen met de cliëntenraden.
2. *Feedback cliëntenraden bij adviezen van de CCR*: De CCR wil zijn adviezen meer baseren op wat leeft bij cliëntenraden door vaker eerst de meningen van de cliëntenraden op te halen.
3. *Themabijeenkomsten*: Twee keer per jaar wil de CCR samen met de cliëntenraden een bijeenkomst over een thema organiseren voor alle leden. Dit is een goede mogelijkheid voor ontmoeting van collega's, onderlinge uitwisseling en voorbereiding van beleid.
4. *Regionale overleggen*: Er bleek verschillend gedacht te worden bij de cliëntenraden over het nut van de informele regionale overleggen. Deze overleggen zijn onderdeel van de vastgestelde medezeggenschapsstructuur. In 2023 wordt de cliënt medezeggenschapsstructuur geëvalueerd, dan wordt dit onderwerp meegenomen.

Naast de focus op de verbetering van de communicatie heeft de CCR in 2022 tijdens zijn vergaderingen en de overlegvergaderingen met de Raad van Bestuur ook diverse advies- en instemmingsaanvragen behandeld.

De CCR heeft instemming verleend aan de herziene procedure verstoorde zorgrelaties en het autorisatie- en toegangscontrole beleid. Ook is de CCR akkoord gegaan met de verruiming van de quarantainemaatregelen voor medewerkers. Ook is er advies gegeven over de jaarrekening van 2021, de samenwerkingsovereenkomst met het CWZ en de statutaire begroting van 2022. Daarnaast is door de CCR geadviseerd over de benoeming van de voorzitter van de Raad van Toezicht en de profielschets, de wijze van selectie en de selectie van het nieuwe lid Raad van Bestuur. Ook is het beleid ten aanzien van geestelijke verzorging in eerste aanleg besproken.

Tot slot is er vanuit de CCR vaker deelname aan externe contacten, o.a. met cliëntenraden van andere zorgorganisaties in de regio. Een van de leden neemt op persoonlijke titel deel aan het UKON cliëntenpanel en aan de klankbordgroep van Netwerk 100.

2022 was een jaar waarin overleggen en bijeenkomsten weer grotendeels in persoon hebben plaatsgevonden, zonder beperkende maatregelen. Dat heeft het werk van de cliëntenraden een stuk aangenamer en effectiever gemaakt. Hopelijk blijft dit zo!

Ondanks dat personeelskrapte en een hoger ziekteverzuim door corona en griep ook voelbaar waren bij ZZG, kunnen cliënten en patiënten toch terugkijken op een jaar vol goede zorg, dankzij de inzet, betrokkenheid en deskundigheid van alle medewerkers en vrijwilligers. De CCR wil iedereen daarvoor van harte bedanken.

Medewerkers Medezeggenschap

De medezeggenschap heeft in 2022 een evaluatietraject gevolgd met als doel op de huidige structuur te reflecteren, aan de hand van een aantal casussen die aan de orde zijn geweest gedurende de zittingsperiode. Daarbij is gekeken of de manier van werken voldoet of aanpassing behoeft. De input zal gebruikt worden bij de volgende verkiezingen.

Belangrijke besprekonderwerpen waren voor de medezeggenschap o.a. de herziening van de procedure verstoorde zorgrelaties en de vaststelling van de ondernemingsovereenkomst. Ook waren er wisselingen in het bestuur en raad van toezicht. In verband met het vertrek van een lid van de raad van bestuur is de medezeggenschap betrokken bij de procedure en aanstelling van de opvolger. Dit was ook het geval bij de aanstelling van een nieuwe voorzitter van de raad van toezicht. Voor de medezeggenschap leidde de nieuwe (opzet) van de CAO 2022-2023 tot de nodige overlegpunten.

Naast een regulier overleg met de raad van bestuur heeft er ook in 2022 een themabijeenkomst plaatsgevonden met de raad van bestuur, raad van toezicht, de directeuren, centrale cliëntenraad en centrale ondernemingsraad. Deze is gebruikt om verdere uitrol van de strategische lijnen gezamenlijk te bespreken. Met name wat vanuit ieders eigen rol werd gezien als gevolg van de maatschappelijke en sociale ontwikkelingen.

Samenstelling Centrale Ondernemingsraad in 2022

Naam en functie	Zorgstroom/Centrale Diensten
Mevrouw J. van Beuningen, voorzitter	voorzitter OR Wijkverpleging
Mevrouw H. van Keulen, vice voorzitter	voorzitter OR Beschut & Beschermd Wonen
De heer B. van der Heijden, lid	secretaris OR Beschut & Beschermd Wonen
De heer T. Althuizen, lid	lid OR Wijkverpleging
Mevrouw M. Broeder, lid	lid OR Herstelcentrum
Mevrouw W. Stoffels, lid	voorzitter OR Herstelcentrum
Mevrouw W. Kroon, lid	voorzitter OR Centrale Diensten
Mevrouw J. Atteveld, lid	lid OR Centrale Diensten
Mevrouw J. Siebenga, ambtelijk secretaris	

Kwaliteit van zorg

Goede zorg

Goede zorg is zorg die aansluit bij de behoefte van de cliënt op dat moment in die specifieke situatie. De basis voor die goede zorg is de relatie tussen de cliënt en een zorgprofessional. Binnen deze relatie zoeken we steeds samen naar wat nodig en passend is.

Blijven leren

Om goede zorg te blijven leveren is het van belang dat we blijven leren. Zowel van de momenten waar dingen niet goed zijn gegaan, als van de momenten waarop het wel goed gaat. Vanuit ZZG ondersteunen we professionals om te kunnen en blijven leren. We investeren in kennis en kunde door opleidingen, trainingen en e-learnings. Ook werken we aan sterke (multidisciplinaire) teams waar collega's elkaar bevragen, van elkaar leren en met elkaar reflecteren. We gebruiken diverse kwaliteitsinstrumenten om het leren in onze organisatie te ondersteunen.

Ook in het verantwoordelijk van zorg ligt de nadruk op leren en waar nodig verbeteren en niet op afrekenen. Dat betekent dat verantwoording in ieder geval zinvol moet zijn voor de direct betrokkenen: de cliënt, zijn netwerk en de medewerker (team). Daarnaast willen we verantwoording afleggen aan onze partners en aan de maatschappij. We zijn ons ervan bewust dat we werken met maatschappelijk geld en zorg dragen voor zeer kwetsbare mensen. Dat vraagt openheid en transparantie. Over de kwaliteit en ook over de inzet van geld.

Professioneel gedreven

We streven naar een professioneel gedreven organisatie. De kern van een professioneel gedreven organisatie is dat professionals samen met stakeholders op alle niveaus invulling geven aan onze missie. Dat noemen wij: professionals aan het roer. Professionals staan het dichtst bij onze cliënten en hebben daardoor goed zicht op wat nodig en passend is.

Kwaliteitsinformatie

Er zijn veel verschillende bronnen die ons iets vertellen over de kwaliteit van zorg. Dit zijn bijvoorbeeld de meldingen van incidenten (Melding Incident Cliënt/Melding Verbeter Actie), signalen van cliënten, scores van tevredenheid, resultaten van (interne) audits, onderzoeken naar calamiteiten en de klachten. Deze en andere relevante informatie bekijken we in samenhang om niet alleen op teamniveau te leren, maar juist ook als gehele organisatie.

Klachten

In geval van een klacht zoeken we in eerste instantie naar een directe oplossing dicht bij de zorg (een medewerker of een leidinggevende). Wanneer dit niet mogelijk is, kan een onafhankelijke klachtenfunctionaris voor bemiddeling worden ingezet. Wanneer dit niet tot de gewenste oplossing leidt of de klager deze route niet wil lopen, kan een formele klacht ter behandeling en beoordeling worden ingediend bij de raad van bestuur.

In 2022 zijn er geen formele klachten ingediend. Het aantal informele klachten dat door de klachtenfunctionarissen is behandeld, betreft 33.

Het is van belang dat we blijven leren van klachten. We nemen ze serieus en onderzoeken ze grondig. Om te bezien of we maatregelen kunnen treffen om soortgelijke situaties in de toekomst te voorkomen. En om het vertrouwen van de ontevreden cliënt te behouden of herwinnen.

Analyse gebruik van onvrijwillige zorg 2022

Over het gemotiveerd gebruik van onvrijwillige zorg is over het jaar 2022 een Wzd analyse opgesteld. De resultaten van de analyse zijn besproken met de Centrale Cliëntenraad. De analyse leent zich voor reflectie van professionals binnen de organisatie over de inzet van onvrijwillige zorg.

Tevens worden er trends uit gedestilleerd.

De Wzd is een wet in ontwikkeling. Aanpassingen in beleid zijn voorgesteld en gedaan op basis van opgedane ervaringen in het werkveld. Op basis de analyse over 2022 zijn er een tweetal aandachtspunten meegegeven voor 2023, te weten:

- Nagaan op welke wijze we omgaan met de financiële- en organisatorische consequenties van inzet van extra zorg bij een ernstig gedragsprobleem. Dit mede in het licht van de grote personele tekorten in de zorg.
- Nagaan of het volgen van het stappenplan indien geen sprake is van verzet van cliënt en/of vertegenwoordiger, zinvol is om te volgen. Voorkomen moet worden dat het volgen van het stappenplan een bureaucratische exercitie wordt.

Duurzaamheid

ZZG draagt duurzaam bij aan de gezondheid van mensen. Wij geloven erin dat dit alleen mogelijk is als wij ons maximaal inspinnen voor de duurzame inzetbaarheid van ons personeel met een zo klein mogelijke footprint op onze (ecologische) omgeving. In 2022 hebben wij hier, samen met veel branchegenoten, goede stappen in gezet. Het meest omvangrijk is de GreenDeal 3.0. Wij onderkennen het belang van veel van de uitgangspunten in dit veelomvattende document. In 2022 hebben wij de uitgangspunten actief met elkaar besproken. Het is een stap in de goede richting. Wij hebben een werkgroep opgericht die de ondertekening van de GreenDeal 3.0 voorbereidt. De GreenDeal biedt ons, en de sector, handvatten om een vijftal grote thema's structureel aan te pakken.

Binnen de grenzen van onze eigen organisatie hebben we ook een aantal verduurzamingsmaatregelen kunnen nemen. We reduceren het energieverbruik door de installatie van zonnepanelen op onze (huur)panden. Daarnaast hebben we bestaande verlichting vervangen door energiezuinige LED verlichting, werken we steeds meer digitaal en stellen we (elektrische) fietsen beschikbaar voor onze medewerkers.

Het belang van de (duurzame) inzetbaarheid van onze medewerkers komt uitvoering terug in de strategische lijnen. In 2022 is dit verder ingevuld met initiatieven vanuit het ontwikkelprogramma ViVe (vitaliteit en veerkracht in je werk). Onderdeel van dit programma in 2022 zijn onder andere de pilot jobcrafting (taakherschikking voor de verzorgenden 3IG), pilot Vitaliteitscheck voor medewerkers in de regionale Week van de Vitaliteit, aanbod van deskundige ondersteuning bij overgangsklachten en/of mantelzorg vragen.

Vanaf 1 januari 2022 werkt ZZG met de arbodienst Bezig en werken we met de praktijkondersteuner bedrijfsarts (POB). De POB werkt in taakdelegatie van de bedrijfsarts. Nabijheid en preventie zijn sleutelwoorden in deze nieuwe vorm van verzuimbegeleiding.

Ten aanzien van het behoud van medewerkers zijn de inrichting van leerafdelingen in o.a. de samenwerking met het ROC en opleidingstrajecten in de hiërarchische lijn van belang. Dit laatste zijn trajecten waarbij interne medewerkers middels een tweejarig begeleidingstraject als 'beginnend teamcoach' of 'beginnend manager' worden opgeleid tot teamcoach resp manager.

Risicomanagement

Het risicomanagement van de organisatie is sterk gericht op de vier thema's uit de strategische lijnen namelijk kort- en langdurende zorg, de medewerkers en informatiemanagement. We bekijken en beoordelen voortdurend of onze huidige structuur, onze gedragsregels, procedures, processen en onze infrastructuur hierbij passend is.

Eén van de kernrisico's betreft het behoud en aantrekken van voldoende gekwalificeerd personeel om nu en in de toekomst de gewenste zorg te kunnen blijven leveren. Dit in een krappe arbeidsmarkt, waarbij we genoodzaakt zijn om een beroep te doen op externe inhuur van medewerkers. Daarnaast is er in het verslagjaar sprake geweest van een uitzonderlijk hoog ziekteverzuim, met name in het eerste kwartaal (11%) van 2022. Het is in de kwartalen erna gelukt om dit verzuim terug te dringen. Helaas moeten we constateren dat het verzuimcijfer over heel 2022 (9%) nog steeds hoger is dan de gestelde norm van 7%.

Voor de beheersing van de overige risico's wordt bij ZZG gewerkt met het 'three lines of defense' model. In de primaire lijnfuncties worden risico's onderkend en beheersingsmaatregelen ingericht. In de staf wordt voortgang op mogelijke risico's gemonitord en vindt op delen een interne audit plaats. Daarnaast heeft ZZG jaarlijks audits vanuit externe partijen. ZZG is ISO 9001-2015 gecertificeerd voor de zorgstromen wijkverpleging en revalidatie & herstel.

