

Jaarrekening 2023



Zonnehuisgroep
Noord

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2023

1.1	Balans per 31 december 2023	54
1.2	Winst- en verliesrekening over 2023	55
1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	56
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	57
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	65
1.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	72
1.7	Toelichting op de Winst- en verliesrekening over 2023	73
1.7.1	Gesegmenteerde Winst- en verliesrekening over 2023	73
1.7.2	Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten	75
1.7.3	Toelichting op de Winst- en verliesrekening over 2023	76

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	83
2.2	Nevenvestigingen	83
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	84

1 JAARREKENING 2023

**1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
A. Vaste activa			
I Materiële vaste activa			
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen	1	46.828.500	48.199.193
		35.083.409	37.004.882
2. machines en installaties		3.324.422	3.411.751
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		6.512.607	5.948.111
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.908.062	1.834.449
II Financiële vaste activa			
1. overige vorderingen	2	117.689	0
		117.689	0
Totaal vaste activa		46.946.189	48.199.193
B. Vlottende activa			
III Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten			
	3	482.526	425.854
IV Vorderingen			
1. op handelsdebiteuren	4	8.604.117	10.426.025
		1.031.989	1.125.949
2. nog te factureren omzet DBC's		1.369.504	1.562.485
3. overige vorderingen		2.257.109	2.805.954
4. overlopende activa		606.138	453.321
5. financieringsverschil WLZ		3.339.378	4.478.316
V Liquide middelen			
	5	32.079.845	24.921.534
Totaal vlottende activa		41.166.489	35.773.413
C. Totaal activa		<u>88.112.677</u>	<u>83.972.606</u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
D. Eigen vermogen			
1. Bestemmingsfondsen	6	32.807.948	28.993.136
		34.711.792	30.202.477
2. Overige reserves		-1.903.843	-1.209.341
E. Voorzieningen			
1. overige	7	4.489.880	4.173.195
		4.489.880	4.173.195
F. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
1. schulden aan banken	8	30.073.587	32.012.365
		14.933.334	15.866.667
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		15.140.253	16.145.698
G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. schulden aan banken	9	20.741.262	18.793.911
		933.333	933.333
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.676.889	3.923.522
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.189.076	1.071.977
4. schulden ter zake van pensioenen		1.436.641	983.916
5. overige schulden		11.471.592	8.978.215
6. overige passiva		2.033.731	2.902.948
H. Totaal passiva		<u>88.112.677</u>	<u>83.972.606</u>

1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
A. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12	€	€
1. Wet langdurige zorg		81.624.501	75.738.553
2. Zorgverzekeringswet		14.864.233	13.524.679
3. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurige zorg		397.432	432.328
4. Baten uit onderaanneming		2.948	19.769
5. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		28.880	32.231
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		96.917.994	89.747.560
B. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13	2.005.844	2.303.785
NETTO OMZET		98.923.838	92.051.345
Overige bedrijfsopbrengsten	14	618.737	355.522
Som der bedrijfsopbrengsten		99.542.575	92.406.866
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	15	4.338.267	5.703.716
Lonen en salarissen	16	49.372.934	45.668.955
Sociale lasten	16	8.013.675	7.859.912
Pensioenpremies	16	4.213.825	4.106.681
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	4.537.232	4.002.227
Overige bedrijfskosten	18	24.851.936	23.077.764
Som der bedrijfslasten		95.327.869	90.419.255
Financiële baten en lasten		-399.894	-58.313
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	156.644	497.086
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-556.538	-555.399
Resultaat voor belastingen		3.814.812	1.929.298
Belastingen		0	0
Resultaat na belastingen		3.814.812	1.929.298
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging/ -Onttrekking:			
Bestemmingsfondsen (reserve aanvaardbare kosten)			
- Algemeen		4.509.984	2.149.474
- St. Vrienden van Sint Jozef		-669	-4.382
Overige reserves		-694.503	-215.795
		3.814.812	1.929.298

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023
(Volgens de indirecte methode)

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.214.706		1.987.611
Aanpassingen voor:					
- Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	4.537.232		4.002.227	
- mutaties voorzieningen	7	220.162		834.486	
- boekresultaat materiële vaste activa	18	<u>0</u>		<u>30.561</u>	
			4.757.394		4.867.274
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie OHW uit hoofde van DBC's	3	-56.672		155.388	
- Mutatie in vorderingen	4	1.704.219		3.073.419	
- kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9	1.668.374		1.958.644	
			<u>3.315.921</u>		<u>5.187.451</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			12.288.022		12.042.336
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	156.644		822	
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	<u>-462.669</u>		<u>-583.589</u>	
			<u>-306.025</u>		<u>-582.767</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			11.981.996		11.459.568
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	1	-2.909.429		-4.287.840	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.909.429		-4.287.840
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-1.914.255</u>		<u>-1.890.329</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.914.255		-1.890.329
Mutatie geldmiddelen			<u>7.158.311</u>		<u>5.281.398</u>

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Zonnehuisgroep Noord is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zuidhorn, Izarstraat 1 en ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 1143871. De activiteiten van de stichting bestaan uit het verplegen, het verzorgen en het begeleiden van en het bieden van huisvesting aan langdurig zieken en ouderen.

Als verbonden partijen 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 Stichting Zonnehuisgroep Noord 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 transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van inzicht.

De stichting heeft twee verbonden partijen:

1. De Hoorn B.V.: De stichting is voor 100% aandeelhouder van De Hoorn B.V. Deze B.V. had oorspronkelijk als doel het ontwikkelen, realiseren en exploiteren van een multifunctioneel zorgcentrum in het centrum van het dorp Marum. In deze B.V. vinden geen activiteiten plaats en eind 2023 is de B.V. ontbonden, geliquideerd en op 2 november 2023 uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel. Resultaat en vermogen van de vennootschap zijn verwaarloosbaar. Over 2023 is door Stichting Zonnehuisgroep Noord geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld met als vrijstellingsgrond het begrip "te verwaarlozen betekenis".

