

Jaarrekening 2022

Stichting Zorggroep ENA

Nieuw Avondrust te Voorthuizen
Ruimzicht te Barneveld
Het Huis in de Wei te Scherpenzeel



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2022

5.1.1	Balans per 31 december 2022	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2022	6
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	7
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	16
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	24
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2022	25
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	30

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	33
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
A Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
1 Bedrijfsgebouwen en -terreinen		3.307.524	3.583.937
2 Machines en installaties		1.607.311	1.737.608
3 Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.055.632	1.134.761
4 Vaste bedrijfsmidd in uitvoering en vooruitbet op mva		0	0
Totaal materiële vaste activa		<u>5.970.467</u>	<u>6.456.307</u>
B Vlottende activa			
Vorderingen	2		
1 Debiteuren		74.651	165.940
2 Vorderingen uit hoofde van financieringstekort		1.348.343	1.813.699
3 Overige vorderingen		277.961	368.146
4 Overlopende activa		29.340	16.190
Totaal vorderingen		<u>1.730.295</u>	<u>2.363.975</u>
Liquide middelen	3	5.129.738	2.918.451
C Totaal activa		<u><u>12.830.500</u></u>	<u><u>11.738.733</u></u>

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
PASSIVA			
D Eigen Vermogen	4		
Kapitaal		454	454
Bestemmingsfondsen		6.106.582	5.102.960
Totaal Eigen Vermogen		<u>6.107.036</u>	<u>5.103.414</u>
E Voorzieningen	5		
Overige voorzieningen		1.226.320	1.290.067
Totaal voorzieningen		<u>1.226.320</u>	<u>1.290.067</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	6		
Schulden aan banken		1.880.040	2.115.036
Totaal langlopende schulden		<u>1.880.040</u>	<u>2.115.036</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
1 Schulden aan banken		234.996	234.996
2 Schulden aan leveranciers en handelskredieten		830.194	842.592
3 Belastingen en premies sociale verzekeringen		263.533	439.715
4 Schulden ter zake pensioenen		435.148	82.336
5 Overige kortlopende schulden		1.853.232	1.630.578
Totaal kortlopende schulden		<u>3.617.103</u>	<u>3.230.217</u>
H Totaal passiva		<u><u>12.830.500</u></u>	<u><u>11.738.733</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8		
Zorgverzekeringswet		621.681	773.785
Wet langdurige zorg		23.866.298	20.964.183
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-		0	344.420
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		239.103	233.273
Netto omzet		24.727.082	22.315.661
Overige bedrijfsopbrengsten	9	591.182	603.218
		591.182	603.218
Som der bedrijfsopbrengsten		25.318.264	22.918.879
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	10	4.567.032	3.188.803
Lonen en salarissen	11	9.104.356	9.023.093
Sociale lasten	11	2.262.233	2.055.816
Pensioenlasten	11	808.117	771.976
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12	720.002	761.676
Overige bedrijfskosten	13	6.968.836	6.667.550
Som der bedrijfslasten		24.430.576	22.468.914
BEDRIJFSRESULTAAT		887.688	449.965
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	14	0	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	14	-106.285	-118.123
		-106.285	-118.123
RESULTAAT BOEKJAAR		781.403	331.842
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		€	€
Bestemmingsfonds		781.403	331.842
		781.403	331.842

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		887.688	449.965
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	5.1.7	720.002	761.674
- mutaties voorzieningen	E5	158.468	559.783
- boekresultaten afstoting vaste activa		0	0
		878.470	1.321.457
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	B2	168.324	50.283
- vorderingen/schulden uit hoofde van			
financieringstekort respectievelijk -overschot	B2	465.356	-853.701
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	G7	386.887	-255.078
		1.020.567	-1.058.496
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.786.725	712.926
Ontvangen interest	14	0	0
Betaalde interest	14	-106.279	-118.123
		-106.279	-118.123
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.680.446	594.803
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	5.1.7	-234.163	-402.832
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-234.163	-402.832
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		0	0
Aflossing langlopende schulden	F6	-234.996	-234.996
Kortlopend bankkrediet		0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-234.996	-234.996
Mutatie geldmiddelen		2.211.287	-43.025
Stand geldmiddelen per 1 januari	B3	2.918.451	2.961.476
Stand geldmiddelen per 31 december	B3	5.129.738	2.918.451
Mutatie geldmiddelen		2.211.287	-43.025

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorggroep ENA is statutair (en feitelijk) gevestigd te Barneveld aan de Bouwheerstraat 55 en is geregistreerd onder KvK-nummer 08083453.