Uiteraard nemen we maatregelen om fraude zoveel mogelijk te voorkomen en zo goed mogelijk op te sporen. We hebben onder andere een klokkenluidersregeling en gedragscodes. Er is in dit verslagjaar één (diploma)fraudegeval geconstateerd en gemeld bij het IGJ (alook door de raad van bestuur gedeeld met de inspraakorganen en de raad van toezicht).

Het convenant horizontaal toezicht met de belastingdienst is einde van dit verslagjaar, met wederzijdse instemming, beëindigd. We zijn van mening dat het de belangrijkste fiscale risico's heeft afgedekt en hebben er vertrouwen in dat we samen met de belastingdienst voortdurend in dialoog blijven op dit thema.

Financieel resultaat

De Stichting ZZG zorggroep is een Nederlandse zorgorganisatie en is daarom niet gericht op het maken van winst. Echter, een licht positieve exploitatie zien wij als noodzakelijk om te kunnen investeren in nieuwe initiatieven en in onze medewerkers.

Uiteraard hebben de wereldwijde economische omstandigheden een grote invloed op de bedrijfsvoering van onze organisatie. De effecten van COVID-19 met name in het eerste kwartaal van het jaar maar ook de stijgende bedrijfskosten (op sommige onderdelen) in de rest van het jaar zijn substantieel.

Mede door incidentele baten (o.a. verkoop van het pand Vijverhof) en opnieuw een covid compensatieregeling WLZ is het geconsolideerde resultaat € 3,3 mln positief, in 2021 was het geconsolideerde resultaat € 2,8 mln positief. De totale bedrijfsopbrengsten bedragen in 2022 € 161,3 mln, t.o.v. € 161,6 mln in 2021.

Het resultaat van de verschillende entiteiten is als volgt:

	2022	2021
Stichting ZZG zorggroep	3.153.674	2.664.272
ZORGgen B.V.	43.676	43.479
Stichting Samenwerking ZZG-Dichterbij	129.765	112.234
Totaal geconsolideerd	3.283.439	2.776.505

De financiële uitgangspositie van de Stichting ZZG zorggroep is solide, dit wordt bevestigd in onderstaande financiële ratio's.

Financiële ratio's (geconsolideerd)

	norm	2022	2021	2020	2019
Resultaatratio	>1,5%	2,0%	1,7%	2,3%	4,8%
Liquiditeit	>1	2,43	2,43	2,33	2,41
Solvabiliteit	> 20%	76,9%	68,7%	68,2%	70,1%

Toekomstparagraaf

Medewerkers

Om nu en in de toekomst voldoende, goed opgeleide en vitale medewerkers te hebben zullen we enerzijds moeten investeren in het behoud van onze huidige medewerkers en anderzijds moeten investeren in het aantrekken van voldoende nieuwe medewerkers. Zoals bijna bij iedere zorgorganisatie zullen we met hetzelfde aantal medewerkers (of misschien wel minder) aan een grotere zorgvraag moeten voldoen. Wij zijn continue bezig op verschillende niveaus in de organisatie en in de regio om te kijken hoe we hier aan moeten bijdragen.

Onze focus ligt hierbij op:

- I. **Formatie, instroom, uitstroom:** voldoende capaciteit i.r.t. klantvraag & flexibele inzet & regelruimte
- II. **Opleiden, leren en ontwikkelen:** deskundige medewerkers die zich kunnen ontwikkelen & ontwikkeling op anders opleiden & aantrekken leerlingen
- III. **Behoud, preventie en verzuim:** bewustzijn op gezond gedrag, werken met plezier in een gezonde en veilige werkomgeving (raakt ook regelruimte)

Het belang van vitaliteit en veerkracht van onze medewerkers wordt breed onderkend en daarom wordt daar steeds explicieter op geïnvesteerd. Dit doen we vanuit de bevindingen van de nulmeting, met input van onze medewerkers en in samenwerking met de HAN. Middels experimenteeruimte (actieleren) onderzoekt HR naar werkende initiatieven om de medewerkers te ondersteunen ten aanzien van hun vitaliteit & veerkracht om daarmee ook preventief te werken aan het verlagen van verzuim. Met als beoogd effect, het verlagen van de ervaren werkdruk, het verhogen van het werkplezier en het beperken van de uitstroom. Zo is in het Herstelcentrum een pilot uitgevoerd met het in beeld brengen van de taken van de verzorgenden en welke taken anders belegd zouden kunnen worden (jobcrafting). In gesprek met verzorgenden is duidelijk geworden dat het opbergen van de bestelde voorraad niet perse door de verzorgende uitgevoerd hoeft te worden. Dit kan ook door medewerkers die al dan niet tijdelijk arbeidsongeschikt zijn. Voor beide partijen een win-win-situatie. Ook is een pilot uitgevoerd ten aanzien van de inzet van een 'overgangsconsulent'. Anoniem en zonder tussenkomst van de leidinggevende, dus zo laagdrempelig mogelijk. De aangeboden contactmomenten zijn allemaal ingezet en zijn door de deelnemers positief geëvalueerd. Dit aanbod herhalen we komend jaar.

Zorg

De zorg voor kwetsbaren en ouderen is een maatschappelijk vraagstuk en kan alleen door de maatschappij als geheel worden opgelost. Samen dragen we de verantwoordelijkheid voor toekomstbestendige zorg. Dat vraagt om een maatschappelijk gesprek en nieuwe mogelijkheden in wet & regelgeving, cao's en financiering. We gaan voor zorg die betaalbaar, toegankelijk en van goede kwaliteit is. Maar wel met realistische en expliciete verwachtingen van ieders bijdrage daaraan. We merken dat er nog winst te behalen is in het kader van verwachtingsmanagement. Dat gesprek voeren we met onze inspraakorganen alsook met collega instellingen. Daarnaast is Actiz - onze brancheorganisatie - een meerjarige campagne gestart 'Praat vandaag over morgen'. Met die boodschap roepen zij iedereen in Nederland op om in gesprek te gaan over ouder worden. Daar sluiten wij binnen ZZG op aan.

Verwachte investeringen en financiering

ZZG stelt kwartaal-liquiditeitsprognoses op, waarin de overheidsmaatregelen alsmede de ontwikkelingen van investeringen en desinvesteringen worden verwerkt. Op dit moment is ZZG in de gelegenheid (investerings-) activiteiten te financieren uit eigen middelen.

Nieuwbouwlocaties worden in beginsel gebouwd in samenwerking met woningcorporaties waarbij ZZG, of de client, de woonruimte huurt. Indien dit niet mogelijk is, wordt gekeken in hoeverre de investering uit eigen middelen kan worden gefinancierd. Op dit moment is er geen externe financieringsbehoefte.

Voor de vervanging van locatie Weegbree worden gesprekken gevoerd om te komen tot een nieuwe locatie. Het is nog niet bekend welk beslag deze investering op onze liquiditeit zal doen. In de aankomende jaren wordt tevens verkoop van (delen van) het terrein Dekkerswald verwacht.

Begroot resultaat

Voor 2023 is een netto resultaat begroot van € 1,8 mln, afgestemd op het verwachte vastgoedrendement (exclusief eenmalige resultaten uit verkoop van vastgoed). Voor de zorgstromen is een nihil resultaat begroot in overeenstemming met ons financieel beleid.

Bijlage 1

Uitgangspunten van de verslaggeving

Verslagjaar en reikwijdte van dit verslag

ZZG zorggroep kiest al enige jaren voor een verkorte versie van het jaarverslag. Ook dit jaar is hiervoor gekozen, met als doel het verslag leesbaar te houden en te voldoen aan wet- en regelgeving. De echt mooie verhalen over onze cliënten en medewerkers staan niet in de jaarverslag maar zijn te vinden op onze website en social media.

Wettelijk kader

Wat wettelijk gezien vereist is aan informatie voor onze toezichthouders en financiers is terug te vinden in DigiMV, de (toelichting op de) jaarrekening en de bijlagen bij dit verslag.

Het bestuursverslag, de jaarrekening, toelichting en bijlagen, met alle cijfers en feiten zoals hier gepresenteerd, geven naar het oordeel van de raad van bestuur en alle betrokkenen een goed beeld van het beleid van ZZG zorggroep, de inspanningen en de resultaten over 2022.

Proces van totstandkoming

Het jaarverslag 2022 komt tot stand onder de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur en is goedgekeurd door de raad van toezicht.

Dit jaarverslag is gedeponereerd bij www.jaarverantwoordingzorg.nl

Bijlage 2

Profiel van de organisatie

2.1 Algemene identificatiegegevens

Naam verslagleggende rechtspersonen	Stichting ZZG zorggroep
Adres	Boslaan 2
Postcode	6561 LE
Plaats	Groesbeek
Telefoonnummer	024 - 301 79 00
Identificatienummer KvK	09162727
E-mailadres	info@zzgzorggroep.nl
Internetpagina	www.zgzorggroep.nl

Algemene identificatiegegevens ZZG zorggroep

2.2 Structuur van ZZG zorggroep

Juridische structuur ZZG zorggroep

ZZG zorggroep is een stichting.

Tot de geconsolideerde groep ZZG zorggroep behoren de volgende groepsmaatschappijen:

Deelnemingen

Stichting ZZG zorggroep heeft een belang in de volgende rechtspersonen:

- ZORGgen B.V., gevestigd te Groesbeek. De kernactiviteit van dit bedrijf is het bemiddelen tussen zelfstandigen in de zorg en zorgvragers. Stichting ZZG zorggroep heeft een kapitaalbelang van 100% in deze B.V.
- ZZG ThuisService B.V., gevestigd te Groesbeek. Vanaf 1 februari 2012 worden geen activiteiten door dit bedrijf uitgevoerd. Stichting ZZG zorggroep heeft een kapitaalbelang van 100% in deze B.V.

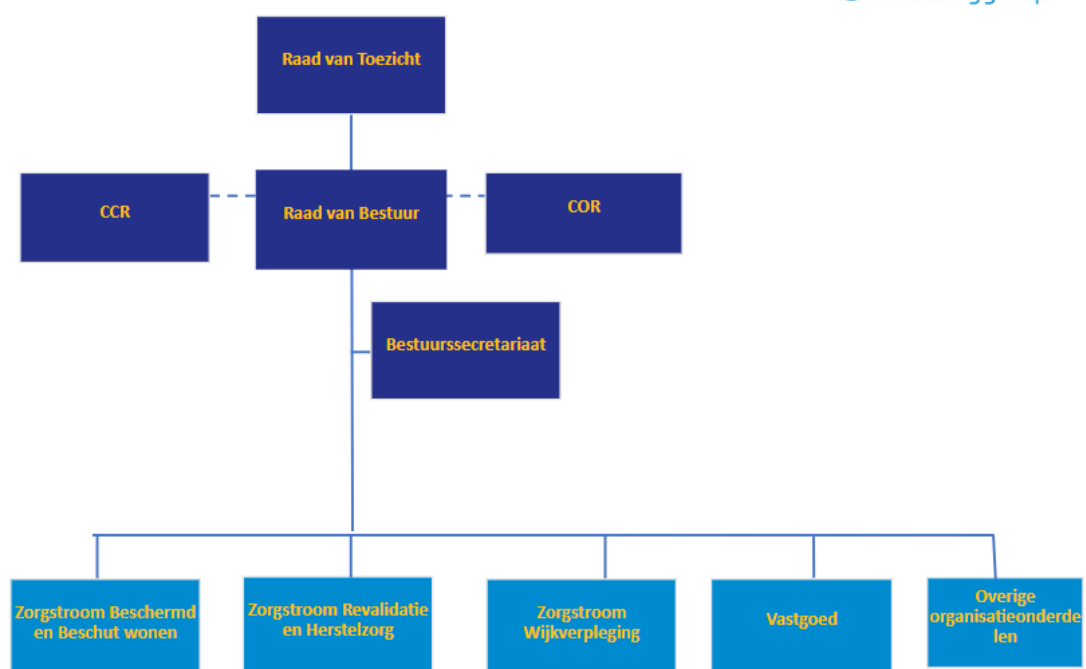
Overige gelieerde organisaties

- Stichting Samenwerking ZZG - Dichterbij is een joint venture waarin de zeggenschap gelijkelijk (50-50) is verdeeld. ZZG zorggroep heeft een economisch belang van 59,6% in deze stichting. Het toezicht ligt bij zowel ZZG zorggroep als Dichterbij.

Organisatorische structuur

Het bestuur van ZZG zorggroep bestaat uit een tweehoofdige raad van bestuur die statutair verantwoordelijk is. De raad van toezicht ziet toe op het beleid van het bestuur en de gang van zaken binnen de organisatie. De bestuursstructuur is vastgelegd in de statuten en in de reglementen van de raad van bestuur en van de raad van toezicht. In het reglement van de raad van bestuur en in de daaruit voortvloeiende afspraken zijn de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden vastgelegd ten aanzien van de bedrijfsvoering. Ook de integrale verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de direct onder de raad van bestuur functionerende directeuren zijn vastgelegd.

Onderstaand het organogram van ZZG zorggroep.



Bijlage 3 Raad van bestuur

3.1 Normen voor goed bestuur

ZZG zorggroep legt verantwoording af over de besteding van haar budget en over de wijze waarop de stichting bestuurd wordt. De Governancecode Zorg en de Wet Toezicht Zorginstellingen zijn daarbij het uitgangspunt. Sinds 1 januari 2022 is de Governancecode Zorg van kracht. De raad van bestuur handelt conform de Governancecode Zorg volgens het “pas-toe-en-leg-uit-beginsel”; soms is bij toepassing uitleg nodig (pas toe en leg uit) en soms kan afwijking niet aan de orde zijn (pas toe).