2. GRZ Appingedam-Delfzijl: Stichting Zonnehuisgroep Noord is één van twee maten in een joint-venture: maatschap 'GRZ Appingedam-Delfzijl'. Beide maten hebben gelijke zeggenschap. De maten brengen hun GRZ zorg in de regio in de maatschap in. De activiteiten van de maatschap worden aan de maten toegerekend op basis van een onderling overeengekomen vaste verhouding welke is gebaseerd op de verwachte verhouding op langere termijn van de per maat ingebrachte GRZ zorg. Zonnehuisgroep Noord verwerkt haar aandeel in de maatschap proportioneel.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Toelichtingen op posten in de balans, winst-en-verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de instelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Continuïteitsveronderstelling

De Raad van Bestuur van Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft een analyse uitgevoerd om de continuïteitsveronderstelling te toetsen. Op basis van het resultaat 2023, de verwachting in de begroting van 2024 (inclusief vooruitblik naar 2025) concludeert de Raad van Bestuur dat de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten van Stichting Zonnehuisgroep Noord afdoende is gewaarborgd. Bij het opstellen van de jaarrekening is daarom uitgegaan van de continuïteitsveronderstelling.

Gebruik van schattingen

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

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

- de waardering van de materiele vaste activa;
- de inschatting van de voorzieningen.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de grondslagen voor de waardering van de materiele vaste activa en de voorzieningen.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen'.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'. Stichting Zonnehuisgroep Noord maakt geen gebruik van afgeleide instrumenten (derivaten) en houdt geen handelsportefeuille aan. □

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van een lening is gelijk aan de contante waarde van toekomstige kasstromen gebaseerd op een rente die per balansdatum zou gelden voor gelijksoortige leningen vermeerderd met een risicopremie voor iedere individuele lening.

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De kosten van groot onderhoud worden geactiveerd in de boekwaarde van het actief en afgeschreven op basis van de geschatte gebruiksduur volgens de componentenbenadering. Stichting Zonnehuisgroep Noord verwerkt groot onderhoud als afzonderlijke component en schrijft dit af vanaf het moment van aankoop. Voor activa die tot en met 31 december 2018 zijn aangeschaft, wordt dit pas gedaan vanaf het moment dat groot onderhoud wordt gepleegd. In beide gevallen wordt op het moment dat groot onderhoud wordt gepleegd de eventuele resterende boekwaarde van de vervangen component ineens ten laste van het resultaat gebracht.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief, rekening houdend met de restwaarde. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de restwaarde. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. 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, mits er voldoende zekerheid is over de toekenning van de subsidies/vergoedingen.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

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

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten, een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de overige bedrijfskosten. Indien boekwinsten worden verantwoord onder overige bedrijfskosten worden deze nader toegelicht.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Voor vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroom genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief of kasstroom genererende eenheid geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument.

Het waardeverminderingverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft in 2023 geen indicaties voor bijzondere waardeverminderingen gesignaleerd.

Vervreemding van vaste activa

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

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

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

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen bestemmingsfondsen en overige reserves.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Onder de bestemmingsfondsen worden alle reserves opgenomen die een beperking hebben die opgelegd is door een derde, zoals bepalingen in de wet of beleidsregels. Bij Stichting Zonnehuisgroep Noord gaat het hierbij om beperkingen die volgen uit de beleidsregels van de NZa of andere regelingen zoals WMO en de ZVW bepalingen vanuit gemeenten en zorgverzekeraars.

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsfondsen worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Overige reserves

De overige reserves bestaan uit opbrengsten die voortvloeien uit het leveren van overige prestaties.

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, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt, dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening uitgestelde beloningen

Voorziening 'Jubileumuitkeringen' wordt gewaardeerd tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen van een 12,5-, 25-, en 40-jarig dienstverband c.q. bij vervroegde uitkering of pensionering volgens de vigerende CAO. Hierbij is uitgegaan van het personeelsbestand op balansdatum, rekening houdend met een normaal personeelsverloop. De berekening is gebaseerd op de salarissen, gemiddelde cao-stijgingen van salarissen, leeftijd en blijfkans. De voorziening is contant gemaakt tegen een marktrente (reële disconteringsvoet inclusief inflatie) van 3,50% (2022: 4,25%).

Uitkeringen in het kader van de jubileumregeling gedurende het boekjaar worden ten laste van de voorziening gebracht. De mutatie in de voorziening terzake de jubileumregeling wordt ten laste danwel ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Voorziening personeel

De voorziening personeel bestaat uit de voorziening langdurig zieken en de voorziening regeling vervroegde uitdiensttreding.

Voorziening langdurig zieken

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die naar verwachting geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, heeft Stichting Zonnehuisgroep Noord een voorziening opgenomen. In de voorziening is een inschatting opgenomen van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voor zover deze na de balansdatum vallen. Deze inschatting is gebaseerd op een loon doorbetaling in het eerste ziekte jaar van 100% en in het tweede ziekte jaar van 70%. In de voorziening is tevens een inschatting van de verplichting opgenomen voor de uitbetaling van een transitievergoeding indien het dienstverband na 2 jaar ziekte beëindigd dient te worden. Aangezien Stichting Zonnehuisgroep Noord eigenrisicodrager voor de WGA is, is in de berekening hiervoor ook een reservering opgenomen. De voorziening is contant gemaakt tegen een marktrente (reële disconteringsvoet inclusief inflatie) van 3,50% (2022: 4,15%).

Wanneer de verwachting is dat UWV de verplichtingen voor de transitievergoedingen bij de beëindiging van het dienstverband na 2 jaar ziekte vergoedt en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van deze verplichting, dan is deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorziening regeling vervroegde uitdiensttreding (RVU)

De voorziening is opgenomen naar aanleiding van de in de cao-VVT opgenomen regeling vervroegd uitreden bij 45 dienstjaren en is gevormd voor werknemers die:

- op balansdatum reeds hebben geopteerd voor gebruikmaking van de regeling;
- onder de bestaande regeling kunnen opteren voor vervroegde uitdiensttreding, maar dat op balansdatum nog niet hebben gedaan; en
- die op balansdatum nog niet kunnen opteren, maar dat tijdens de resterende looptijd van de bestaande regeling (tot en met 31 december 2025) wel kunnen doen.

De voorziening betreft de beste schatting van de uit deze regeling voortvloeiende kosten, zijnde de toekomstige uitkeringen en eventuele pseudo-eindheffing bij overschrijding van de RVU-drempelvrijstelling voor de looptijd zoals opgenomen in de cao.

Hierbij wordt rekening gehouden met deelnamekansen, de ingangsdatum van de uitkeringen, de uitkeringsduur en sterfttekansen. Discontering vindt plaats tegen een disconteringsvoet die de actuele marktrente (reële disconteringsvoet inclusief inflatie) weergeeft van 3,5% (2022: 4,15%).

Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de overige kosten in de winst-en-verliesrekening.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen betreft een herstelvoorziening

Herstelvoorziening

Voor het kaal opleveren van de nieuwbouw locatie in Marum wordt jaarlijks een bedrag gereserveerd voor het vormen van een voorziening voor herstelkosten. Gedurende de verwachte gebruiksduur van het actief wordt een voorziening gevormd ter hoogte van het bedrag dat noodzakelijk is voor de afwikkeling van de herstelverplichting. Dat gebeurt door op systematische wijze ten laste van de winst-en-verliesrekening de voorziening op te bouwen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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.

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Opbrengsten

Netto-omzet

Algemeen

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening en andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening en andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening en andere activiteiten aan de rechtspersoon zal toevloeien, 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.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening en andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Wet langdurige zorg

Onder de opbrengsten wet langdurige zorg worden de opbrengsten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende zorg onder de wet langdurige zorg. De opbrengsten zijn gerealiseerd als prestaties zijn geleverd en deze op grond van de geldende contractvoorwaarden met het zorgkantoor en de geldende beleidsregels kunnen worden gedeclareerd.

Zorgverzekeringswet

Wijkverpleging, beademing en ELV

De wijkverpleging, beademing en eerstelijnsverblijf zorg wordt bekostigd vanuit de zorgverzekeringswet (uitgevoerd door zorgverzekeraars). Per zorgverzekeraar zijn specifieke contracteringsvoorwaarden van toepassing en voor de wijkverpleging geldt een bekostiging waarbij geen sprake is van een onafhankelijk indicatieorgaan voor de te leveren zorg. De opbrengsten zijn gerealiseerd, als prestaties zijn geleverd en deze op grond van de geldende contractvoorwaarden met de zorgverzekeraars en de geldende beleidsregels, kunnen worden gedeclareerd.

DBC-zorgproducten

Zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van resultaat van onderhanden DBC-zorgproducten, worden de opbrengsten en kosten als opbrengsten en kosten in de winst en verliesrekening verwerkt naar rato van de prestaties per balansdatum. Onder opbrengsten wordt verstaan de in het contract met de zorgverzekeraar overeengekomen opbrengsten, indien en het waarschijnlijk is dat de opbrengsten zullen worden gerealiseerd en betrouwbaar kunnen worden bepaald. De mate waarin prestaties van een DBC-contract zijn verricht wordt bepaald aan de hand van de tot de balansdatum gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte totale kosten van het contract. Indien het resultaat van een onderhanden project niet betrouwbaar kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de gemaakte kosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald. Verwachte verliezen op contracten worden onmiddellijk in de winst- en verliesrekening opgenomen.

Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurige zorg

Overheidssubsidies

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

Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag. De vooruitontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen en worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de winst en verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen. Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er (redelijke) zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen en/of is vastgesteld.

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten 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. Voorwaarde hiervoor is dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- Het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- Waarschijnlijke economische voordelen;
- De mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht, kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- Gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt, kunnen betrouwbaar worden bepaald.

Als niet voldaan kan worden aan bovengenoemde voorwaarden dan worden de opbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de kosten van dienstverlening. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten betreffen over het algemeen opbrengsten voor het leveren van diensten. 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.

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Hieronder zijn begrepen de ten behoeve van de bedrijfsopbrengsten gemaakte kosten, voor zover deze kosten door derden in rekening zijn gebracht. Dit betreffen met name de kosten van personeel niet in loondienst en uitzendkrachten.

Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

Periodiek betaalbare beloningen

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

Beloning met opbouw van rechten

Voor de beloningen met opbouw van rechten (bijvoorbeeld sabbatical leave) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde voorziening betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn (hierna: PFZW). Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting Zonnehuisgroep Noord valt. De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 14,714 (2022: € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022: € 114.866). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen. De actuele dekkingsgraad van PFZW bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 106,3%. In het bijgewerkte herstelplan van 2023 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2032 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Om de dekkingsgraad sneller te herstellen verhoogt PFZW de premie met een premieopslag gedurende de herstelperiode. Tijdens het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting Zonnehuisgroep Noord bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Leasing

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

Financiële leases

Als de stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

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

Stichting Zonnehuisgroep Noord huurt enkele panden waarvan de overeenkomst kwalificeert als financial lease. De betalingen onder deze overeenkomst worden gesplitst in betalingen met betrekking tot de lease en betalingen met betrekking tot overige bestanddelen.

Operationele lease

Alle leaseovereenkomsten die niet classificeren als financial lease, kwalificeren als operationele leases.

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht en verantwoord onder de niet in de balans opgenomen regelingen. □

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt een segmentatie van de winst- en verliesrekening gemaakt.

De ZonnehuisgroepNoord kent de volgende segmenten:

- Segment zorg Wlz en Wmo: Winst- en verliesrekening van zorgactiviteiten onder de WLZ en WMO
- Segment aanleunwoningen: Winst- en verliesrekening van de exploitatie van aanleunwoningen.
- Segment Zvw: Winst- en verliesrekening van van zorgactiviteiten onder de Zorgverzekeringswet.

Bij de verdeling van de winst- en verliesrekening per operationele segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces.

1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

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.

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor geldmiddelen zijn opgeofferd. Er zijn geen investeringen verricht door middel van financiële leasing.

1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**ACTIVA****A. Vaste activa****1. Materiële vaste activa**

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	35.083.409	37.004.882
Machines en installaties	3.324.422	3.411.751
Andere vaste bedrijfsmiddelen	6.512.607	5.948.111
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	1.908.062	1.834.449
Totaal materiële vaste activa	<u>46.828.500</u>	<u>48.199.193</u>

Het mutatieoverzicht is als volgt:

	<u>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</u>	<u>Machines en installaties</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en admin- istratieve uitrusting</u>	<u>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruit- betalingen op materiële vaste activa</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€
Aanschafwaarde	57.489.204	9.083.117	9.631.025	1.834.449	78.037.795
Cumulatieve afschrijvingen	20.484.323	5.671.366	3.682.914	0	29.838.603
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>37.004.881</u>	<u>3.411.752</u>	<u>5.948.111</u>	<u>1.834.449</u>	<u>48.199.193</u>
Mutaties in het boekjaar					
Investeringen	470.955	294.503	1.354.560	1.064.434	3.184.453
In gebruik name MVA in uitvoering	73.676	107.345	791.887	-990.821	-17.914
Afschrijvingen	2.466.103	489.178	1.581.951	0	4.537.232
<i>Desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	29	103.800	0	103.828
cumulatieve afschrijvingen	0	29	103.800	0	103.828
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.921.472</u>	<u>-87.330</u>	<u>564.496</u>	<u>73.613</u>	<u>-1.370.693</u>
Stand per 31 december 2023					
Aanschafwaarde	58.033.835	9.484.936	11.673.673	1.908.062	81.100.506
Cumulatieve afschrijvingen	22.950.426	6.160.514	5.161.066	0	34.272.006
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>35.083.409</u>	<u>3.324.422</u>	<u>6.512.607</u>	<u>1.908.062</u>	<u>46.828.500</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 20%	10% - 20%	10% - 33,33%	0%	