De activiteiten van de stichting Zorggroep ENA bestaan uit het leveren van persoonlijke verzorging, verpleging, begeleiding, behandeling en dagopvang of een combinatie hiervan, al of niet met de functie verblijf in en rondom de plaatsen Voorthuizen, Barneveld en Scherpenzeel. Vanuit het motto 'Samen midden in het leven' werkt Zorggroep ENA samen met vele vrijwilligers, de welzijnsorganisaties en andere lokale partijen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Continuïteitsveronderstelling

Zorggroep ENA is door de COVID-19 pandemie behalve met menselijke consequenties ook geconfronteerd met een significante financiële impact van de uitbraken en maatregelen. Deze zijn door de diverse regelingen voor compensatie van meerkosten (corona en energie) echter voldoende gecompenseerd. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar. Derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging Herrubricering vergelijkende cijfers

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen als gevolg van de stelselwijziging hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2022 en 2021 en het resultaat over 2022 en 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting. Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2022 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

Stelselwijzigingen

Met ingang van 1 januari 2022 wordt inzake het groot onderhoud een gewijzigde waarderingsgrondslag toegepast, met inachtneming van de overgangsbepaling RJ 212.805 en de additionele overgangsbepaling RJ 212.807. De aanpassing betreft een wijziging van de voorziening groot onderhoud naar activering van componenten als onderdeel van de materiële vaste activa. De verwerking van de onderhoudskosten door middel van de componentenbenadering leidt tot een meer betrouwbare toerekening van kosten aan de verslagperioden, wat resulteert in een beter inzicht. Daarnaast is sprake van een betere aansluiting met wat gebruikelijk is in de sector. Voorts kan geconcludeerd worden dat (internationaal) deze methode gezien wordt als zijnde de methode die het beste inzicht in het vermogen en resultaat van een onderneming verschaft. Het saldo van de voorziening per 1 januari 2022 ad € 222.215 is vrijgevallen ten gunste van het eigen vermogen. Stelselwijziging overgang WTzi naar WTza.

Vergelijkende cijfers

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

Schattingswijziging

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

Gebruik van schattingen

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

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

- het bepalen of bedragen wel of niet voor eigen rekening worden ontvangen;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- de inschatting van de verwachte levensduur en restwaarde van de vaste activa;
- het bepalen van de omvang van een bijzondere waardevermindering; en
- het bepalen van de waarschijnlijkheid van instemming door de fiscale autoriteiten van een onzekere belastingpositie, alsmede de omvang hiervan, op basis van de vigerende fiscale wetgeving.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Zorggroep ENA zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionale valuta is van Zorggroep ENA.

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2% - 10%
- Machines en installaties : 5 % - 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 20%

Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Investeringsubsidies

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

- in mindering gebracht op de investeringen

Groot onderhoud

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

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

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Zorggroep ENA heeft geen afgeleide financiële instrumenten (zoals derivaten) afgesloten.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Eigen Vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutaties binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen (algemeen)

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

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 3%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0,0%.

Voorziening inzake jubilea

De voorziening inzake jubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De disconteringsvoet bedraagt 3,0%.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is opgenomen ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. De voorziening is bepaald rekening houdend met de kans van instroom in de WIA, berekend tegen 100% salariskosten in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar, verhoogd met sociale lasten. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Voorziening 45 jaar werkzaam in de zorg (RVU)

Sinds september 2021 kunnen mensen die aantoonbaar 45 jaar onafgebroken in de zorg gewerkt hebben een beroep doen op de RVU regeling (Regeling Vervroegde Uittreding). Voor deze kosten wordt een voorziening gevormd. In de voorziening worden meegenomen: a. Medewerkers waarvan zeker is dat ze gebruik gaan maken van de regeling (voor 100 % meegenomen), b. Medewerkers die in de leeftijdsgroep zitten waardoor zij in principe gebruik kunnen maken van de regeling. Voor deze medewerkers wordt een inschatting gemaakt van de kans dat ze er gebruik van kunnen maken en dit ook gaan doen.