De statuten van ZZG zorggroep en de reglementen van de raad van bestuur en de raad van toezicht voldoen aan de uitgangspunten uit de Governancecode Zorg. De leden van de raad van toezicht zijn deskundig op verschillende terreinen en ontwikkelen deze deskundigheden onder andere door cursussen te volgen. Zij hebben geen persoonlijke of werkgerelateerde binding met ZZG zorggroep. De Governancecode Zorg en de WTZi vragen om een gestructureerde aanpak van risicomanagement, prestatiesturing en verantwoording daarover aan de raad van toezicht. De raad van toezicht ontvangt informatie over strategie, beleid en doelen. Daarnaast ontvangt de raad van toezicht informatie over de realisatie van deze doelen (integrale maandrapportage) en het achterliggende systeem van sturing en beheersing. Risico's en de beheersing daarvan komen in elke vergadering van de raad van toezicht aan bod.

3.2 Raad van bestuur

De statuten van ZZG zorggroep voorzien in de raad van bestuur-/raad van toezichtstructuur. De raad van bestuur bestuurt de stichting. De onafhankelijke raad van toezicht houdt integraal toezicht op het beleid van de raad van bestuur, de nevenfuncties en op de algemene gang van zaken binnen de stichting.

Reglement voor de raad van bestuur

De taak en werkwijze van de raad van bestuur zijn beschreven in een reglement raad van bestuur. Hierin is onder meer vastgelegd: de positionering van de raad van bestuur; verantwoording en verantwoordelijkheid; besluitvorming; vergaderingen; waarneming, bereikbaarheid en vacature; belanghebbenden en medezeggenschap; deskundigheid; transparantie en externe verantwoording en vertrouwelijkheid.

Maatregelen om mogelijke belangenverstrengeling te voorkomen zijn de volgende:

- openheid over nevenfuncties in het jaarverslag, aanvaarden van nevenfuncties eerst na schriftelijke goedkeuring van de raad van toezicht;
- voorkomen van strijdigheid tussen persoonlijke belangen en de belangen van de stichting. Ook elke schijn van belangenverstrengeling tussen de stichting en het lid van de raad van bestuur zelf wordt vermeden;
- indien naar het oordeel van de raad van toezicht sprake is van een tegenstrijdig belang tussen één of meerdere leden van de raad van bestuur en de stichting, neemt het desbetreffende bestuurslid niet deel aan de discussie en besluitvorming over het onderwerp waarbij hij een tegenstrijdig belang heeft;
- het lid van de raad van bestuur behaalt persoonlijk geen voordelen of zakelijke kansen uit transacties of andere handelingen die hij namens de stichting verricht. Evenmin verstrekt hij of biedt hij oneigenlijke voordelen aan personen met wie hij transacties namens zijn stichting verricht. Voorts zal het lid van de raad van bestuur persoonlijk geen geschenken, provisie of

commissieloon aanvaarden of vorderen van personen die ten behoeve van de stichting en de daarmee verbonden instellingen werkzaam zijn dan wel van potentiële leveranciers van de stichting;

- vermelding van de bezoldiging van de (leden van de) raad van bestuur in de jaarrekening.

De raad van bestuur werkt met een collegiaal model met een procesverantwoordelijke voorzitter. De raad van bestuur legt verantwoording af aan de raad van toezicht. De raad van bestuur evalueert haar functioneren en de onderlinge verhoudingen periodiek en stelt haar werkwijze zo nodig bij. Zij informeert de raad van toezicht op hoofdlijnen hierover.

De raad van bestuur overlegt periodiek met de raad van toezicht (conform jaaragenda en bilateraal indien nodig), als raad van bestuur (2 keer per maand en vaker indien nodig), met de directeuren (plenair, bilateraal en in groter verband in kwartaalgesprekken), met de Centrale Ondernemingsraad, met de Centrale Cliëntenraad, met diverse externe stakeholders, met medewerkers tijdens werkbezoeken en tijdens vergaderingen. De vergaderingen van de raad van bestuur worden voorbereid via een agenda en genotuleerd.

Zie voor personalia en nevenfuncties de bijlage Personalialia.

Beleid bezoldiging van de leden van de raad van bestuur

De raad van toezicht stelt de bezoldiging vast van de leden van de raad van bestuur.

Door de raad van toezicht zijn als werkgever afspraken gemaakt met beide bestuurders conform de WNT.

Vertrekregeling

Met de leden van de raad van bestuur is in de arbeidsovereenkomst een vertrekregeling overeengekomen.

Personalialia raad van bestuur in 2022

Naam	Bestuursfunctie	Nevenfunctie
Mevrouw A.G.R. Jansen	voorzitter	lid raad van toezicht Werkgeversvereniging Zorg en Welzijn (WZW)
De heer J.H. de Visser	lid	

Verslag raad van toezicht

Meebewegen

Het jaar 2022 heeft in het teken gestaan van beweging. Na twee jaren waarin het Coronavirus ons in haar greep hield, was er in de loop van 2022 letterlijk en figuurlijk weer meer ruimte om te bewegen. Beweging in het land, in de regio, binnen ZZG en ook binnen de raad van toezicht.

In 2022 heeft de raad van toezicht - vanuit haar rollen als advies- en sparringpartner, werkgever, toezichthouder en rol van ambassadeur - de beweging van de organisatie gezien, gevolgd en soms - zoals bij de werving van een nieuw lid raad van bestuur - geïnitieerd. Zo bewogen we mee met wat de organisatie nodig heeft.

Als adviseur en sparringpartner geven wij, daar waar gewenst, gevraagd en ongevraagd advies aan de raad van bestuur. Dit doen we door vroegtijdig in het proces een klankbord te zijn.

Deze rol van **adviseur en (strategisch) sparringspartner** hebben we afgelopen jaar op verschillende momenten ingezet. Bij de verkenning rondom 'Informatiemanagement, BI en data' in relatie tot de strategische lijnen alsook bij de bespreking van de ontwikkelingen in de wijkverpleging waar de uitdagingen landelijk en dus ook voor ZZG groot zijn.

Deze rol was ook zichtbaar tijdens de themadag van de raad van toezicht in juni en in het najaar tijdens een breed overleg met de medezeggenschapsorganen, het directieteam en de raad van bestuur. Onderwerp van gesprek was - na de vaststelling vorig jaar - het nader inhoud geven aan de strategische lijnen vanuit de verschillende perspectieven. Voor ons als raad van toezicht zijn deze momenten - de ontmoeting met interne stakeholders - waardevol en leerzaam. We zien, ervaren en merken hoe de verschillende interne stakeholders en professionals met elkaar in gesprek dilemma's bespreken en tot keuzes komen.

Vanuit de **ambassadeursrol** (ook wel hoeder van de dialoog) voeren we de dialoog met inspraakorganen, bestuur en ook met andere toezichthouders in ons netwerk. Een voorbeeld daarvan is het overlegplatform Moderne Devotie waarbij de bestuurders van een aantal maatschappelijke organisaties in de regio samenwerken aan inclusieve buurten en wijken. Tijdens een bijeenkomst met bestuurders en toezichthouders zijn de dilemma's en kansen met elkaar verkend. Deze ontmoetingen zullen in 2023 verder vorm krijgen.

Het afgelopen jaar zijn er ook werkbezoeken geweest aan enkele teams wijkverpleging. Leden van de commissie Kwaliteit en Veiligheid van de raad van toezicht waren op locatie aanwezig bij interne audits.

De raad van toezicht is ook werkgever voor de leden raad van bestuur. Bij een vacature in de raad van bestuur is de raad van toezicht aan zet. In het kader van deze **werkgeversrol** is dit jaar - met het vertrek van Jelle de Visser als lid raad van bestuur in zicht - een werving- en selectieprocedure gestart met behulp van een extern bureau. Na een traject waarbij via de carousel methode, zowel het directieteam, de Centrale Ondernemingsraad als de Centrale Cliëntenraad nauw waren betrokken, is door de raad van toezicht de nieuwe bestuurder benoemd per 1 februari 2023. Door de leden van de remuneratiecommissie van de raad van toezicht is het gesprek met de nieuwe bestuurder gevoerd rondom de arbeidsvoorwaarden.

Vanuit onze werkgeversrol zijn ook de functioneringsgesprekken met het bestuur gevoerd. Een open

gesprek waarbij we - op basis van vertrouwen en respect - aandacht hebben voor de professionele en persoonlijke ontwikkeling van de bestuurders.

Als toezichthouder hebben we vanuit onze onafhankelijke positie een goedkeurende (vooraf) en controlerende (achteraf) taak.

Vanuit deze **toezichthoudende rol** draagt de raad van toezicht medeverantwoordelijkheid dat ZZG financieel gezond is en blijft. In dat kader heeft de commissie Financiën en Vastgoed stilgestaan bij ontwikkelingen op het gebied van onder andere investeringen, voortgang op bouwprojecten, capaciteitsmanagement en de gevolgen van de enorme inflatie.

Tot slot

Als raad van toezicht geven we alle medewerkers, het directieteam en de raad van bestuur van ZZG een groot compliment. We waarderen jullie inzet bijzonder en zijn trots op de manier waarop iedereen zich - met oog voor de cliënten en voor elkaar - dag in dag uit - vol betrokkenheid heeft ingezet. We zien de beweging van binnen naar buiten waarbij jullie de samenwerking met anderen opzoeken. Als raad van toezicht bewegen we - op gepaste afstand - met jullie mee # oogvoorelkaar.

Mw. M.J.M. Weerts

Mw. W. Vissers

Dhr. F. E. van Kommer

Dhr. H.M.H. Windmuller

(samenstelling raad van toezicht ZZG zorggroep per 1 januari 2023)

Hierna volgt de verantwoording van de raad van toezicht waarin zij terugblijkt op de toezichthoudende activiteiten uit het verslagjaar en waarin zij verantwoording aflegt over haar taakinfilling.

Wijze van functioneren van de raad van toezicht

Het functioneren van de raad van toezicht van ZZG is beschreven in de statuten van ZZG en in het daarvan afgeleide reglement van de raad van toezicht. Het reglement van de raad van toezicht is aanvullend op hetgeen in de statuten is vastgelegd en beschrijft meer in detail de overeengekomen werkwijze.

Onafhankelijkheid en samenstelling van de raad van toezicht

De raad van toezicht van ZZG bestond van januari 2022 tot en met november 2022 uit vijf leden. Per 1 december 2022 is een nieuw lid toegetreden gezien het aanstaande vertrek van een tweetal leden per 1 januari 2023. Het nieuwe lid is per 1 januari 2023 als voorzitter benoemd. De werving is via een extern bureau verlopen waarbij gezocht is naar een voorzitter.

Conform de WTZi en de Wet toezichthouder zorgaanbieder (Wtza) die vanaf 2022 van kracht is, is de raad van toezicht zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, de dagelijkse en algemene leiding van de organisatie en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen opereren. De leden van de raad van toezicht zijn geen vertegenwoordiger van enige interne of externe partij en handelen zonder last of ruggespraak, maar kijken wel met een brede blik, zich bewust van de maatschappelijke positie van de zorgorganisatie. De leden van de raad van toezicht geven jaarlijks inzicht in de nevenfuncties die worden bekleed en maken melding van wijzigingen daarin. In de Personalia treft u de vereiste informatie aan.

Alle leden van de raad van toezicht zijn lid van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in de Zorg en Welzijn (NVTZ). Door deel te nemen aan studiedagen van de NVTZ houdt de raad van toezicht voeling met de ontwikkeling van governance in de zorg.

De raad van toezicht verklaart in dit verslag onafhankelijk te functioneren ten opzichte van de raad van bestuur.

De samenstelling van de raad van toezicht wordt gekenmerkt door diversiteit in kennis en expertise. Werving gebeurt op basis van een profielschets. De leden zijn in ervaring en persoonlijkheid complementair aan elkaar. De raad van toezicht heeft een integrale verantwoordelijkheid en werkt met commissies (financiën & vastgoed, remuneratie en kwaliteit & veiligheid). Voor de werkzaamheden van de commissies zijn reglementen opgesteld. Alle leden kennen een gelijke, collegiale en daarmee eigen verantwoordelijkheid. Besluiten kunnen worden voorbereid in de verschillende commissies die apart vergaderen, echter worden altijd genomen in de vergadering van de raad van toezicht.

De raad van toezicht opereert als team. De voorzitter van de raad van toezicht heeft aanvullend een aantal taakaccenten die onderscheidbaar zijn van de overige leden. Zo bereidt de voorzitter de agenda van de raad van toezicht voor met de raad van bestuur en onderhoudt de voorzitter individueel en laagdrempelig contact met de individuele leden van de raad van bestuur met als doel beschikbaar te zijn tussen de formele overlegmomenten door. De overige leden kunnen uiteraard ook individueel met de leden van de raad van bestuur contact onderhouden. De leden van de raad van toezicht stemmen onderling steeds af over de inhoud en over wie wanneer welke taak op zich neemt.

Kennis- en competentieontwikkeling

De door de leden van de raad van toezicht gevolgde bijeenkomsten en cursussen zijn terug te vinden op de website van de NVTZ.

Zelfevaluatie

De raad van toezicht bespreekt periodiek, buiten aanwezigheid van de raad van bestuur, zowel zijn eigen functioneren als dat van de individuele leden van de raad, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden. Deze evaluatie en reflectie van de raad van toezicht is opgenomen op de website van de NVTZ. In september 2022 heeft - onder begeleiding van een extern adviseur - de zelfevaluatie plaatsgevonden.