Voor de locaties Ufkenshuis en Wiemersheerd is de aard van het huurcontract gekwalificeerd als financial lease. De verplichtingen die voortvloeien uit deze huurcontracten zijn opgenomen onder de langlopende schulden. De boekwaarde van deze financial lease activa bedraagt ultimo 2023 € 16.145.698 (2022: € 16.997.753). De financial lease activa zijn ultimo 2016 geactiveerd.

Er is in 2023 een investeringssubsidie gereclassificeerd naar de post vooruitontvangen bedragen welke als voorschot is ontvangen voor het Groninger Zorgakkoord van € 470.004.

De actuele waarde (herbouwwaarde) van de gebouwen en terreinen (exclusief de financial lease) bedraagt ultimo 2023 circa € 27.425.000. Deze actuele waarde is gebaseerd op taxaties van een onafhankelijke taxateur die in 2022 zijn uitgevoerd.

2. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige vorderingen	117.689	0
Totaal financiële vaste activa	<u>117.689</u>	<u>0</u>

De financiële vaste activa 2023 betreft betaalde borgsom aan de verhuurder voor de huur van een gehuurde locatie in Marum.

B. Vlottende activa

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	482.526	425.854
Totaal onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	<u>482.526</u>	<u>425.854</u>

4. Vorderingen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Op handelsdebiteuren	1.031.989	1.125.949
Nog te factureren omzet DBC's	1.369.504	1.562.485
Overige vorderingen	2.257.109	2.805.954
Overlopende activa	606.138	453.321
Financieringsverschil WLZ	3.339.378	4.478.316
	<u>8.604.117</u>	<u>10.426.025</u>

De resterende looptijd van alle vorderingen is korter dan 1 jaar. Onder overige vorderingen is een bedrag van € 592.221 (2022: € 779.259) opgenomen aan vorderingen op de andere maat in Maatschap Revalidatiecentrum Eemsdelta.

Onder de overige vorderingen is een bedrag ad € 809.447 (2022: € 1.046.325) opgenomen inzake compensatieregeling transitievergoeding. De vordering op grond van compensatieregeling transitievergoeding heeft betrekking op de periode vanaf 2022 t/m 2023 uitbetaalde transitievergoedingen welke vanaf 1 april 2021 bij het UWV kunnen worden gedeclareerd inclusief de per balansdatum naar verwachting nog uit te betalen transitievergoedingen welke onder de voorziening personeel zijn opgenomen en die ook bij het UWV gedeclareerd worden.

Nadere specificatie van de vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot (opgenomen onder de post vorderingen respectievelijk kortlopende schulden) is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.339.378	4.478.316
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>3.339.378</u>	<u>4.478.316</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	4.700.839	-77.289	-145.234	4.478.316
financieringsverschil boekjaar	3.339.378	0	0	0	3.339.378
correcties voorgaande jaren	0	11.030	0	0	11.030
betalingen/ontvangsten	0	-4.711.869	77.289	145.234	-4.489.346
Saldo per 31 december	<u>3.339.378</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.339.378</u>

Stadium van vaststelling

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

Specificatie van financieringsverschil in het boekjaar:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	81.588.512	75.764.385
Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	78.249.135	71.063.546
Financieringstekort / overschot	<u>3.339.378</u>	<u>4.700.839</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	32.076.417	24.920.225
Kassen	3.428	1.309
Totaal liquide middelen	<u>32.079.845</u>	<u>24.921.534</u>

Alle liquide middelen zijn direct opeisbaar en staan vrij ter beschikking. Met uitzondering van een deposito van tien miljoen bij de BNG. Deze valt vrij na 30 dagen en staat vast tot 8 januari 2024.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	34.711.792	30.202.477
Overige reserves	-1.903.843	-1.209.341
Totaal eigen vermogen	<u>32.807.948</u>	<u>28.993.136</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten (RAK):				
- Algemeen	27.942.295	2.149.474	0	30.091.769
- Stichting Vrienden van Sint Jozef	115.089	-4.382	0	110.707
Totaal bestemmingsfondsen	<u>28.057.384</u>	<u>2.145.093</u>	<u>0</u>	<u>30.202.477</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten (RAK):				
- Algemeen	30.091.769	4.509.984	0	34.601.754
- Stichting Vrienden van Sint Jozef	110.707	-669	0	110.038
Totaal bestemmingsfondsen	<u>30.202.477</u>	<u>4.509.315</u>	<u>0</u>	<u>34.711.792</u>

De resultaten in de segmenten Zorg WLZ en WMO en segment ZVW (GRZ en Wijkverpleging) zijn bestemd in het bestemmingsfonds (RAK).

Daarnaast is in de bestemmingsfondsen een bedrag van € 110.038 (2022: € 110.707) opgenomen van de in 2014 ontbonden Stichting Vrienden van Sint Jozef. Deze middelen kunnen alleen worden aangewend na een positief advies van (de rechtsopvolgers van) de vertegenwoordiger in de cliëntenraad van de locatie St Jozef, de locatiemanager van Sint Jozef en de bestuurssecretaris van Zonnehuisgroep Noord.

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
<u>Overige reserves:</u>				
Overige reserves	-993.546	-215.795	0	-1.209.341
Totaal overige reserves	<u>-993.546</u>	<u>-215.795</u>	<u>0</u>	<u>-1.209.341</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
<u>Overige reserves:</u>				
Overige reserves	-1.209.341	-694.503	0	-1.903.843
Totaal overige reserves	<u>-1.209.341</u>	<u>-694.503</u>	<u>0</u>	<u>-1.903.843</u>

Het resultaat in het segment Aanleunwoningen wordt bestemd in de overige reserves.