Voorziening Balanssparen

Medewerkers hebben vanaf 2021 de mogelijkheid te sparen voor een betere prive-werk balans. Een medewerker heeft de mogelijkheid maximaal 2 jaar eerder te stoppen met werken of anderszins het gespaarde in te zetten om minder uren te werken, dit in overleg met de werkgever. Medewerkers sparen verlof of euro's vanuit hun eindejaarsuitkering en/of vakantietoeslag. De werkgever indexeert jaarlijks het gereserveerde saldo.

Schulden

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

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. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

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

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

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post “Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen” en daarbinnen het onderdeel “onzekerheden opbrengstverantwoording”.

Overige opbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot in totaal te verrichten diensten. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op verhuur en servicekosten.

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.

Pensioenen

Stichting Zorggroep ENA heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren die de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Zorggroep ENA. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Zorggroep ENA betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (de verhouding tussen het vermogen en de waarde van de pensioenverplichtingen) dit toelaat.

In februari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 109,2 %. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2021 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de beleidsdekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

1. Een verhoging van de premie met een premie opslag van 2% punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
2. Het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren). Zorggroep ENA 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. Zorggroep ENA heeft daarom 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 ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies 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 groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. 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.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het 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.

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 topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

A1. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.456.306	6.815.150
Bij: investeringen	234.163	402.832
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	720.002	761.676
Boekwaarde per 31 december	5.970.467	6.456.306

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.
De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

B2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	2021	2022	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.813.699	0	1.813.699
Financieringsverschil boekjaar	-6.615	1.348.343	1.341.728
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	-1.807.084	0	-1.807.084
Subtotaal mutatie boekjaar	-1.813.699	1.348.343	-465.356
Saldo per 31 december	0	1.348.343	1.348.343

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort

31-dec-22	31-dec-21
€	€
1.348.343	1.813.699
1.348.343	1.813.699

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	23.866.298	20.964.183
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	22.517.955	19.150.484
Totaal financieringsverschil (tekort)	1.348.343	1.813.699

Toelichting:

In het financieringsverschil zijn ook meegenomen de compensatie opbrengsten in verband met Covid-19 en energie. De opbrengsten zijn afgestemd met het zorgkantoor en definitief vastgesteld.

B3 en B4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Overige vorderingen	153.947	24.216
Vooruitbetaalde bedragen:	118.358	332.681
Nog te ontvangen bedragen:	5.656	11.249
Overige overlopende activa:	29.340	16.190
Totaal vorderingen	307.301	384.336

Toelichting:

Overige vorderingen: Terugvordering transitievergoeding in 2022 meegenomen tbv langdurig zieken voorziening
Vooruitbetaalde bedragen: In 2021 veel hoger bedrag overlopende crediteuren (factuur in 2022 met (deel) kosten in 2021)

B. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	1.152.417	1.434.835
Kassen	2.230	1.179
Spaarrekeningen	3.975.091	1.482.437
Totaal liquide middelen	5.129.738	2.918.451

Toelichting:

De Rabo BedrijfsSpaarrekening kent een negatieve variabele creditrente in 2022.
De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

D4. Eigen Vermogen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kapitaal	454	454
Bestemmingsfondsen	6.106.582	5.102.964
Totaal groepsvermogen	6.107.036	5.103.418

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Kapitaal	454	0	0	454
Totaal kapitaal	454	0	0	454

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	5.102.964	781.403	222.215	6.106.582
Totaal bestemmingsfondsen	5.102.964	781.403	222.215	6.106.582

Toelichting:

Overige mutaties: Opheffing onderhoudsvoorziening per 1-1-2022, rechtstreeks overgeheveld naar het eigen vermogen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