Bezoldiging raad van toezicht

De leden van de raad van toezicht ontvangen een vaste bezoldiging per jaar. In de jaarrekening zijn deze bedragen opgenomen conform de Wet Normering Topinkomens.

Toezichtvisie

De raad van toezicht heeft een visie op de wijze waarop hij het toezicht uitvoert; de toezichtvisie raad van toezicht ziet erop toe dat ZZG doet waarvoor ze is opgericht: het leveren van duurzame, goede zorg aan mensen in een kwetsbare positie. Dit omvat het gelijktijdig werken aan:

- het verbeteren van de ervaren kwaliteit van zorg;
- het verbeteren van de gezondheid van de cliënten van ZZG;
- het verbeteren van doelmatigheid van inzet van zorg;
- het verbeteren van de tevredenheid en het werkplezier van de professionals van ZZG.

De toezichtvisie is openbaar en vindbaar op de website van ZZG.

Informatiebronnen raad van toezicht

Goed toezicht kan alleen worden uitgeoefend als de raad van toezicht goed is geïnformeerd. Dit is primair de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur, echter de raad van toezicht kan ook zelf het initiatief nemen door vragen te stellen en zich te laten informeren, bijvoorbeeld door de accountant. De raad van toezicht van ZZG heeft een aantal formele en informele informatiebronnen en -momenten waarbij medewerkers vanuit de organisatie en/of directie bij aanwezig is:

Agendaoverleg	De voorzitter van de raad van toezicht vormt met de raad van bestuur en de secretaris de agendacommissie. Tijdens het agendaoverleg wordt een toelichting gegeven op de actuele stand van zaken binnen ZZG en wordt de agenda van de raad van toezicht voorbereid.
Interne en externe ontwikkelingen	Vast besprekspunt tijdens iedere vergadering van de raad van toezicht, waardoor de raad van toezicht snel wordt 'bijgepraat' op een breed scala aan onderwerpen.
Rapportages	De raad van toezicht ontvangt de gebruikelijke documenten en rapportages (jaarrekening, financiële en personele rapportages, kaders bedrijfsvoering, beleidsplannen) en voor elk agendapunt de noodzakelijke achtergrondinformatie en relevante stukken. De rapportages belichten steeds een ander aspect van de bedrijfsvoering, waardoor ook de risico's op die aspecten inzichtelijk worden.
ZZG zorggroep net	De leden van de raad van toezicht zijn aangesloten op het intranet (genaamd Loek) van ZZG.

Centrale Ondernemingsraad	Minstens één keer per jaar vergadert een delegatie van de raad van toezicht met de COR. Dit heeft op 27 juni 2022 plaatsgevonden.
Centrale Cliëntenraad	Minstens één keer per jaar vergadert een delegatie van de raad van toezicht met de Centrale Cliëntenraad. Dit heeft 6 juli 2022 plaatsgevonden.
Bedrijfs-/werkbezoek	Door de leden van de raad van toezicht worden werkbezoeken afgelegd. De werkbezoeken hebben op 23 juni 2022 plaatsgevonden.

Verslag van werkzaamheden in 2022

De raad van toezicht heeft in 2022 tienmaal vergaderd in aanwezigheid van de raad van bestuur. De aanwezigheid van de leden was praktisch 100%.

De raad van toezicht is daarnaast tussentijds enkele keren schriftelijk en telefonisch geïnformeerd en geraadpleegd naar aanleiding van actuele ontwikkelingen. Ook zijn er enkele besluiten buiten vergadering genomen. Deze zijn vervolgens bij de volgende reguliere vergaderingen vastgelegd. Tevens hebben de leden van de raad van toezicht online bijeenkomsten georganiseerd al dan niet in aanwezigheid van de raad van bestuur.

Activiteiten in 2022

In 2022 zijn de volgende besluiten genomen en/of goedgekeurd door de raad van toezicht:

- vaststellen (geëvalueerde) Visie op toezicht
- goedkeuring bestuursverslag 2021 Stichting ZZG zorggroep
- goedkeuring jaarrekening 2021 Stichting ZZG zorggroep
- vaststellen klassenindeling 2023 stichting ZZG zorggroep
- goedkeuren statutaire begroting 2023
- vaststelling bezoldiging 2023 raad van bestuur en raad van toezicht
- start werving lid raad van bestuur
- start werving lid raad van toezicht
- benoemen nieuwe voorzitter raad van toezicht (per 1 december als lid raad van toezicht, per 1 januari als voorzitter raad van toezicht)
- benoemen nieuw lid raad van bestuur
- afwikkeling contract lid raad van bestuur
- besluit om raad van toezicht tijdelijk uit vier leden te laten bestaan
- vaststellen tijdelijke bemensing van de commissies raad van toezicht (per 1 januari 2023)
- goedkeuring samenwerkingsovereenkomst CWZ-ZZG
- functioneringsgesprekken raad van bestuur

Activiteiten en werkbezoeken rvt	Wanneer	Inhoud
Themadag medezeggenschap - directieteam - rvb - rvt	8 november	Uitvoering strategische lijnen ZZG zorggroep 2022 - 2026

Studiedag rvt	23 juni	Verkenning 'Informatiemanagement, BI en data' in relatie tot de strategische lijnen 'Ontwikkelingen wijkverpleging'
Werkbezoeken	23 juni	Wijkverpleging team Druten en wijkverpleging team Ooij/Leuth
Bijwonen interne audits door leden commissie kwaliteit en veiligheid	5 juli, 27 september, 7 oktober	Team assessment WLZ thuis team + tweemaal interne audit beschermd en beschut wonen
ZZG festival	23 juni	

Commissies

De raad van toezicht heeft drie commissies: een commissie Financiën en Vastgoed, een commissie Kwaliteit en Veiligheid en een Remuneratiecommissie. Elk van de leden van de raad van toezicht functioneert in één of twee commissies.

Samenstelling commissie Financiën en Vastgoed in 2022

Naam	Functie
De heer F.E. van Kommer	voorzitter
De heer R.G.P. Jeurissen	lid

Samenstelling Commissie Kwaliteit en Veiligheid in 2022

Naam	Functie
Mevrouw M.J.M. Weerts	voorzitter
Mevrouw B.L.J. van Emmerik	lid
Mevrouw W. Vissers	lid

Samenstelling Remuneratiecommissie in 2022

Naam	Functie
Mevrouw B.L.J. van Emmerik	voorzitter
De heer F.E. van Kommer	lid

De door de commissies behandelde onderwerpen en het aantal vergaderingen zijn hieronder weergegeven.

Commissie	Aantal vergaderingen	Behandelde onderwerpen
Commissie Financiën en Vastgoed	5	<ul style="list-style-type: none"> - jaarstukken 2021: jaarverslag en jaarrekening van Stichting ZZG zorggroep en accountantsverslag - managementletter/benchmark rapport 2022 - begroting/businesscases 2023 - investeringen 2023 - financiële rapportages - voortgang Veenhof en terrein Dekkerswald - geupdate stelselwijziging voorziening groot onderhoud 2022 - zorgvrijstelling vennootschapsbelasting - governanceplaat - overdracht huisvestingsportefeuille - convenant horizontaal toezicht - vraagstuk capaciteitsmanagement
Remuneratiecommissie	3	<ul style="list-style-type: none"> - indexering bestuurshonorering 2023 - WNT regeling 2023 - afwikkeling contract lid raad van bestuur
Commissie Kwaliteit & Veiligheid	3	<ul style="list-style-type: none"> - thema 'Professionale inspraak' - thema 'inspraak en zeggenschap van cliënten' - thema 'interne audits' (inclusief het bijwonen van een drietal interne audits)

Personalia raad van toezicht in 2022

Naam (geboortejaar) aandachtsgebied	Hoofd- en nevenfuncties	Eerste termijn	(beoogd) Tweede termijn
Mw. B.L.J. van Emmerik (1959) Gezondheidszorg en maatschappelijke dienstverlening	Hoofdfunctie: Zelfstandig bestuursadviseur en -interim in zorg en welzijn; Ideatrix Nevenfuncties: Lid adviesraad Gloedcommunicatie (tot 1 december) Regioambassadeur Gelderland Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in de Zorg en Welzijn (NVTZ) Kerndocent NVTZ Academie 'Nieuwe toezichthouders in de Zorg en Welzijn' en 'Oriëntatiesessie voor aankomende toezichthouders' Senior programmamanager Avicenna NVTZ Academie Lid Raad van Toezicht Zorggroep Sint Maarten Lid Raad van Commissarissen Regioplus met portefeuille Arbeidsmarkt zorg en welzijn	1-1-2015 1-1-2019	1-1-2019 1-1-2023

	Voorzitter Raad van Commissarissen Wondzorg Arnhem e.o. (per 1 september) Penningmeester wijkvereniging Hoogstede-Klingelbeek (per 1 april)		
Dhr. R.G.P. Jeurissen (1955) Voorzitter Ondernemer, ICT, Markt	Hoofdfunctie: Algemeen directeur CTB Investments BV Directeur JRS Investments BV Bestuurder ITSO BV, tot 7 april 2022 Venoot Cla4 Investments Nevenfuncties: Voorzitter financiële commissie congregatie St. Lucia Penningmeester Stichting KHO Penningmeester sMiles Foundation Niet aan zorg gerelateerde commerciële activiteiten: Aandeelhouder (minderheid) enkele Start Ups Bestuurder enkele STAK's	1-1-2015 1-1-2019	1-1-2019 1-1-2023
Dhr. F.E. van Kommer (1966) Financiën	Hoofdfunctie: zelfstandig adviseur in de publieke sector Nevenfunctie: Voorzitter van stichting Natuurlijk Otterlo Vitalis WoonZorg Groep Lid Raad van Toezicht Vitalis Residentiële Woonvormen Lid Raad van Toezicht Lid Commissie Werkgeverschap NVTZ	1-6-2021 1-6-2025	1-6-2025 1-6-2029
Mw. M.J.M. Weerts (1963) Cliënten	Hoofdfunctie: Directeur-bestuurder Stichting Joods Maatschappelijk Werk Nevenfuncties: Bestuurslid VPTZ NL Voorzitter Zorgstandaard Hersenletsel Voorzitter stakeholderscommissie BENEFIT Lid Governancecommissie Gezondheidszorg	28-6-2017 28-6-2021	28-6-2021 28-6-2025
Mw. W. Vissers (1979) gezondheidszorg en wetenschap	Hoofdfunctie: directeur planbare zorg en gezondheidszorgpsycholoog Pro Persona	10-2-2020 10-2-2024	10-2-2024 10-2-2028
Dhr. H.M.H. Windmüller (1959) voorzitter vanaf 01-01-2023	Hoofdfunctie: bestuurder BrabantWonen Nevenfuncties: Ambassadeur landelijke Task Force Wonen en Zorg Lid Dagelijks bestuur Proeftuin de Ruwaard Voorzitter Raad van Toezicht van Koning Willem 1 College Voorzitter Raad van Toezicht RIBW Nijmegen-Rivierenland (tot december)	01-12-2022 01-12-2026	01-12-2026 01-12-2030

Jaarrekening 2022

Stichting ZZG zorggroep

te Groesbeek



Stichting ZZG zorggroep
Boslaan 2
6561 LE GROESBEEK

Inhoud jaarrekening

5.1	Jaarrekening 2022	
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	3
5.1.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	15
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa (geconsolideerd)	22
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa (geconsolideerd)	23
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa (geconsolideerd)	24
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (geconsolideerd)	25
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	26
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	31
5.1.12	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	32
5.1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	33
5.1.14	Mutatieoverzicht materiële vaste activa (enkelvoudig)	40
5.1.15	Mutatieoverzicht financiële vaste activa (enkelvoudig)	41
5.1.16	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	42
5.1.17	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	44
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	45
5.2.2	Nevenvestigingen	45
5.2.3	Controleverklaring	45
5.3	Bijlage	
5.3.1	Bijlage verantwoording zorgbonus	46

5.1 JAARREKENING 2022

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	ref.	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		3.975	11.925
Totaal immateriële vaste activa		3.975	11.925
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		52.008.823	52.983.799
2. machines en installaties		5.518.087	4.106.292
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		3.183.244	3.753.369
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.147.204	171.070
Totaal materiële vaste activa		62.857.358	61.014.530
III Financiële vaste activa	3		
1. Overige vorderingen		212.478	149.905
Totaal financiële vaste activa		212.478	149.905
Totaal vaste activa		63.073.811	61.176.360
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. grond en hulpstoffen (centraal magazijn)		130.381	167.927
Totaal voorraden		130.381	167.927
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	1.029.936	787.978
III Vorderingen	6 & 7		
1. op handelsdebiteuren		510.719	224.234
2. op groepsmaatschappijen		9.636	19.383
3. vorderingen op zorgverzekeraars		7.829.922	11.778.544
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		100.789	183.218
5. overlopende activa		1.069.921	666.047
6. financieringsverschil		2.398.585	4.113.901
7. vorderingen op overheidsinstellingen		24.950	24.386
Totaal vorderingen		11.944.520	17.009.713
IV Liquide middelen	8	42.479.843	36.487.949
C Totaal activa		118.658.491	115.629.927

	ref.	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
PASSIVA			
D Groepsvermogen	9		
1. Kapitaal		117.574	117.574
2. Bestemmingsfondsen		73.144.082	61.420.611
3. Algemene en overige reserves		17.934.351	17.934.351
Totaal groepsvermogen		91.196.007	79.472.536
E Voorzieningen	10	4.187.401	13.226.637
F Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)	11		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		402.300	536.400
Totaal langlopende schulden		402.300	536.400
G Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	12		
1. Crediteuren		5.303.275	4.413.092
2. Aflossingsverplichtingen langlopende leningen		134.100	134.100
3. Belastingen en sociale premies		2.122.467	2.652.626
4. Schulden terzake pensioenen		1.265.878	217.232
5. Schulden aan overheidsinstellingen		0	707.081
6. Nog te betalen salarissen		572.504	550.212
7. Vakantiegeld		3.460.076	3.378.253
8. Vakantiedagen		7.566.669	7.252.992
9. Schulden op groepsmaatschappijen		-823	0
10. Rekening courant Stg. Samenwerking ZZG-Dichterbij		581	35.066
11. Nog te besteden subsidies		280.049	1.461.446
12. Overige schulden		2.168.007	1.592.254
13. Totaal kortlopende schulden		22.872.783	22.394.354
H Totaal passiva		118.658.491	115.629.927