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Veranderingen in disconterings- vrijval</u>	<u>Veranderingen in disconterings- voet</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€	€	€
Voorziening uitgestelde beloningen	781.713	158.204	-78.982	-51.971	42.901	851.864
Voorziening personeel	3.376.482	2.317.065	-1.449.170	-689.981	53.622	3.608.016
Overige voorzieningen	15.000	15.000	0	0	0	30.000
Totaal voorzieningen	<u>4.173.195</u>	<u>2.490.269</u>	<u>-1.528.152</u>	<u>-741.952</u>	<u>96.523</u>	<u>4.489.880</u>

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

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	1.862.196	1.822.168
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	2.627.684	2.351.026
hiervan > 5 jaar	550.913	551.022

Stichting Zonnehuisgroep Noord

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen dient ter equalisatie van de kosten voor beloningen op termijn (langer dan een jaar) bij voortdurende van het dienstverband (bijv. dienstjubilea). Deze voorziening is opgenomen tegen contante waarde waarbij een disconteringsvoet is gehanteerd van 3,50% (2022: 4,25%).

Voorziening personeel

De voorziening personeel betreft de voorziening langdurig zieken en eigen risicodragerschap WGA. Deze voorziening is opgenomen tegen contante waarde waarbij een disconteringsvoet is gehanteerd van 3,50% (2022: 4,15%). Daarnaast is er een personele voorziening gevormd voor de CAO-regeling vervroegde uitdiensttreding (RVU) welke contant is gemaakt tegen een disconteringsvoet van 3,50% (2022: 4,15%).

In de voorziening personeel is tevens per balansdatum de naar verwachting nog uit te betalen transitievergoedingen voor komende jaren opgenomen die ook bij het UWV gedeclareerd worden.

Overige voorzieningen

Voor het kaal opleveren van de nieuwbouw locatie in Marum wordt jaarlijks een bedrag gereserveerd in een herstelvoorziening, zodat deze lasten verdeeld worden over de gebruiksperiode.

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	14.933.334	15.866.667
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	15.140.253	16.145.698
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>30.073.587</u>	<u>32.012.365</u>

Het verloop van de post 'schulden aan banken' is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	16.800.000	17.733.333
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	933.333	933.333
Stand per 31 december	<u>15.866.667</u>	<u>16.800.000</u>

Af: aflossingsverplichting komend boekjaar

933.333 933.333

Stand langlopende schulden per 31 december

14.933.334 **15.866.667**

Het verloop van de post 'schulden aan leveranciers en handelskredieten' (huurcontracten locaties Ufkenshuis en Wiemersheerd, financial lease) is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	17.126.619	18.083.615
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	980.922	956.996
Stand per 31 december	<u>16.145.697</u>	<u>17.126.619</u>

Af: aflossingsverplichting komend boekjaar

1.005.444 980.921

Stand langlopende schulden per 31 december

15.140.253 **16.145.698**

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	1.938.777	1.914.254
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	30.073.587	32.012.365
hiervan > 5 jaar	22.667.168	24.605.945

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.6 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

9. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan banken	933.333	933.333
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.676.889	3.923.522
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.189.076	1.071.977
Schulden ter zake van pensioenen	1.436.641	983.916
Overige schulden:		
Reservering vakantiedagen, meeruren en balansbudget	6.027.626	5.293.383
Reservering vakantiegeld	2.426.660	2.190.900
Nog te betalen salarissen	678.378	541.146
Overige schulden	2.338.928	952.785
Overige passiva	2.033.731	2.902.948
	<u>20.741.263</u>	<u>18.793.911</u>

Er zijn geen kortlopende schulden opgenomen met een looptijd groter dan een 1 jaar. Voor niet opgenomen en/of uitbetaalde vakantiedagen, meeruren en balansbudget uren is een reservering (inclusief sociale lasten) opgenomen. De stijging van de reservering wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de cao-stijgingen in 2023. Onder overige schulden is het financieringsverschil opgenomen met betrekking tot de ELV (vordering van € 116.168) en de beademing (schuld van € 2.249.175) voor een bedrag van € 2.133.548.

10. Financiële instrumenten

Algemeen

Zonnehuisgroep Noord maakt in de normale bedrijfsuitoefening behoudens de reguliere debiteuren en crediteuren geen gebruik meer van financiële instrumenten die Zonnehuisgroep Noord blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's.

Kredietrisico

Zonnehuisgroep Noord loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder de vorderingen en de liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 40,7 miljoen, bestaande uit vorderingen (€ 9,1 miljoen) en liquiditeiten (€ 32,1 miljoen). Het kredietrisico aangaande de vorderingen is geconcentreerd bij een beperkt aantal tegenpartijen (of economisch verbonden tegenpartijen). De overige vorderingen betreffen reguliere debiteuren. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan. De liquiditeiten zijn ondergebracht bij de ABN-Amro Bank.

Renterisico en kasstroomrisico (liquiditeitsrisico)

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende renteaftspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vast rentende leningen reële waarde risico.

De stichting heeft een lening bij de BNG met een hoofdsom van 18,7 miljoen euro. De Zonnehuisgroep Noord bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen en prognoses en ziet hierbij toe dat steeds aan de verplichtingen kan worden voldaan. Ultimo 2023 bedraagt de current ratio 2,0 (2022: 1,9).

Reële waarde

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

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

Valutarisico: is niet van toepassing bij de Zonnehuisgroep Noord, in 2023 hebben er geen transacties plaatsgevonden in andere valuta dan euro's. Ook zijn er ultimo 2023 geen balansposities anders dan in euro's.

11. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Belangrijke financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangaande ter zake van operationele leasing (inclusief huur). De operationele leasekosten worden lineair over de leaseperiode in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overige overeenkomsten.

Huurverplichtingen

Verplichtingen uit hoofde van met derden aangegane huurovereenkomsten van onroerend goed (operation lease):

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de huurverplichtingen (< 1 jaar)	4.264.744	4.940.986
Huurverplichtingen 1-5 jaar	16.302.532	18.880.344
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	19.643.198	35.676.716

Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft huurovereenkomsten gesloten voor de huur van (woon)zorglocaties en aanleunwoningen. De huurverplichtingen voor 2024 en volgende jaren uit deze huurovereenkomsten zijn opgenomen in het bovenstaande overzicht. In de hiervoor benoemde verplichtingen uit de huurovereenkomsten zijn verder geen bijzondere bepalingen opgenomen die nader dienen te worden toegelicht in de jaarrekening. De huurovereenkomsten van Ufkenshuis en Wiemersweerd zijn aangemerkt als financial lease en ook zo verwerkt in de jaarrekening. Voor een nadere toelichting op de verwerking van deze contracten in jaarrekening wordt verwezen naar de toelichting van de materiële vaste activa.