E5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	222.215	0	0	222.215	0
- jubileumverplichtingen	177.828	20.000	44.684	0	153.144
- langdurig zieken	370.908	144.169	196.619	0	318.458
- RVU 45 jaar in dienst	519.116	197.449	29.047	0	687.518
- Balanssparen	0	67.200	0	0	67.200
Totaal voorzieningen	<u>1.290.067</u>	<u>428.818</u>	<u>270.350</u>	<u>222.215</u>	<u>1.226.320</u>

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	385.658
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	840.662
hiervan > 5 jaar	80.198

Toelichting per categorie voorziening:

Voor de toelichtingen op de voorzieningen zie 5.1.4 grondslagen van waardering.

F6. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan banken	1.880.040	2.115.036
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>1.880.040</u>	<u>2.115.036</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	2.350.032	2.585.028
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	234.996	234.996
Stand per 31 december	<u>2.115.036</u>	<u>2.350.032</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	234.996	234.996
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.880.040</u>	<u>2.115.036</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	2022	2021
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	234.996	234.996
Boetevrije extra aflossing	0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.880.040	2.350.032
hiervan > 5 jaar	940.056	1.410.048

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

Toelichting:

Voor de opgenomen lening bij de Rabobank is een hypothecaire zekerheid verstrekt van € 6.000.000,- op het woonzorgcentrum Ruimzicht, Rozenhof 1, 3744 AA Barneveld, alsmede een verpanding van de vorderingen van Stichting Zorggroep ENA.

G7. Overige kortlopende schulden

De specificatie overige kortlopende schulden is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Nog te betalen salarissen	77.297	90.432
Diverse kortlopende schulden	517.866	236.259
Vakantiegeld	458.505	401.515
Vakantiedagen	674.459	609.704
Eindejaarsuitkering	72.239	69.737
Accountants- en advieskosten	43.301	48.322
Borgsommen, rek.crt.verhoudingen etc.	9.565	29.114
Nog te betalen transitiemiddelen	0	145.496
Totaal overige kortlopende schulden	1.853.232	1.630.579

Toelichting:

Diverse kortlopende schulden: Stijging door afkoopverplichting interim huur Woonstede € 337.000,- locatie Huis in de Wei.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij een aantal grote verzekeraars en de gemeente Barneveld en Scherpenzeel. Zorggroep Ena voorziet hierin geen kredietrisico.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen

Met de Woningstichting Barneveld te Barneveld is een huurovereenkomst gesloten voor een periode van 30 jaar voor de locatie Nieuw Avondrust. Het contract eindigt derhalve op 15 augustus 2029. Jaarlijks wordt deze huur per 1 juli via indexatie aangepast. Eerst in de loop van het betreffende jaar wordt de huurverhoging door de verhuurder vastgesteld. Uitgaande van de empirische cijfers wordt de verwachte huur voor het volgende jaar geraamd op € 611.415. Voor de daarop volgende jaren is de hoogte van de huur afhankelijk van de komende ontwikkelingen in de huursector. Gezien het langdurige huurcontract is een reële raming tot 2029 moeilijk in te schatten. Voor de locatie Het Huis in de Wei wordt vanaf 1 oktober 2017 gehuurd van Stichting Woonstede te Ede. De huurovereenkomst heeft een looptijd van 20 jaar. Deze huurverplichting is voor 2022 geraamd op € 634.188. De huur wordt jaarlijks verhoogd per 1 januari met de consumentenprijsindex (CPI) alle huishoudens (basisjaar 2006 = 100). Voor de kantoorlocatie aan de Bouwheerstraat 55 wordt vanaf 01 juli 2018 gehuurd van mevrouw Terpstra en de heer Blokland. De huurovereenkomst heeft een looptijd van 5 jaar. Deze huurverplichting is voor 2022 geraamd op € 50.511. De huur wordt jaarlijks verhoogd per 1 juli met de consumentenprijsindex (CPI) alle huishoudens (basisjaar 2006 = 100). Inzake kopieermachines is een leasecontract gesloten met de leverancier. December 2018 zijn nieuwe machines geplaatst waarbij het leasecontract telt voor 72 maanden van 30 november 2018 tot 30 november 2024. Het leasecontract omvat een all in prijs van een maximaal aantal kopieën per periode in zwart wit en kleur. Een overschrijding van deze aantallen geeft meerkosten per machine. De verplichting voor 2022 en verder is becijferd op een bedrag van € 14.771 incl. btw per jaar.