5.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

	ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		40.062.024	42.818.007
Wet langdurige zorg		109.072.181	108.048.775
Opbrengsten Wmo		0	9.528
Overige zorgprestaties		1.064.378	967.368
Som baten beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		150.198.583	151.843.678
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	1.362.810	3.095.773
Overige bedrijfsopbrengsten	18	9.764.842	6.672.495
Som der bedrijfsopbrengsten		161.326.235	161.611.946
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen	19	2.981.174	2.769.349
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	11.440.188	9.991.589
Lonen en salarissen	21	86.373.147	87.319.614
Sociale lasten		13.949.788	12.956.496
Pensioenlasten		7.691.502	7.426.117
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	4.983.880	4.756.178
Overige bedrijfskosten	23	30.494.067	32.986.889
Som der bedrijfslasten		157.913.746	158.206.232
BEDRIJFSRESULTAAT		3.412.489	3.405.714
Financiële baten en lasten	23	-121.158	-621.537
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITVOERING		3.291.331	2.784.177
Vennootschapsbelasting	24	-7.892	-7.672
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		3.283.439	2.456.940
Algemene vrije reserves			319.565
Overige reserves			
TOTAAL		3.283.439	2.776.505

5.1.2 GECONSOLIDEERDE KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	ref.	2022	2021
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		3.412.489	3.405.714
Overige mutaties		8.440.032	0
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen		4.983.880	4.756.178
- resultaat aandeel derden		0	0
- mutaties voorzieningen		-9.039.236	1.935.195
		-4.055.356	6.691.373
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden	4	37.546	143.105
- vorderingen	7	3.349.875	-1.642.913
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	-241.958	-188.665
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	6	1.715.316	3.485.010
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	478.429	943.940
		5.339.209	2.740.477
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		13.136.374	12.837.566
Ontvangen interest	23	29.263	41.925
Betaalde interest	23	-150.421	-663.462
Vennootschapsbelasting	24	-7.892	-7.672
		-129.049	-629.208
<i>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</i>		13.007.325	12.208.358
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings immateriële vaste activa	1	0	0
Investerings materiële vaste activa	2	-6.909.325	-4.118.521
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	91.652	5.169
Overige investeringen in financiële vaste activa	3	-62.573	-12.050
<i>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>		-6.880.246	-4.125.402
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
		0	0
Aflossing langlopende schulden	11	-134.100	-2.459.100
Mutatie geldmiddelen		5.992.979	5.623.857
Stand geldmiddelen per 1 januari	8	36.487.949	30.864.093
Stand geldmiddelen per 31 december	8	42.479.843	36.487.949
Mutatie geldmiddelen		5.991.894	5.623.856

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemeen

ZZG zorggroep is statutair gevestigd te Groesbeek, op het adres Boslaan 2, en is geregistreerd onder KvK-nummer 9162727 (vestigingsnummer 28120388).

De activiteiten van ZZG zorggroep bestaan voornamelijk uit: het leveren van professionele zorg aan ouderen.

ZZG zorggroep is een keten van eerstelijns gezondheidszorg. De eerstelijns wijkverpleging heeft zowel binnen ZZG als binnen de zorgregio Nijmegen een belangrijke rol. Hiertoe heeft ZZG o.a. meerdere ketenafspraken gemaakt met de belangrijkste ziekenhuizen en de koepelorganisatie van de regionale en lokale huisartsen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Deze veronderstelling is op volgende gronden gebaseerd:

- ZZG kent een solide vermogenspositie (solvabiliteitsratio: 76,9%; current ratio: 2,43);
- Er is sprake van structureel positieve resultaten (zie 5.1.2 geconsolideerde resultatenrekening);
- Er is beperkte externe financiering en geen sprake van bankconvenanten.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling verslaggeving WTZi en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultatenbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

De COVID-19 pandemie heeft net als in 2020 en 2021 ook in 2022 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. In 2022 zijn extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving als gevolg. In deze jaarrekening is enkel covid compensatie WLZ regeling opgenomen.

ZZG zorggroep heeft gebruik gemaakt van de volgende regeling voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige zorg
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten WLZ 2022 BR/REG-22159a

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met uitgangspunten van de betreffende regeling. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2020 (jan-feb), 2021 of de begroting 2022, rekening houdend met de gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke.

Voor zover de effecten van COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.10).

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van ZZG zorggroep zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van de ZZG zorggroep samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin ZZG zorggroep direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum. De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Wanneer er sprake is van een joint-venture, wordt het desbetreffende belang proportioneel geconsolideerd. Van een joint-venture is sprake indien als gevolg van een overeenkomst tot samenwerking de zeggenschap door de deelnemers gezamenlijk wordt uitgeoefend.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op de intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de groep.

De in de consolidatie begrepen rechtspersonen zijn:

- | | |
|---|-------------------------------|
| • Stichting ZZG zorggroep (als hoofd van de groep) | integrale methode |
| • ZZG Thuisservice B.V. | integrale methode |
| • ZORGgen B.V. | integrale methode |
| • Stichting Samenwerking ZZG-Dichterbij (woonboerderij de Hagert) | proportionele methode (59,6%) |

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van ZZG zorggroep en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transacties en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Leasing

Bij ZZG zorggroep kunnen leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, winst-en-verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

VASTE ACTIVA

Immateriële activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire jaarlijkse afschrijvingen. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur. De grond wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Het geactiveerde schilderswerk in 2022 wordt afgeschreven met een percentage van 20%

ZZG zorggroep beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort, bepaald. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere waarvermindering wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Onderhanden projecten

Een onderhanden project is een project dat overeengekomen is met een derde partij, voor de constructie van een actief of combinatie van activa waarbij de uitvoering zich gewoonlijk uitstrekt over meer dan één verslagperiode.

De projectopbrengsten en projectkosten uit hoofde van het onderhanden project worden, indien het resultaat van een onderhanden project op betrouwbare wijze kan worden ingeschat ('percentage of completion'-methode), als opbrengsten en kosten in de winst- en verliesrekening naar rato van de verrichte prestatie per balansdatum verwerkt.

Als het resultaat van een onderhanden project niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat, worden de opbrengsten alleen verwerkt in de winst- en verliesrekening tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald en worden de projectkosten in de winst- en verliesrekening verwerkt in de periode waarin ze zijn gemaakt ('percentage of completion with zero profit'-methode). Als er geen onzekerheden meer bestaan ten aanzien van het op betrouwbare wijze kunnen inschatten van het resultaat van een onderhanden project, worden de cumulatieve projectopbrengsten verwerkt in de winst- en verliesrekening op basis van de mate van verrichte prestaties op het moment van het niet meer bestaan van

Als het waarschijnlijk is dat de totale projectkosten de totale projectopbrengsten zullen overschrijden, worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt.

De projectkosten bestaan uit de directe projectkosten, de opslag voor kosten die toerekenbaar zijn aan projectactiviteiten in het algemeen en toewijsbaar zijn aan het project gebaseerd op het normale niveau van projectactiviteiten en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend, exclusief de rente op het vreemd vermogen.

Uitgaven die verband houden met projectkosten die na de balansdatum tot te verrichten prestaties leiden, zijn als voorraden (onderhanden werk of vooruitbetalingen op voorraden) of als overlopende activa verwerkt indien het waarschijnlijk is dat ze in een volgende periode zullen leiden tot opbrengsten.

Een voorziening voor verwachte verliezen voor een project wordt in mindering gebracht op de post onderhanden project. Tevens worden de gedeclareerde termijnen in mindering gebracht op de post onderhanden project. Het netto-bedrag per onderhanden project wordt verwerkt als actief of als schuld, indien het saldo van het onderhanden project een debet- respectievelijk creditstand vertoont.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde-methode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De hypothecaire leningen (uitstaand) worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Leningen aan personeel worden gewaardeerd tegen reële waarde.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien daartoe aanleiding bestaat wordt incourantheid van de voorraad in mindering gebracht op de waarde van de voorraden.

Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten worden gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengstwaarde van het deel van de DBC's / DBC-zorgproducten dat op 31 december 2022 is geleverd. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Voor voorzienbare verliezen op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt een voorziening op de waardering in mindering gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen zijn opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie, gewoonlijk de nominale waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden.

Rekeningcourantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Het financieringsverschil, zijnde het verschil tussen het vastgestelde budget aanvaardbare kosten en de som van de bevoorschotting, de overige zorgopbrengsten en eventuele budgetaanpassing uit voorgaande jaren, dient alsnog in volgende boekjaren te worden verrekend. Derhalve is dit financieringsresultaat opgenomen als "Vorderingen uit hoofde van financieringstekort" of "Schulden uit hoofde van financieringsoverschot".

EIGEN VERMOGEN

Bestemmingsfondsen

De binnen het budget aanvaardbare kosten behaalde resultaten zijn toegevoegd aan deze reserve. In verband met een stelselwijziging is het beginsaldo van de voorziening groot onderhoud toegevoegd aan het beginsaldo van het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten.

Algemene en overige reserves

Reserve niet-collectief; hieraan worden exploitatieresultaten niet gefinancierd vanuit de Wlz en Zvw toegevoegd danwel onttrokken.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

VOORZIENINGEN

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

Voorziening groot onderhoud

ZZG Zorggroep heeft besloten om met ingang van boekjaar 2022 de onderhoudskosten niet langer via een voorziening groot onderhoud te verwerken. ZZG Zorggroep past sindsdien de componentenbenadering toe, waardoor de onderhoudsbedragen als onderdeel van de materiële vaste activa worden geactiveerd, mits aan de activeringscriteria wordt voldaan. De reden voor de stelselwijziging is het tot stand brengen van een betere aansluiting met wat gebruikelijk is in de sector. Aangezien IFRS uitsluitend de methode van de componentenbenadering kent, kan geconcludeerd worden dat dit eveneens aansluit bij internationale opvattingen. De stelselwijziging is retrospectief vanaf het huidige boekjaar verwerkt per 1 januari 2022. De vergelijkende cijfers zijn derhalve niet aangepast. Deze stelselwijziging betekent een vrijval van de voorziening groot onderhoud voor een bedrag van € 8.440.032 ten gunste van het eigen vermogen aan het begin van het huidige boekjaar (2022) en het niet langer doteren aan de voorziening groot onderhoud (in 2021: € 998.400). Tevens is in 2022 de boekwaarde van het vervangen bestanddeel ad € 0,- gededuceerd via de winst-en-verliesrekening. Activering van (instandhoudings)investeringen zal leiden tot een hogere afschrijvingslast. Voor 2022 bedraagt de impact hiervan € 38.872. Er zijn geen gevolgen voor de (latente) winstbelastingen, aangezien ZZG Zorggroep niet onderhevig is aan winstbelasting. Het verwachte effect van de stelselwijziging voor het resultaat in volgende boekjaren is € 827.876 (2023) respectievelijk € 695.904 (2024).

Voorziening voor uitgestelde beloningen

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

Voorziening loonkosten arbeidsongeschiktheid

De voorziening loonkosten arbeidsongeschiktheid betreft een reservering voor personeelsleden die op balansdatum arbeidsongeschikt zijn, waarbij wij rekening houden met het eerste jaar en tweede jaar ziek. In jaar t+1 wordt 70% van het salaris uitgekeerd. Daarnaast wordt rekening gehouden met de individuele salarissen, vakantiegeld, eindejaarsuitkering, pensioenen en sociale lasten.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

De voorziening regeling vervroegd uittreden betreft een voorziening uit hoofde van een cao verplichting in het kader van stoppen met werken na 45 dienstjaren. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst aan medewerkers uit te keren uitkering ter overbrugging tot aan AOW leeftijd. De berekening is gebaseerd op cao bepaling, blijfkans en de kans op gebruik maken van de regeling. Voor de berekening van de voorziening is gekozen voor de opbouwmethode.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een cao verplichting in het kader van de algemene overgangsregeling voor medewerkers die op het moment van in werking treding 50+ zijn. Het persoonlijk budget levensfase is gekwalificeerd als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de cao bepalingen, blijfkans en leeftijd.