Leaseverplichtingen

Verplichtingen uit hoofde van met derden aangegane lease-overeenkomsten (operational lease) voor onder andere printers, copiers en leaseauto's:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de leaseverplichtingen (< 1 jaar)	121.672	133.829
Leaseverplichtingen 1-5 jaar	80.874	178.171
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>202.546</u>	<u>312.000</u>

In de hiervoor benoemde verplichtingen uit de huurovereenkomsten zijn verder geen bijzondere bepalingen opgenomen die nader dienen te worden toegelicht in de jaarrekening.

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

Borgstelling waarborgfonds zorg

Stichting Zonnehuisgroep Noord is gehouden tot het betalen van een obligo aan het WfZ, ingeval het risicovermogen van deze stichting minder dan het garantieniveau bedraagt. Het obligo betreft € 476.000 en is vastgesteld op 3% van de restschuld.

Macrobeheersinstrument

Het Macrobeheersinstrument (Mbi) kan door de minister van VWS worden ingezet om overschrijdingen van het makro kader zorg in verschillende subsectoren terug te vorderen bij zorgaanbieders voor medisch specialisistische zorg. Jaarlijks wordt door de NZa ambtshalve een Mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per zorgaanbieder vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het Mbi-omzetplafond van alle zorgaanbieders 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.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in de realisatie van het mbi-plafond over 2023. Het besluit hierover is bij het opmaken van de jaarrekening 2023 nog niet bekend. Hierdoor is Stichting Zonnehuisgroep Noord niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventueel uit het Mbi voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Daarom is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans. Aangezien er tot op heden geen sprake is van aangekondigde materiële controles, zien wij geen aanleiding om correcties toe te passen op de verantwoorde productie.

Aardbevingsproblematiek

Een deel van het gebied waarin Zonnehuisgroep Noord werkzaam is, heeft te maken met de zogenaamde 'Aardbevingsproblematiek'. In april 2020 heeft Zonnehuisgroep Noord het Groninger Zorgakkoord mede ondertekend. Hiermee is de intentie uitgesproken om binnen 5 jaar onder andere nieuwbouw te realiseren van de huurlocaties BetingeStaete en Wiemersheerd. In de verdere uitwerking van de afspraken in het Groninger Zorgakkoord zal ook de omvang van hieruit voortkomende financiële verplichtingen duidelijk worden. Voor het project Delfzijl-Noord (vervanging BetingeStaete) is in december 2023 het definitieve ontwerp goedgekeurd en de verwachting is dat in tweede kwartaal van 2024 wordt gestart met de bouw.

Voor een aantal locaties welke zijn opgenomen in het Groninger Zorgakkoord geldt dat de looptijd van de huurcontracten langer is dan de verwachte gebruiksduur tot realisatie nieuwbouw. Het is de verwachting dat vanuit de deelnemers in het Groninger Zorgakkoord voldoende middelen beschikbaar zijn om zowel de kosten voor nieuwbouw inclusief de mogelijke afkoop van huurcontracten waar nodig te compenseren. Om deze reden gaan wij ervan uit dat wij de huurcontracten kunnen ontbinden zonder aanvullende financiële verplichtingen.

Bij het opstellen van de jaarrekening is de inschatting gemaakt dat de financiële verplichtingen welke zijn toegelicht bij 'Huurverplichtingen' niet zullen worden overschreden bij realisatie van de nieuwbouw.

1.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Werkelij- ke rente	Restschuld ultimo 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld ultimo 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterend e looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€		%	€	€	€	€	€			€	
Lening BNG	15-7-2020	18.666.666	20	0,20%	16.800.000	0	933.333	15.866.667	11.200.002	17	Lineair	933.333	Borgstelling WFZ
Totaal					16.800.000	0	933.333	15.866.667	11.200.002			933.333	

In 2023 zijn er geen nieuwe leningen opgenomen.

Op al het vastgoed in eigendom van Zonnehuisgroep Noord is door het Wfz hypotheek gevestigd. De inventarissen van Zonnehuisgroep Noord zijn als zekerheid verpand ten gunste van het Wfz.

1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023**1.7.1 GESEGMENTEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023****SEGMENT WLZ EN WMO****WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023**

A. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Wet langdurige zorg	81.624.501	75.738.553
2. Zorgverzekeringswet	0	0
3. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurige zorg	335.756	432.328
4. Baten uit onderaanneming		
5. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	28.880	29.322
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	81.989.137	76.200.203
B. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	1.613.450	1.045.222
NETTO OMZET	83.602.587	77.245.425
Overige bedrijfsopbrengsten	480.472	336.447
Som der bedrijfsopbrengsten	84.083.060	77.581.872
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	3.347.889	4.367.199
Lonen en salarissen	43.212.462	38.257.791
Sociale lasten	6.639.866	6.583.617
Pensioenpremies	3.521.178	3.443.078
Afschrijvingen op materiële vaste activa	4.030.783	3.552.602
Overige bedrijfskosten	18.076.039	17.892.935
Som der bedrijfslasten	78.828.215	74.097.222
Financiële baten en lasten	-277.055	-18.839
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	156.644	497.086
Rentelasten en soortgelijke kosten	-433.699	-515.925
Resultaat voor belastingen	4.977.789	3.465.812
Belastingen	0	0
Resultaat na belastingen	4.977.789	3.465.812
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Toevoeging/ -Onttrekking:		
Bestemmingsfondsen (reserve aanvaardbare kosten)		
- Algemeen	4.977.789	3.465.812
	4.977.789	3.465.812

SEGMENT Aanleunwoningen

WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
A. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>0</u>	<u>0</u>
B. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	1.252.234	1.254.312
NETTO OMZET	<u>1.252.234</u>	<u>1.254.312</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>1.252.234</u>	<u>1.254.312</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Overige bedrijfskosten	1.946.737	1.470.107
Som der bedrijfslasten	<u>1.946.737</u>	<u>1.470.107</u>
Financiële baten en lasten	0	0
Resultaat voor belastingen	<u>-694.503</u>	<u>-215.795</u>
Belastingen	0	0
Resultaat na belastingen	<u>-694.503</u>	<u>-215.795</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Toevoeging/ -Onttrekking:		
Overige reserves	-694.503	-215.795
	<u>-694.503</u>	<u>-215.795</u>