De werkelijke verplichting zal dus afhangen van het aantal kopieën boven de afgesproken contract volumes.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door het zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Zorggroep ENA is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen\onzekerheden opbrengstverantwoording

Zoals is toegelicht bij de Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning is gebruik gemaakt van diverse compensatieregelingen. De hoogte van deze opbrengsten is deels nog niet vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	7.285.697	2.848.547	2.167.055	0	0	12.301.299
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.701.760	1.110.939	1.032.294	0	0	5.844.993
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>3.583.937</u>	<u>1.737.608</u>	<u>1.134.761</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.456.306</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	7.718	28.163	198.282	0	0	234.163
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	284.132	158.460	277.410	0	0	720.002
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-276.414</u>	<u>-130.297</u>	<u>-79.128</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-485.839</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	7.293.415	2.876.710	2.365.337	0	0	12.535.462
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.985.892	1.269.399	1.309.704	0	0	6.564.995
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>3.307.523</u>	<u>1.607.311</u>	<u>1.055.633</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.970.467</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2%-5%-10%	5%-10%	10%-20%			

5.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing in 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	25-okt-12	4.700.000	20	Lineair	4,20%	2.350.032	0	234.996	2.115.036	940.056	10	Lineair	234.996	hypotheek+verpanding
Totaal						2.350.032	0	234.996	2.115.036	940.056			234.996	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (ZVW)	621.681	773.785
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	23.866.298	20.964.183
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	344.420
Opbrengsten Wmo	144.765	135.627
Overige zorgprestaties	0	0
Baten en lasten voorgaand boekjaar	94.338	97.646
Totaal	<u>24.727.082</u>	<u>22.315.661</u>

Toelichting:

De opbrengsten ZVW zijn gedaald door de afbouw van de wijkverpleging.

Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz is gestegen door o.a. ophoging tarief (indexatie en kwaliteitsgelden) en het omzetten van ZZP's naar hogere indicaties. Daarnaast is er een toename van zorg aan cliënten met een VPT (Volledig Pakket Thuis).

Er is gebruik gemaakt van compensatieregelingen in het kader van Covid19 en energie (specifieke en generieke regeling).

De vergoeding van de zorgbonus is in 2021 opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS".

9. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	20.466	15.253
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	205.542	223.085
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	36.928	11.249
Basis service- en zorgkosten aanleunwoningen	38.163	39.534
Maaltijdservice	88.385	95.619
Overige dienstverlening	201.697	218.478
Totaal	<u>591.182</u>	<u>603.218</u>

Toelichting:

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**LASTEN****10. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

De specificatie is als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.567.032	3.188.803
Totaal	<u>4.567.032</u>	<u>3.188.803</u>

Toelichting:

In 2022 incl. indexatie zijn er meer uitzendkrachten ingezet (€ 775.000), meer externen interimers (€ 353.000) en meer behandeluren ingekocht (€ 249.000).

11. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	9.104.356	9.023.093
Sociale lasten	2.262.233	2.055.816
Pensioenpremies	808.117	771.976
Totaal personeelskosten	<u>12.174.706</u>	<u>11.850.885</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Zorg	191	191
Ondersteunend	21	22
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>212</u>	<u>213</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging van de personeelskosten 2022 t.o.v. 2021 wordt veroorzaakt door de stijging in de cao-verhoging.