Reorganisatievoorziening

De reorganisatievoorziening is gevormd voor de kosten die in de komende jaren zullen voortvloeien uit de reorganisatie en is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

LANGLOPENDE SCHULDEN

De post langlopende schulden betreft schulden met een looptijd langer dan één jaar. De langlopende schulden worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA

De post kortlopende schulden omvat schulden met een looptijd van ten hoogste één jaar en de aflossingsverplichtingen op de langlopende schulden voor de komende boekjaar. Onder overlopende passiva zijn vooruitontvangen bedragen opgenomen en verplichtingen uit hoofde van per balansdatum niet opgenomen vakantiedagen, gewerkte meeruren, vakantiegeldverplichtingen over de per balansdatum verstreken periode.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten, waaronder nagekomen budgetaanpassingen, en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

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

Overige opbrengsten

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

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

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

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op huuropbrengsten.

Personele kosten

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

Bedrijfslasten

De bedrijfslasten worden verantwoord op de grondslag van historische uitgaafprijzen en worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting ZZG zorggroep heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor 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 ZZG zorggroep. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZZG zorggroep betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de andere 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.

Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De dekkingsgraad bedroeg in december 2022 111,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

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

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

5.1.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	3.975	11.925
Totaal immateriële vaste activa	3.975	11.925

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	11.925	19.875
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	7.950	7.950
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	3.975	11.925

Toelichting:

De post betreft de licentiekosten voor ZORGgen B.V. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bedrijfsgebouwen	52.008.823	52.983.799
Machines en installaties	5.518.087	4.106.292
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.183.244	3.753.369
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.147.204	171.070
Totale materiële vaste activa	62.857.358	61.014.530

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	61.032.079	61.649.408
Bij: investeringen	6.909.325	4.118.521
Af: afschrijvingen	4.899.429	4.748.228
Af: desinvesteringen	91.652	5.169
Boekwaarde per 31 december	62.950.323	61.014.532

Toelichting:

Het geactiveerde bedrag planmatig onderhoud a.g.v. de componentenbenadering bedraagt € 1.062.846

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Leningen aan personeel	212.478	149.905
Totaal financiële vaste activa	212.478	149.905

5.1.5 TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	149.905	137.855
Verstrekke leningen	285.469	197.633
Aflossing leningen	-222.896	-185.583
Boekwaarde per 31 december	212.478	149.905

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8. Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 29.708 een looptijd korter dan 1 jaar.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Centraal magazijn	130.381	167.927
Emballage	0	0
Totaal voorraden	130.381	167.927

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	1.550.388	1.288.430
af: voorschotten	520.452	500.452
af: voorzieningen onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	1.029.936	787.978

Toelichting:

Ultimo 2022 zijn 167 trajecten met een gemiddelde omzetwaarde van € 9.284 onderhanden (2021: 144 trajecten, gem. omzetwaarde € 8.947)

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Totaal Onderhanden DBC's (GRZ)	1.550.388	0	520.452	1.029.936
Totaal	1.550.388	0	520.452	1.029.936

5.1.5 TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	2021	2022	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	4.113.901	0	4.113.901
Financieringsverschil boekjaar	0	2.398.585	2.398.585
Correcties voorgaande jaren	57.613	0	57.613
Betalingen/ontvangsten	-4.171.514	0	-4.171.514
Subtotaal mutatie boekjaar	-4.113.901	2.398.585	-1.715.316
Saldo per 31 december	0	2.398.585	2.398.585

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.398.585	4.113.901
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
Totaal	2.398.585	4.113.901

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	108.922.593	106.801.637
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	106.524.008	102.687.736
Totaal financieringsverschil	2.398.585	4.113.901

Toelichting:

Bij de post Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is een bedrag van € 2,4 mln opgeteld in verband met compensatieregeling COVID-19.

Het financieringsverschil is ten opzichte van 2021 afgenomen ten gevolge van verstrekte middelen uit het kwaliteitskader en extra middelen t.g.v. de compensatieregeling COVID-19.

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	510.719	224.234
Vorderingen op gemeenten	0	0
Vorderingen op zorgverzekeraars	7.829.922	11.778.544
Vorderingen op groepsmaatschappijen	9.636	19.383
Vorderingen op overheidsinstellingen	24.950	24.386
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	100.789	183.218
Nog te ontvangen subsidie behandeling	0	0
Overlopende activa	1.069.921	666.047
Totaal debiteuren en overige vorderingen	9.545.937	12.895.812

Toelichting

De voorziening oninbare vorderingen die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 104.000 (2021: € 49.000)

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

Onder vorderingen zorgverzekeraars is de vordering ten gevolge van de compensatieregelingen COVID-19 voor 2021 voor wat betreft de opbrengsten zorgverzekeringwet opgenomen (€ 2.499.226). Voor 2022 is in dit kader geen vordering opgenomen.

Vorderingen op overheidsinstellingen betreft een vordering op het UWV inzake reeds betaalde transitievergoedingen 2022.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bankrekeningen	42.447.234	36.470.642
Kassen	28.462	14.626
Kruisposten	4.147	2.681
Totaal liquide middelen	42.479.843	36.487.949

Toelichting:

ZZG zorggroep heeft per balansdatum € 21,4 miljoen in deposito vastgezet.

5.1.5 TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Kapitaal	117.574	117.574
Bestemmingsfondsen	73.144.082	61.420.611
Algemene en overige reserves	17.934.351	17.934.351
Totaal groepsvermogen	91.196.007	79.472.536

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Kapitaal	117.574	0	0	117.574
Totaal kapitaal	117.574	0	0	117.574

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Verpleging & Verzorging, Thuiszorg	69.860.643	3.283.439	0	73.144.082
Totaal bestemmingsreserves	69.860.643	3.283.439	0	73.144.082

Toelichting

Als gevolg van een stelselwijziging (overgang naar componentenbenadering) is het saldo van de onderhoudsvoorziening (€ 8.440.000) aan het beginsaldo van de reserve aanvaardbare kosten toegevoegd. De verwerking is weergegeven in de waarderingsgrondslagen onder het kopje voorzieningen op de voorziening groot onderhoud op pagina [11]

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene vrije reserves	8.058.032	0	0	8.058.032
Overige reserves:				
Reserve niet-collectief	9.876.319	0	0	9.876.319
Totaal algemene en overige reserves	17.934.351	0	0	17.934.351

Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 15, dat bij goedkeuring van de jaarrekening door raad van toezicht het resultaat conform resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2 wordt verdeeld.

Voorstel resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.1.5 TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

10. Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Voorziening voor uitgestelde beloningen	1.732.547			187.118	1.545.429
Voorziening loonkosten arbeidsongeschiktheid	1.304.441		155.379	0	1.149.062
Voorziening regeling vervroegd uittreden	1.749.617	3.378	260.086		1.492.911
Totaal voorzieningen	4.786.605	3.378	415.465	187.118	4.187.402

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening voor uitgestelde beloningen

De voorziening voor uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor uitkeringen bij een jubileum. De voorziening wordt op individueel niveau bepaald, waarbij rekening wordt gehouden met de blijfkans, inflatie en een opslag voor sociale lasten. Er wordt rekening gehouden met een disconteringsvoet van 3,46% en een loonindex van 4%

Voorziening loonkosten arbeidsongeschiktheid

De voorziening loonkosten arbeidsongeschiktheid betreft een reserving voor personeelsleden die op balansdatum arbeidsongeschikt zijn, waarbij wij rekening houden met het eerste jaar en tweede jaar ziek. In jaar t+1 wordt 70% van het salaris uitgekeerd. Daarnaast wordt rekening gehouden met de individuele salarissen, vakantiegeld, eindejaarsuitkering, pensioenen en sociale lasten.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

In de cao VVT zijn afspraken gemaakt voor het stoppen met werken na 45 dienstjaren. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn hebben gewerkt. Om het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen betalen werkgevers een maandelijkse uitkering. ZZG zorggroep heeft voor deze groep medewerkers een voorziening gevormd. Bij de vorming is rekening gehouden met de cao bepalingen, blijfkans en de kans op het gebruik maken van de regeling. Er wordt rekening gehouden met een disconteringsvoet van 3,46%. Voor de berekening van de voorziening is gekozen voor de opbouwmethode.

5.1.5 TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

11. Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Overige langlopende schulden	402.300	536.400
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)	402.300	536.400

Toelichting:

Zie 5.1.9 overzicht leningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	670.500	3.129.600
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	134.100	2.459.100
Stand per 31 december	536.400	670.500
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	134.100	134.100
Stand langlopende schulden per 31 december	402.300	536.400

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	134.100	134.100
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	402.300	536.400
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0	134.100

Voor nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (specificatie 5.1.10).

De aflossingsverplichting zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Crediteuren	5.303.275	4.413.092
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	134.100	134.100
Belastingen en sociale premies	2.122.467	2.652.626
Schulden terzake pensioenen	1.265.878	217.232
Schulden aan overheidsinstellingen	0	707.081
Nog te betalen salarissen	572.504	550.212
Vakantiegeld	3.460.076	3.378.253
Vakantiedagen	7.566.669	7.252.992
Schulden op groepsmaatschappijen	-823	0
Rekening courant Stg. Samenwerking ZZG-Dichterbij	581	35.066
Nog te besteden subsidies	280.049	1.461.446
Overige schulden	2.168.007	1.592.254
Totaal overige kortlopende schulden	22.872.783	22.394.354

Toelichting:

Het saldo BalansBudget is opgenomen onder de post Vakantiedagen.

5.1.5 TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

13. Niet in de balans opgenomen regelingen

Huurverplichtingen:

	2022
	€
< 1 jaar	72.556
1-5 jaar	177.981
> 5 jaar	4.514.738
Totaal	<u>4.765.275</u>

ZZG zorggroep is huurcontracten aangegaan voor 17 woonzorglocaties.

Leasecontracten:

ZZG zorggroep heeft ultimo boekjaar contracten terzake operational lease afgesloten met:

4 personenauto's, einde looptijd resp. 31 mei 2023, 20 augustus 2024, 30 december 2025 en 11 januari 2026.

6 bestelauto's, met einde looptijd in 2023

6 personenauto's met 2 x eindeloopijd in 2023, einde looptijd 2024 en 2025 en 2 x einde looptijd 2026

103 multifunctionele afdrukkapparatuur, einde looptijd 1 mei 2023

Huurkoop:

ZZG zorggroep heeft ultimo boekjaar contracten terzake huurkoop afgesloten met:

14 koffieautomaten, einde looptijd variërend tussen 2025 en 2026

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. ZZG zorggroep 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.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	Kosten van concenssie, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	0	0	79.500	0	0	79.500
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	67.575	0	0	67.575
Boekwaarde per 1 januari 2022	0	0	11.925	0	0	11.925
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	7.950	0	0	7.950
- terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	-7.950	0	0	-7.950
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	0	0	79.500	0	0	79.500
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	75.525	0	0	75.525
Boekwaarde per 31 december 2022	0	0	3.975	0	0	3.975

Afschrijvingspercentage

10%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIEËLE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en Installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
- aanschafwaarde	76.263.770	7.006.537	9.284.320	171.070	0	92.725.698
- cumulatieve afschrijvingen	23.262.074	2.900.595	5.530.951	0	0	31.693.619
Boekwaarde per 1 januari 2022	53.001.696	4.105.942	3.753.369	171.070	0	61.032.079
Correctie stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	0	970.148	-970.148	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	502.822	-502.822	0	0	0
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.066.229	1.396.569	333.977	4.112.550	0	6.909.325
- ingebruikname van activa in uitvoering	687.310	935.555	513.551	-2.136.416	0	0
- afschrijvingen	2.688.701	1.387.305	916.387	0	0	4.899.429
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	3.762.305	1.050.537	3.150.808	0	0	7.963.650
cumulatieve afschrijvingen	3.762.305	1.050.537	3.150.808	0	0	7.963.650
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	57.711	0	59.896	0	0	117.607
cumulatieve afschrijvingen	0	0	25.955	0	0	25.955
	57.711	0	33.941	0	0	91.652
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-992.873	1.412.145	-570.126	1.976.134	0	1.918.244
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	74.197.293	9.258.272	5.950.996	2.147.204	0	91.553.765
- cumulatieve afschrijvingen	22.188.470	3.740.185	2.767.752	0	0	28.696.407
Boekwaarde per 31 december 2022	52.008.823	5.518.087	3.183.244	2.147.204	0	62.857.358
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>0% / 5% / 10%</i>	<i>10% / 33%</i>	<i>10% / 20%</i>	<i>0%</i>	<i>5% / 10%</i>	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

	Deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)	Hypothecaire lening	Leningen aan personeel	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022				149.905		149.905
Verstekte leningen / verkregen effecten				285.469		285.469
Ontvangen dividend / aflossing leningen				-222.896		-222.896
Boekwaarde per 31 december 2022	0	0	0	212.478	0	212.478

5.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022 (GECONSOLIDEERD)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-dec-21	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing 2022	Restschuld 31-dec-22	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Dichterbij ²	1-jul-07	2.682.000	20	Onderhands	2,00%	670.500	0	134.100	536.400	0	4	Lineair	134.100	Hypotheek clause
						<u>670.500</u>	<u>0</u>	<u>134.100</u>	<u>536.400</u>	<u>0</u>			<u>134.100</u>	

¹ Einde van de rentevast periode 31 juli 2028

² Einde van de rentevast periode 31 december 2026

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Zorgverzekeringswet	40.062.024	42.818.007
Wet langdurige zorg	109.072.181	108.048.775
Opbrengsten Wmo	0	9.528
Overige zorgprestaties	1.064.378	967.368
Totaal	150.198.583	151.843.678

Toelichting

In 2022 zijn de extra middelen kwaliteitskader verpleeghuiszorg verwerkt in de tarieven en maken hierdoor onderdeel uit van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg. In 2021 is € 9,8 miljoen specifiek voor deze middelen verwerkt.