SEGMENT ZVW

WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BATEN:

A. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Wet langdurige zorg	0	0
2. Zorgverzekeringswet	14.864.233	13.524.679
3. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurige zorg	61.676	0
4. Baten uit onderaanneming	2.948	19.769
5. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	0	2.909

Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>14.928.857</u>	<u>13.547.357</u>
--	-------------------	-------------------

B. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	214	4.251
--	-----	-------

NETTO OMZET

	<u>14.929.071</u>	<u>13.551.608</u>
--	-------------------	-------------------

Overige bedrijfsopbrengsten

	138.266	19.075
--	---------	--------

Som der bedrijfsopbrengsten

	<u>15.067.337</u>	<u>13.570.683</u>
--	-------------------	-------------------

BEDRIJFSLASTEN:

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	990.378	1.336.517
Lonen en salarissen	8.218.245	7.411.164
Sociale lasten	1.373.810	1.276.295
Pensioenpremies	692.647	663.603

Afschrijvingen op materiële vaste activa

	506.449	449.625
--	---------	---------

Overige bedrijfskosten

	3.727.966	3.714.724
--	-----------	-----------

Som der bedrijfslasten

	<u>15.509.495</u>	<u>14.851.927</u>
--	-------------------	-------------------

Financiële baten en lasten

	-26.316	-39.474
--	---------	---------

Rentelasten en soortgelijke kosten

	-26.316	-39.474
--	---------	---------

Resultaat voor belastingen

	<u>-468.474</u>	<u>-1.320.719</u>
--	-----------------	-------------------

Belastingen

	0	0
--	---	---

Resultaat na belastingen

	<u><u>-468.474</u></u>	<u><u>-1.320.719</u></u>
--	------------------------	--------------------------

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Toevoeging/ -Onttrekking:		
Bestemmingsfondsen (reserve aanvaardbare kosten)		
- Algemeen	-468.474	-1.320.719
	<u><u>-468.474</u></u>	<u><u>-1.320.719</u></u>

1.7.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
SEGMENT WLZ EN WMO	4.977.789	3.465.812
SEGMENT Aanleunwoningen	-694.503	-215.795
SEGMENT ZVW	-468.474	-1.320.719
Resultaat volgens winst- en verliesrekening	<u><u>3.814.812</u></u>	<u><u>1.929.298</u></u>

1.7.3 TOELICHTING OP DE WINST- en VERLIESREKENING OVER 2023**BATEN****12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening***De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
12.1 Wet langdurige zorg	81.624.501	75.738.553

De toename van de baten uit de wet langdurige zorg is grotendeels te verklaren door de indexatie van de tarieven, de toename van aantal cliënten en de toename van de gemiddelde geïndiceerde zorgzwaarte van de cliënten.

12.2 Zorgverzekeringswet	14.864.233	13.524.679
--------------------------	------------	------------

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

Opbrengst DBC	5.219.632	5.164.145
Opbrengst Zorgverzekeringswet ELV	1.298.359	767.534
Opbrengst Zorgverzekeringswet beademing	2.416.640	2.326.049
Opbrengst Zorgverzekeringswet Wijkverpleging	5.408.449	5.249.060
Overige opbrengsten ZVW	521.153	17.891

12.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurige zorg

397.432	432.328
---------	---------

12.4 Baten uit onderaanneming

2.948	19.769
-------	--------

12.5. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

28.880	32.231
--------	--------

Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<u>96.917.994</u>	<u>89.747.560</u>
--------------------------	--------------------------

<u>2023</u>	<u>2022</u>
€	€

13. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<u>2.005.844</u>	<u>2.303.785</u>
-------------------------	-------------------------

Onder de andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn de opbrengsten uit de WMO, verhuur woningen, de winkels, maaltijdverzorging, opbrengsten uitleen personeel en overige verhuur gepresenteerd.

14. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening	93.104	53.829
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	525.634	301.693
Totaal	<u>618.737</u>	<u>355.522</u>

BEDRIJFSLASTEN**15. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten***De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.338.267	5.703.716

In 2023 is minder zorgpersoneel ingehuurd dan in 2022 wat zorgt voor de daling van de inhuur personeel niet in loondienst.

Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<u>4.338.267</u>	<u>5.703.716</u>
-------------------------	-------------------------

16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	49.372.934	45.668.955
Sociale lasten	8.013.675	7.859.912
Pensioenpremies	4.213.825	4.106.681
Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	<u>61.600.434</u>	<u>57.635.548</u>

Stichting Zonnehuisgroep Noord

<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:</i>	2023	2022
WLZ en WMO	885	854
Aanleunwoningen	0	0
ZVW (GRZ,Wijkverpleging en ELV)	139	135
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.024</u>	<u>989</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

De stijging in de personele kosten wordt voor een groot deel veroorzaakt door uitbreiding van het personeelsbestand met in totaal 35 FTE. Daarnaast heeft er een CAO-stijging plaatsgevonden in maart 2023 van 3% en 1 oktober 2023 van 5% (maart 2022: 3%). In de lonen en salarissen zijn een kosten ad € 37.818 (2022: € 338.402) verantwoord uit hoofde van de vordering op grond van de compensatieregeling transitievergoeding.

BEDRIJFSLASTEN

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa	4.537.232	4.002.227
Totaal afschrijvingen	<u>4.537.232</u>	<u>4.002.227</u>

In 2023 zijn de afschrijvingen ten opzichte van 2022 toegenomen. Dit wordt grotendeels verklaard doordat in 2023 over de nieuwbouw in Marum voor een heel jaar is afgeschreven, terwijl in 2022 gedeeltelijk is afgeschreven vanaf de ingebruikname van de nieuwbouw in mei.

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.440.269	4.033.042
Algemene kosten	3.913.002	4.320.562
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.723.310	3.521.372
Onderhoud en energiekosten	2.782.283	2.169.582
Huur en leasing	5.745.457	5.149.841
Overige personeelskosten	2.605.532	1.950.555
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.642.084	1.932.810
Totaal overige bedrijfskosten	<u>24.851.936</u>	<u>23.077.764</u>

De algemene kosten zijn gedaald door het wegvallen van de corona gerelateerde maatregelen en extra inzet van personeel voor corona in 2023. De onderhoud en energiekosten zijn gestegen door de toename van de kosten voor gas en electra. De kosten van huur en leasing zijn gestegen door de jaarlijkse huuraanpassingen en de eenmalige kosten voor de afkoop van huurovereenkomsten van aanleunwoningen. De overige personeelskosten zijn hoofdzakelijk toegenomen door hogere uitgaven voor opleidingen, werving en arbokosten.

19. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	156.644	497.086
Subtotaal financiële baten	<u>156.644</u>	<u>497.086</u>
Rentelasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	-556.538	-555.399
Subtotaal financiële lasten	<u>-556.538</u>	<u>-555.399</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-399.894</u>	<u>-58.313</u>

De post rentebaten bestaat in 2023 uit de ontvangen debet rente en in 2022 uit de impact van het contant maken van de personele voorzieningen.

In de post rentelasten en soortgelijke kosten is een bedrag ad € 452.090 (2021: € 475.432) verantwoord uit hoofde van de financial lease locaties Ufkenshuis en Wiemersheerd. Daarnaast is in 2023 €96.523 verantwoord voor de mutatie van de gehanteerde disconteringsvoet voor het contant maken van de personele voorzieningen.

20. Wet normering topinkomens (WNT)

Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft de jaarlijkse indeling in de klasse beoordeeld. Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft een punten totaal van elf en dit resulteert in een indeling in klasse IV met een maximum bezoldiging van € 205.000.

De bezoldiging van de leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling, die over 2023 in het kader van de WNT verantwoord worden, is:

Gegevens 2023
bedragen x € 1

Naam topfunctionaris	N. Ijbema
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.894
Beloningen betaalbaar op termijn	15.106
Subtotaal	205.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	205.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	205.000
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 2022
Bedragen x € 1

Naam topfunctionaris	N. Ijbema
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.520
Beloningen betaalbaar op termijn	13.480
Subtotaal	199.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000
Bezoldiging	199.000

De bezoldiging van de toezichthoudende topfunctionarissen die over 2023 in het kader van de WNT verantwoord worden, is:

Gegevens 2023
bedragen x € 1

Naam topfunctionaris Functiegegevens	J. Klopstra Voorzitter	C.J.A. de Jong Lid	I. Kits Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	22.249	14.863	14.863
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	22.249	14.863	14.863
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 2022
bedragen x € 1

Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	19.403	12.935	12.935
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900

Gegevens 2023
bedragen x € 1

Naam topfunctionaris Functiegegevens	P. Lalkens Lid	M.A.P. Michels Lid	H. Bakema Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	14.863	14.863	14.863
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.500	20.500	20.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	14.863	14.863	14.863
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 2022
bedragen x € 1

Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	12.935	12.935
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking in 2023:

Gegevens 2023
bedragen x € 1

Naam topfunctionaris Functiegegevens	K.T. Zuidema
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	7.842
Individueel toepasselijk maximum	66.668
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	7.842
Waarvan betaald in 2023	7.842
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
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.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

21. Honoraria onafhankelijke accountant

	2023	2022
	€	€
De honoraria van de onafhankelijk accountant over 2023 zijn als volgt:		
Controle van de jaarrekening	171.213	155.326
Overige controlewerkzaamheden	29.552	25.861
Fiscale advisering	0	0
Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria van de onafhankelijke accountant	<u>200.765</u>	<u>181.187</u>

Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2023 en overige verantwoordingen, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht. De verantwoorde bedragen zijn inclusief 21 % BTW.

22. Kasstroomoverzicht

De kasstroom uit operationele activiteiten bedraagt in 2023 € 12,1 miljoen positief (2022: € 11,5 miljoen positief). De positieve operationele kasstroom wordt met name veroorzaakt door het bedrijfsresultaat, de aanpassing voor de afschrijvingen, de toename van de mutatie voorzieningen en de toename van het werkkapitaal in 2023. De nota's van investeringen die op 31 december 2023 nog niet zijn betaald, staan gepresenteerd onder de veranderingen in het werkkapitaal.

De kasstroom uit reguliere investeringsactiviteiten is in 2023 € 2,9 miljoen negatief (2022: € 4,3 miljoen negatief) en komt daarmee hoger uit dan 2022 (minder investeringen). Dit betreft hoofdzakelijk reguliere (vervangings)investeringen in materiële vaste activa.

De kasstroom uit financieringsactiviteiten is door de aflossing op de langlopende lening € 2,0 miljoen negatief (2022: € 1,9 miljoen).

De netto kasstroom over 2023 is uitgekomen op € 7,2 miljoen positief tegenover € 5,3 miljoen positief over 2022.

De samenstelling van de geldmiddelen is als volgt

	€	€
Liquide middelen per 31 december 2022	24.921.534	
Effecten per 31 december 2022	<u>0</u>	24.921.534
Geldmiddelen per 31 december 2022		<u>24.921.534</u>
Balansmutatie geldmiddelen in 2023		7.158.311
Liquide middelen per 31 december 2023	32.079.845	
Effecten per 31 december 2023	<u>0</u>	
Geldmiddelen per 31 december 2023		<u><u>32.079.845</u></u>

Alle liquide middelen zijn direct opeisbaar en staan vrij ter beschikking. Met uitzondering van een deposito van tien miljoen bij de BNG. Deze valt vrij na 30 dagen en staat vast tot 8 januari 2024.

23. Transacties met verbonden partijen

Stichting Zonnehuisgroep Noord en Stichting De Hoven (geen verbonden partij van Zonnehuisgroep Noord) brengen hun GRZ zorg in de regio Appingedam-Delfzijl in bij maatschap GRZ Appingedam-Delfzijl tegen opbrengstwaarde en belasten kosten door aan de maatschap tegen kostprijs. Zonnehuisgroep Noord verwerkt haar aandeel in de activiteiten van de maatschap proportioneel. Per saldo resteert een netto met de maatschap te verreken bedrag van verwaarloosbare omvang. De samenwerking in de maatschap heeft als doel door bundeling van GRZ zorg een voldoende volume in de regio te realiseren om contractering van GRZ zorg te borgen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 20.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024. De Raad van Toezicht van Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling. Hierbij is het resultaat van het segment Aanleunwoningen bestemd in de algemene reserve en het overige saldo is bestemd in de reserve aanvaardbare kosten - algemeen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

N. IJbema (RvB)

J. Klopstra (voorzitter RvT)

C.J.A. de Jong (RvT)

I.L. Kits (RvT)

M.A.P. Michels (RvT)

P. Lalkens (RvT)

H. Bakema (RvT)

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Er zijn in de statuten geen specifieke bepalingen opgenomen ten aanzien van de resultaatbestemming.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Zonnehuisgroep Noord heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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