12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	720.002	761.676
Totaal afschrijvingen	<u>720.002</u>	<u>761.676</u>

Toelichting:

Voor een toelichting verwijzen we naar de specificatie onder 5.1.6

13. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Andere personeelskosten:	552.276	638.695
Zorgbonus	0	307.095
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.206.271	1.055.300
Algemene kosten	1.359.388	1.413.822
Client- en bewonersgebonden kosten	1.087.070	967.988
Onderhoud en energiekosten	734.288	598.170
Huur en leasing	1.992.942	1.267.447
Dotaties en vrijval voorzieningen	36.601	419.033
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.968.836</u>	<u>6.667.550</u>

Toelichting:

De stijging van de voedingsmiddelen is vanwege de fors gestegen prijzen en toename VPT cliënten.

De energie prijzen zijn flink gestegen.

De huur en leasing zijn in 2022 hoger dan in 2021. Dit wordt veroorzaakt door afkoop huur Huis in de Wei en door indexering.

De voorzieningen langdurig zieken, jubilea en RVU zijn gemuteerd.



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

14. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Overige financiële baten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
 Rentelasten	 -95.464	 -105.473
Overige financiële lasten	<u>-10.821</u>	<u>-12.650</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>-106.285</u>	<u>-118.123</u>
 Totaal financiële baten en lasten	 <u><u>-106.285</u></u>	 <u><u>-118.123</u></u>

Toelichting:

Rentelasten: Lager i.v.m. de reguliere aflossing op de langlopende lening.

Overige financiële lasten: Zowel in 2021 als in 2022 is er sprake van een negatieve rentevergoeding op de spaarsaldi.

15. Wet normering topinkomens (WNT)

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen op pagina 28 en pagina 29.

16. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	37.330	35.500
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	12.023	15.000
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u><u>49.352</u></u>	<u><u>50.500</u></u>

Toelichting:

17. Transacties met verbonden partijen

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

WNT-verantwoording 2022 Zorggroep ENA

De WNT is van toepassing op Zorggroep ENA. Het voor Zorggroep ENA toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 176.000. Het bezoldigingsmaximum Zorg -en jeugdhulp klasse III is van toepassing.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	T. de Kroon
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	137.773
Beloningen betaalbaar op termijn	13.379
<i>Subtotaal</i>	<i>151.151</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	176.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging 2022	151.151
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2021	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 -31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.889
Beloningen betaalbaar op termijn	12.655
Totale bezoldiging 2021	145.544

WNT-verantwoording 2022 Zorggroep ENA

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	C.E.W. Veenstra	C. Hendriks	R.J. Hald
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Vice-voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.200	8.800	8.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2022	13.200	8.800	8.800
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging	12.547	8.651	8.651
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.500	17.000	17.000

bedragen x € 1	K.N. Kolenbrander	L.B. Bovendeert	H. Benedictus
Functiegegevens	Secretaris	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	n.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	11.440	8.800	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.600	17.600	0
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2022	11.440	8.800	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/02 – 31/12	n.v.t.	01/01 – 01/08
Bezoldiging	10.564	0	5.109
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.583	0	9.917

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorggroep ENA heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Zorggroep ENA heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 15 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

W.G.

mw. T. de Kroon 15-5-2023
bestuurder

W.G.

dhr. C. Hendriks 15-5-2023
voorzitter raad van toezicht

W.G.

dhr. C.E.W. Veenstra 15-5-2023
lid raad van toezicht

W.G.

mw. K.N. Kolenbrander 15-5-2023
vicevoorzitter raad van toezicht

W.G.

mw. L.B. Bovendeert 15-5-2023
lid raad van toezicht

W.G.

dhr. R.J. Hald 15-5-2023
lid raad van toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorggroep Ena heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht en raad van bestuur van Stichting Zorggroep Ena

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Zorggroep Ena (hierna: 'de stichting') te Barneveld gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting 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 Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de resultatenrekening over 2022; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van de stichting 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.

Kenmerk:215864.2022.CO1.JRK

Verklaring over de in de jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het jaarverslag van de raad van toezicht;
- de overige gegevens;

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, het jaarverslag van de raad van toezicht en de overige gegevens en overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en het toezichthoudend orgaan 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 Wet normering topinkomens (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 het 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. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, 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; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Accountants voor de gezondheidszorg

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Woerden, 22 mei 2023

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

drs. M.F. Kool RA