In de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijk ondersteuning zijn in 2022 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatiemaatregelen.

	Continuïteits bijdrage	Meerkosten	Hardheids- clausule	Overige	Totaal
	€	€	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet		0	0	0	0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz		2.391.827	0	0	2.391.827
Totaal	0	2.391.827	0	0	2.391.827

17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	0
Rijkssubsidies van het Ministerie van VWS	0	1.894.889
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.362.810	1.200.884
Totaal	1.362.810	3.095.773

Toelichting

Op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2022 een bedrag van € 1,89 miljoen opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

ZZG zorggroep heeft in 2022 de volgende overheidssubsidies verwerkt (2022: € 1.087.000; 2021: € 925.000)

- subsidie op het gebied van scholing, te weten praktijkleren (€ 469.000) en ministerie VWS, stagefonds (€ 618.000)

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Huuropbrengsten	4.407.238	4.493.868
Overige opbrengsten	5.357.604	2.178.627
Totaal	9.764.842	6.672.495

Toelichting

Verkoop onroerend goed wordt verantwoord onder overige opbrengsten (2022: € 1.442.289 ; 2021: € 207.331).

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

LASTEN

19. kosten grond- en hulpstoffen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Kosten grond- en hulpstoffen	<u>2.981.174</u>	<u>2.769.349</u>

Toelichting

Betreft o.a. geneesmiddelen, labkosten en incontinentiemateriaal

20. kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	8.703.112	7.411.990
Kosten uitbesteed aan onderaannemers	2.737.076	2.579.599
Totaal	<u>11.440.188</u>	<u>9.991.589</u>

Toelichting

Doordat er minder vast personeel beschikbaar is hebben we een groter beroep moeten doen op externe medewerkers t.o.v. 2021

21. Personeelskosten

	€	€
Lonen en salarissen	86.373.147	87.319.614
Sociale lasten	13.949.788	12.956.496
Pensioenlasten	7.691.502	7.426.117
Totaal personeelskosten	<u>112.461.535</u>	<u>113.480.282</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Verpleging en verzorging, thuiszorg, geriatrische revalidatie en zorgvastgoed	1808	1854
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1808</u>	<u>1854</u>

Toelichting

Op de regel 'lonen en salarissen' is in 2022 een bedrag vermeld ad € 1.843.980 inzake uitgekeerde subsidiabele zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 754.098 inzake verschuldigde eindheffing. De uitbetaling aan uitzendkrachten en ZZP'ers is vermeld bij personeel niet in loondienst (€ 47.319). De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS voor hetzelfde bedrag.

Er is minder FTE (dienstverband) ingezet t.o.v. 2021, hierdoor vallen de personeelskosten lager uit dan in 2021.

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	7.950	7.950
- materiële vaste activa	4.975.930	4.748.228
Totaal afschrijvingen	<u>4.983.880</u>	<u>4.756.178</u>

Toelichting

In verband met de verhuizing van De Kentering naar 't Wald heeft in 2021 een extra afschrijving (€ 200.000) plaatsgevonden.

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Overige personeelskosten	4.447.098	5.778.055
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.842.144	6.343.606
Algemene kosten	7.187.356	7.478.967
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.103.286	2.153.701
Onderhoud en energiekosten	4.615.067	4.788.677
Huur en leasing	4.513.695	4.154.910
Dotaties en vrijval voorzieningen	785.421	2.288.973
Totaal overige bedrijfskosten	<u>30.494.067</u>	<u>32.986.889</u>

Toelichting

De afname in de overige bedrijfskosten wordt met name veroorzaakt doordat er geen dotatie voorziening groot onderhoud heeft plaatsgevonden in 2022 (in 2021 was dit € 998.400)

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	29.263	41.925
Rentelasten	-150.421	-663.462
Financiële lasten uit verhouding met groepsmaatschappijen	0	0
Totaal financiële baten en lasten	-121.158	-621.537

Toelichting

Medio 2021 is het derivaat gekoppeld aan de lening van ING afgekocht (€ 372.735).

24. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Vennootschapsbelasting	7.892	7.672
Totaal vennootschapsbelasting	7.892	7.672

Toelichting

Ten gevolge van een positief resultaat in 2021 van ZORGgen B.V. is vennootschapsbelasting verschuldigd. Voor de overige in de consolidatie opgenomen rechtspersonen is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

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

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting ZZG zorggroep. Het voor Stichting ZZG zorggroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000 (ZZG is ingedeeld in klasse V met 12 punten, echter de bezoldiging vindt plaats in klasse IV). Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter dan 1,0 fte kan zijn. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van raad van toezicht; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

De binnen onze geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2022).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	€	
	AGR Jansen	JH de Visser
Gegevens 2022		
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Bezoldiging plus belastbare onkostenvergoedingen	179.017	199.000
Beloningen betaalbaar op termijn	13.483	0
Subtotaal	192.500	199.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000	199.000
af: onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Totale bezoldiging	192.500	199.000

Het bedrag van overschrijding

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

nvt nvt

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

1) De bezoldiging van de heer De Visser voldoet aan de WNT norm rekening houden met het overgangsrecht. In 2018 is de afbouw van bezoldiging gestart.

	€	€
	AGR Jansen	JH de Visser
Gegevens 2021		
Funcctiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Bezoldiging plus belastbare onkostenvergoedingen	174.581	192.157
Beloningen betaalbaar op termijn	12.762	4.988
Subtotaal	187.343	197.145
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000	193.000
af: onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt
Totale bezoldiging	187.343	197.145
Het bedrag van overschrijding		4.145
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		1)
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

	€	€	€
	RGP Jeurissen	BLJ van Emmerik	H Windmuller
Gegevens 2022			
Funcctiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1-31/12	1/12 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	29.850	19.900	1.658
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	1.658
af: onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt	nvt
Totale bezoldiging	29.850	19.900	1.658
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt

	€	€	€
	MJM Weerts	W Vissers	FE van Kommer
Gegevens 2022			
Funcctiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	19.900	19.900	19.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	19.900
af: onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt	nvt
Totale bezoldiging	19.900	19.900	19.900
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

Gegevens 2021	€	€	€
	RGP Jeurissen	BLJ van Emmerik	WR den Hartog
Funcctiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	voorzitter rvt 1/1 - 31/12	lid rvt 1/1-31/12	lid rvt 1/1 - 31/5
Bezoldiging			
Bezoldiging	28.950	19.300	7.984
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	7.984
af: onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt	nvt
Totale bezoldiging	28.950	19.300	7.984
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt

Gegevens 2021	€	€	€
	MJM Weerts	W Vissers	FE van Kommer
Funcctiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	lid rvt 1/1 - 31/12	lid rvt 1/1 - 31/12	lid rvt 1/6 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	19.300	19.300	11.316
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	11.316
af: onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt	nvt
Totale bezoldiging	19.300	19.300	11.316
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

26. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:

	2022	2021
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	125.887	117.639
2 Overige controlewerkzaamheden	30.885	44.933
3 Fiscale advisering	17.372	3.506
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	174.144	166.079

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de vennootschap en de in de consolidatie betrokken maatschappijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2022, ongeacht of de werkzaamheden gedurende het boekjaar zijn verricht.

27. Transacties met verbonden partijen

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

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 25.

5.1 JAARREKENING 2022

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

	ref.	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
A Vaste activa			
II Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		50.524.702	51.438.203
2. machines en installaties		5.470.547	4.044.810
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		3.183.244	3.753.369
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.147.204	171.070
Totaal materiële vaste activa		61.325.697	59.407.452
III Financiële vaste activa	2		
1. Deelnemingen aan groepsmaatschappijen		220.908	177.232
2. Overige vorderingen		212.478	149.113
Totaal financiële activa		433.386	326.345
Totaal vaste activa		61.759.083	59.733.797
B Vlottende activa			
I Voorraden	3		
1. grond en hulpstoffen (centraal magazijn)		130.381	167.927
Totaal voorraden		130.381	167.927
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	1.029.936	787.978
III Vorderingen	5 & 6		
1. op handelsdebiteuren		495.494	214.482
2. op groepsmaatschappijen		2.498	48.800
3. vorderingen op zorgverzekeraars		7.829.922	11.778.544
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		100.789	183.218
5. overlopende activa		1.029.620	632.918
6. financieringsverschil		2.398.585	4.113.901
7. vorderingen op overheidsinstellingen		24.950	24.386
Totaal vorderingen		11.881.858	16.996.249
IV Liquide middelen	7	42.264.734	36.322.297
C Totaal activa		117.065.992	114.008.248
PASSIVA			
D Groepsvermogen	8		
1. Kapitaal		117.573	117.573
2. Bestemmingsfondsen		72.903.512	61.309.806
3. Algemene en overige reserves		17.175.482	17.175.482
Totaal groepsvermogen		90.196.567	78.602.861
E Voorzieningen	9	4.187.401	13.226.637
F Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)	10		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen			
Totaal langlopende schulden			
G Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	11		
1. Crediteuren		5.303.275	4.413.092
2. Aflossingsverplichtingen langlopende leningen			
3. Belastingen en sociale premies			
4. Schulden terzake pensioenen		2.090.290	2.630.439
5. Schulden aan overheidsinstellingen		1.265.878	217.216
6. Nog te betalen salarissen			707.081
7. Vakantiegeld		556.279	548.735
8. Vakantiedagen		3.460.076	3.367.953
9. Schulden op groepsmaatschappijen		7.566.669	7.243.765
10. Rekening courant Stg. Samenwerking ZZG-Dichterbij			
11. Nog te besteden subsidies		280.049	1.461.446
12. Overige schulden		2.159.508	1.589.023
13. Totaal kortlopende schulden		22.682.024	22.178.750
H Totaal passiva		117.065.992	114.008.248

5.1.12 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		40.062.024	42.818.007
Wet langdurige zorg		109.072.181	108.048.775
Opbrengsten Wmo			9.528
Overige zorgprestaties		658.229	602.517
Som baten beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		149.792.434	151.478.827
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	1.362.810	3.095.773
Overige bedrijfsopbrengsten	18	9.520.707	6.429.421
Som der bedrijfsopbrengsten		160.675.951	161.004.021
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen	19	2.466.149	2.052.593
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	11.440.188	9.991.589
Lonen en salarissen	21	86.136.398	87.119.349
Sociale lasten		13.914.101	12.920.841
Pensioenlasten		7.669.495	7.406.465
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	4.899.429	4.668.594
Overige bedrijfskosten	23	30.931.541	33.617.664
Som de bedrijfslasten		157.457.301	157.777.095
BEDRIJFSRESULTAAT		3.218.650	3.226.926
Financiële baten en lasten	24	-64.976	-562.654
Resultaat aandeel derden		0	
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITVOERING		3.153.674	2.664.272
Buitengewoon resultaat		0	0
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2022	2021
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		3.153.674	2.456.941
Algemene vrije reserves			207.331
Overige reserves			
TOTAAL		3.153.674	2.664.272

5.1.13 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bedrijfsgebouwen	50.524.702	51.438.203
Machines en installaties	5.470.547	4.044.810
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.183.244	3.753.369
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.147.204	171.070
Totale materiële vaste activa	61.325.697	59.407.452

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	59.407.453	59.962.695
Bij: investeringen	6.909.325	4.118.521
Af: afschrijvingen	4.899.429	4.668.594
Af: desinvesteringen	91.652	5.169
Boekwaarde per 31 december	61.325.697	59.407.453

Toelichting:

Het geactiveerde bedrag planmatig onderhoud a.g.v. de componentenbenadering bedraagt € 1.062.846

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	220.908	177.232
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Leningen aan personeel	212.478	149.113
Totaal financiële vaste activa	433.386	326.345

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	326.346	351.094
Resultaat deelnemingen	43.676	43.479
Verstreckte leningen / verkregen effecten	196.633	196.633
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-133.269	-264.860
Boekwaarde per 31 december	433.386	326.346

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16.

5.1.13 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal-belang	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%		€		€	€
ZORGen BV, Groesbeek	Leveren van ondersteunende diensten aan zelfstandige ondernemers in de zorg	1	100%	220.907	43.676
ZZG ThuisService BV, Groesbeek	Geen activiteiten	18.000	100%	0	0

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Centraal magazijn	130.381	167.927
Emballage	0	0
Totaal voorraden	130.381	167.927

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	1.550.388	1.288.430
af: voorschotten	520.452	500.452
af: voorzieningen onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	1.029.936	787.978

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten

	Gerealiseerde	Af:		Saldo per
	kosten en	verwerkte	ontvangen	
	toegerekende	verliezen	voorschotten	31-12-2022
	winst			
	€	€	€	€
Totaal Onderhanden DBC's (GRZ)	1.550.388	0	520.452	1.029.936
Totaal	1.550.388	0	520.452	1.029.936

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	2021	2022	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	4.113.901	0	4.113.901
Financieringsverschil boekjaar	0	2.398.585	2.398.585
Correcties voorgaande jaren	57.613	0	57.613
Betalingen/ontvangsten	-4.171.514	0	-4.171.514
Subtotaal mutatie boekjaar	-4.113.901	2.398.585	-1.715.316
Saldo per 31 december	0	2.398.585	2.398.585
	c	a	

Stadium van vaststelling

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

5.1.13 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

vervolg 5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.398.585	4.113.901
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
Totaal	2.398.585	4.113.901

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	108.922.593	106.801.637
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	106.524.008	102.687.736
Totaal financieringsverschil	2.398.585	4.113.901

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vorderingen op debiteuren	495.494	214.482
Vorderingen op gemeenten	0	0
Vorderingen op zorgverzekeraars	7.829.922	11.778.544
Vorderingen op overheidsinstellingen	24.950	24.386
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2.498	48.800
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	100.789	183.218
Nog te ontvangen subsidie behandeling	0	0
Overlopende activa	1.029.620	632.918
Totaal debiteuren en overige vorderingen	9.483.273	12.882.348

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bankrekeningen	42.232.301	36.305.149
Kassen	28.286	14.467
Kruisposten	4.147	2.681
Totaal liquide middelen	42.264.734	36.322.297

5.1.13 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Kapitaal	117.573	117.573
Bestemmingsfondsen	72.903.512	61.309.806
Algemene en overige reserves	17.175.482	17.175.482
Totaal groepsvermogen	90.196.567	78.602.861

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Kapitaal	117.573	0	0	117.573
Totaal kapitaal	117.573	0	0	117.573

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
<i>Reserve aanvaardbare kosten:</i>				
Verpleging & Verzorging, Thuiszorg	69.749.838	3.153.674	0	72.903.512
Totaal bestemmingsreserves	69.749.838	3.153.674	0	72.903.512

Toelichting

Als gevolg van een stelselwijziging (overgang naar componentenbenadering) is het saldo van de onderhoudsvoorziening (€ 8.440.000) aan het beginsaldo van de reserve aanvaardbare kosten toegevoegd. De verwerking is weergegeven in de waarderingsgrondslagen onder het kopje voorzieningen op de voorziening groot onderhoud op pagina [11]

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
<i>Algemene reserves:</i>				
Algemene vrije reserves	7.329.765	0	0	7.329.765
<i>Overige reserves:</i>				
Reserve niet-collectief	9.845.717	0	0	9.845.717
Totaal algemene en overige reserves	17.175.482	0	0	17.175.482

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

De specificatie is als volgt:

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	90.196.564	3.153.674
Stichting Samenwerking ZZG-Dichterbij	999.441	129.765
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	91.196.005	3.283.439

5.1.13 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

9. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per
Voorziening voor uitgestelde beloningen	1.732.547	518.393	100.443	0	1.545.429
Voorziening loonkosten arbeidsongeschiktheid	1.304.441	190.486	0	0	1.149.062
Voorziening regeling vervroegd uittreden	1.749.617	1.749.617	0	0	1.492.910
Totaal voorzieningen	4.786.605	2.458.496	100.443	8.440.032	4.187.401

Voor uitgaven voor groot onderhoud wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De voorziening is gebaseerd op een langdurige cyclus en een gedetailleerde onderbouwing gebaseerd op berekening

Voorziening voor uitgestelde beloningen

De voorziening voor uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor uitkeringen bij een jubileum. De voorziening wordt op individueel niveau bepaald, waarbij rekening wordt gehouden met de blijfkans, inflatie en een opslag voor sociale lasten. Er wordt rekening gehouden met een disconteringsvoet van 3,46% en een loonindex van 4%

Voorziening loonkosten arbeidsongeschiktheid

De voorziening loonkosten arbeidsongeschiktheid betreft een reserving voor personeelsleden die op balansdatum arbeidsongeschikt zijn, waarbij wij rekening houden met het eerste jaar en tweede jaar ziek. In jaar t+1 wordt 70% van het salaris uitgekeerd. Daarnaast wordt rekening gehouden met de individuele salarissen, vakantiegeld, eindejaarsuitkering, pensioenen en sociale lasten.

Voorziening regeling vervroegd uittreden

In de cao VVT zijn afspraken gemaakt voor het stoppen met werken na 45 dienstjaren. Er is een regeling afgesproken voor mensen die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn hebben gewerkt. Om het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen betalen werkgevers een maandelijkse uitkering. ZZG zorggroep heeft voor deze groep medewerkers een voorziening gevormd. Bij de vorming is rekening gehouden met de cao bepalingen, blijfkans en de kans op het De reorganisatievoorziening betreft de bezoldiging van personeelsleden die een reorganisatie-traject doorlopen. De voorziening is

individueel bepaald, waarbij rekening wordt gehouden met alle van belang zijnde emolumenten.

5.1.13 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	0	2.325.000
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	0	2.325.000
Stand per 31 december	0	0
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	0
Stand langlopende schulden per 31 december	0	0

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	0	0
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0	0

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

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Crediteuren	5.303.275	4.413.092
Bouwcrediteuren	0	0
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	0	0
Belastingen en sociale premies	2.090.290	2.630.439
Schulden terzake pensioenen	1.265.878	217.216
Schulden aan overheidsinstellingen	0	707.081
Nog te betalen salarissen	556.279	548.735
Vakantiegeld	3.460.076	3.367.953
Vakantiedagen	7.566.669	7.243.765
Schulden op groepsmaatschappijen	0	0
Nog te besteden subsidies	280.049	1.461.446
Overige schulden	2.159.508	1.589.023
Totaal overige kortlopende schulden	22.682.024	22.178.750

12. Financiële instrumenten

Algemeen

Ultimo 2022 zijn er geen financiële instrumenten.

13. Niet in de balans opgenomen regelingen

Huurverplichtingen:

	2022
	€
< 1 jaar	72.556
1-5 jaar	177.981
> 5 jaar	4.514.738
Totaal	4.765.275

ZZG zorggroep is huurcontracten aangegaan voor 17 woonzorglocaties.

5.1.13 TOELICHTING OP ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ZZG zorggroep heeft ultimo boekjaar contracten terzake operational lease afgesloten met:

4 personenauto's, einde looptijd resp. 31 mei 2023, 20 augustus 2024, 30 december 2025 en 11 januari 2026.

6 bestelauto's, met einde looptijd in 2023

6 personenauto's met 2 x eindelooptijd in 2023, einde looptijd 2024 en 2025 en 2 x einde looptijd 2026

103 multifunctionele afdrukkapparatuur, einde looptijd 1 mei 2023

ZZG zorggroep heeft ultimo boekjaar contracten terzake huurkoop afgesloten met:

14 koffieautomaten, einde looptijd variërend tussen 2025 en 2026

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. ZZG zorggroep 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.

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2022 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2021. Dit is onder andere het geval bij opbrengsten als gevolg van compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 16 van de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een bijzondere situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

5.1.14 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA (ENKELVOUDIG)

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en Installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	73.438.124	6.819.105	9.284.320	171.071	0	89.712.620
- cumulatieve afschrijvingen	21.999.922	2.774.294	5.530.951	0	0	30.305.167
Boekwaarde per 1 januari 2022	51.438.202	4.044.811	3.753.369	171.071	0	59.407.453
Correctie stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	0	970.148	-970.148	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	502.822	-502.822	0	0	0
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.066.229	1.396.569	333.977	4.112.550	0	6.909.325
- ingebruikname van activa in uitvoering	687.310	935.555	513.551	-2.136.416	0	0
- afschrijvingen	2.609.329	1.373.713	916.387	0	0	4.899.429
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	3.762.305	1.050.537	3.150.808	0	0	7.963.650
cumulatieve afschrijvingen	3.762.305	1.050.537	3.150.808	0	0	7.963.650
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	57.711	0	59.896	0	0	117.607
cumulatieve afschrijvingen	0	0	25.955	0	0	25.955
	57.711	0	33.941	0	0	91.652
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-913.501	1.425.737	-570.126	1.976.134	0	1.918.244
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	71.371.647	9.070.840	5.950.996	2.147.205	0	88.540.688
- cumulatieve afschrijvingen	20.846.945	3.600.292	2.767.753	0	0	27.214.990
Boekwaarde per 31 december 2022	50.524.702	5.470.547	3.183.244	2.147.204	0	61.325.698
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>0% / 5% / 10%</i>	<i>10% / 33%</i>	<i>10% / 20%</i>	<i>0%</i>	<i>5% / 10%</i>	

5.1.15 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA (ENKELVOUDIG)

	in groepsmaat- schappijen	Overige Deelnemingen	groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en deelgenomen (deelnemingen)	Hypothecaire lening	aan personeel	Totaal
	€	€		€	€	€	
Boekwaarde per 1 januari 2022	1	177.232	0	0	0	149.113	326.346
Resultaat deelnemingen		43.676	0			0	43.676
Verstekte leningen / verkregen effecten		0	0			196.633	196.633
Ontvangen dividend / aflossing leningen		0	0			-133.269	-133.269
Boekwaarde per 31 december 2022	1	220.908	0	0	0	212.477	433.386

5.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

Voor zover posten uit de enkelvoudige WINST- EN VERLIESREKENING niet afwijken van de geconsolideerde WINST- EN VERLIESREKENING zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde WINST-

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Zorgverzekeringswet	40.062.024	42.818.007
Wet langdurige zorg	109.072.181	108.048.775
Opbrengsten Wmo	0	9.528
Overige zorgprestaties	658.229	602.517
Totaal	149.792.434	151.478.827

In de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijk ondersteuning zijn in 2022 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatiemaatregelen.

	Continuïteits bijdrage	Meerkosten	Hardheids- clausule	Overige	Totaal
	€	€	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	0	0	0	0	0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	0	2.391.827	0	0	2.391.827
Totaal	0	2.391.827	0	0	2.391.827

17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	1.894.889
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.362.810	1.200.884
Totaal	1.362.810	3.095.773

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Huuropbrengsten	4.163.103	4.250.794
Overige opbrengsten	5.357.604	2.178.627
Totaal	9.520.707	6.429.421

5.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

19. kosten grond- en hulpstoffen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Kosten grond- en hulpstoffen	<u>2.466.149</u>	<u>2.052.593</u>

20. kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	8.703.112	7.411.990
Kosten uitbesteed aan onderaannemers	2.737.076	2.579.599
Totaal	<u>11.440.188</u>	<u>9.991.589</u>

21. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	86.136.398	87.119.349
Sociale lasten	13.914.101	12.920.841
Pensioenlasten	7.669.495	7.406.465
Andere personeelskosten	4.446.121	5.771.113
Totaal personeelskosten	<u>112.166.115</u>	<u>113.217.768</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Verpleging en verzorging, thuiszorg, geriatrische revalidatie en zorgvastgoed

	1804	1849
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1804</u>	<u>1849</u>

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.899.429	4.668.594
Totaal afschrijvingen	<u>4.899.429</u>	<u>4.668.594</u>

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Overige personeelskosten	4.446.121	5.771.113
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.832.579	6.335.001
Algemene kosten	7.138.866	7.436.455
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.618.311	2.870.457
Onderhoud en energiekosten	4.596.548	4.760.755
Huur en leasing	4.513.695	4.154.910
Dotaties en vrijval voorzieningen	785.421	2.288.973
Totaal overige bedrijfskosten	<u>30.931.541</u>	<u>33.617.664</u>

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	29.263	41.925
Resultaat deelnemingen	43.676	43.479
Financiële baten uit verhouding met groepsmaatschappijen	0	202
Rentelasten	-137.915	-648.260
Totaal financiële baten en lasten	<u>-64.976</u>	<u>-562.654</u>

5.1.17 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Raad van Bestuur

was getekend

mevrouw A.G.R. Jansen

was getekend

mevrouw E.W.N. Perlot

Raad van Toezicht

was getekend

de heer H. Windmüller

was getekend

mevrouw W. Vissers

was getekend

mevrouw M.J.M. Weerts

was getekend

de heer F.E. van Kommer

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van toezicht van de Stichting ZZG zorggroep heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 26 april 2023

De raad van bestuur van Stichting ZZG zorggroep heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 26 april 2023

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting ZZG zorggroep heeft de volgende nevenvestigingen per vaststellingsdatum:

Locaties Scheiden Wonen en Zorg

<i>Naam</i>	<i>KvK-nummer</i>
Meander	28120809
De Oogst	28120892
Kloostertuin Mariendaal	28120957
Griffioen	28121031
Zonnebaars	28121198

Locaties Verpleging, herstelzorg en KSW

<i>Naam</i>	<i>KvK-nummer</i>	<i>Naam</i>	<i>KvK-nummer</i>
Vijverhof (locatie Bosrand)	28120736	Wollewei	32496990
Boszicht (locatie Bosrijk)	28120442	Juliana	33099685
Eikenhorst	28121465	De Vlechting	33980640
De Plataan	30868173	Campanula	33980667
Berkenhof	28121716	Horizon	33980659
ZZG Herstelcentrum	28121783	Vlindertuin	34137386
De Weegbree	28121856	Meerstaete	35051922
De Globe	28121953	De Elst	35490314
De Hagert	28122003	Passerel	35490322
Waterrijk	28122062	Mookerhof	44111460
Terra	28122100	Mookerplein	44111479
De Meent	28122135	Aaron	51503409
ZZG Zorggroep Wijkverpleging	28120388		

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting ZZG zorggroep

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting ZZG zorggroep te Groesbeek gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting ZZG zorggroep op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2022;
- 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 het Controleprotocol 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 ZZG zorggroep (hierna: de organisatie) 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 het 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 jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Verder bestaat andere informatie uit de bijlage Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021).

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 en het toevoegen van het verslag van de raad van toezicht.

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 vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. 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.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

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, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Arnhem, 26 april 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen RA