

Jaarverantwoording 2023

Herv. Gem. St. Zorgcentrum Aelsmeer te Aalsmeer

Definitief

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		735.098	814.452
Machines en installaties		168.137	193.140
Andere vaste bedrijfsmiddelen		391.530	374.101
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		149.996	0
		1.444.761	1.381.693
Vlottende activa			
Vorderingen	2		
Op handelsdebiteuren		35.837	32.486
Overige vorderingen		505.520	1.516.203
Overlopende activa		179.259	110.356
		720.616	1.659.045
Liquide middelen	3	6.166.322	4.603.963
Totaal activa		8.331.699	7.644.701
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Bestemmingsreserve		2.235.555	1.768.643
Bestemmingsfonds		3.250.221	3.250.221
Overige reserves		61.000	61.000
		5.546.776	5.079.864
Voorzieningen	5		
Overige		644.953	480.872
		644.953	480.872
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	6		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		337.238	426.882
Belastingen en premies sociale verzekeringen		389.173	216.005
Schulden terzake van pensioenen		239.890	130.280
Overige schulden		393.865	483.055
Overige passiva		779.804	827.743
		2.139.970	2.083.965
Totaal passiva		8.331.699	7.644.701

 VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	7		
Zorgverzekeringswet		1.030.161	1.030.657
Wet langdurige zorg		13.074.934	12.442.200
		14.105.095	13.472.857
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	8	1.830.549	1.640.396
Netto omzet		15.935.644	15.113.253
Overige bedrijfsopbrengsten	9	1.084.183	815.396
Som der bedrijfsopbrengsten		17.019.827	15.928.649
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	10	2.158.711	1.733.158
Lonen en salarissen	11	8.119.227	8.104.462
Sociale lasten	12	1.400.165	1.395.241
Pensioenlasten	13	658.460	683.720
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	235.439	249.190
Overige bedrijfskosten	15	4.007.111	3.239.351
Som der bedrijfslasten		16.579.113	15.405.122
BEDRIJFSRESULTAAT		440.714	523.527
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	26.198	12.747
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	0	0
RESULTAAT		466.912	510.780
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2023 €	2022 €
Bestemmingsreserve ICT		-110.000	0
Bestemmingsreserve WMO en particuliere zorg		-78.832	0
Bestemmingsreserve vastgoed		655.744	0
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten			510.780
Overige reserves			0
		466.912	510.780

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			440.714		523.527
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	235.439		249.190	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	164.081		-242.858	
			399.520		6.332
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	938.429		-57.215	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	56.005		158.888	
			994.434		101.673
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>1.834.668</u>		<u>631.532</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	26.198		0	
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	0		-12.747	
			26.198		-12.747
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.860.866		618.785
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-298.507		-86.588	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-298.507		-86.588
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			<u>1.562.359</u>		<u>532.197</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		4.603.963		4.071.766
Stand geldmiddelen per 31 december	3		6.166.322		4.603.963
Mutatie geldmiddelen			<u>1.562.359</u>		<u>532.197</u>

Het overzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Zorggroep Aelsmeer is voluit Hervormde Gemeentelijke Stichting Zorgcentrum Aelsmeer en de statutaire vestigingsplaats is Aalsmeer. De Hervormde Gemeentelijke Stichting Aelsmeer is geregistreerd onder KvK-nummer 41225869.

De activiteiten van Zorggroep Aelsmeer bestaan hoofdzakelijk uit het leveren van zorg aan intramurale en extramurale cliënten.

Verslaggevingsperiode

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

Continuïteitsveronderstelling

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Gebruik van schattingen

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

- 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.

Zorggroep Aelsmeer hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst- en verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Materiële vaste activa

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

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

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

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

Investeringsubsidies

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud

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

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. De voorzieningen worden bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vorderingen.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen zijn tegen nominale waarde gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingsmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

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

a. Voorziening uitgestelde beloningen

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

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

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Pensioenlasten en pensioentoeht'.

b. Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. De verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

c. Voorziening langdurig zieken

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

d. Voorziening verlieslatend contract

Voor huurcontracten waarvan de resterende huurlasten niet gedekt kunnen worden door inkomsten uit verhuur, zorg en/of andersoortige dienstverlening, is een voorziening opgenomen. De voorziening is bepaald tegen het laagste bedrag dat nodig is op balansdatum om het huurcontract af te wikkelen.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De nominale waarde van een schuld is de hoofdsom die wordt genoemd in de overeenkomst waaruit de schuld is ontstaan. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

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

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

Opbrengsten

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

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

Overheidssubsidies

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

Pensioenen

Zorggroep Aelsmeer heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Zorggroep Aelsmeer. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Zorggroep Aelsmeer betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad (meest recent circa 110%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

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

2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

2.4.5 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.

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	1.587.129	365.110	1.064.532	0	0	3.016.771
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	772.677	171.970	690.431	0	0	1.635.078
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>814.452</u>	<u>193.140</u>	<u>374.101</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.381.693</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen		32.480	116.031	149.996		298.507
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	79.354	57.483	98.602			235.439
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-79.354</u>	<u>-25.003</u>	<u>17.429</u>	<u>149.996</u>	<u>0</u>	<u>63.068</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	1.587.129	397.590	1.180.563	149.996	0	3.315.278
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	852.031	229.453	789.033	0	0	1.870.517
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>735.098</u>	<u>168.137</u>	<u>391.530</u>	<u>149.996</u>	<u>0</u>	<u>1.444.761</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	5%/10%/20%	10%/16%/33%	0,0%		

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen

Het treffen van een voorziening met betrekking tot de vorderingen wordt niet noodzakelijk geacht.

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

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	807.124
- Diversen	505.520	709.079
Totaal overige vorderingen	<u>505.520</u>	<u>1.516.203</u>
Overlopende activa:		
- Vooruitbetaalde bedragen	77.250	28.476
- Nog te ontvangen bedragen	102.009	81.880
Totaal overlopende activa	<u>179.259</u>	<u>110.356</u>

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

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2023	2022	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	807.124	807.124
Financieringsverschil boekjaar	-64.942		-64.942
Correcties voorgaande jaren		148.906	148.906
Betalingen/ontvangsten		-956.030	-956.030
Subtotaal mutatie boekjaar	-64.942	-807.124	-872.066
Saldo per 31 december	<u>-64.942</u>	<u>0</u>	<u>-64.942</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoren

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	0	807.124
- overige schulden	64.942	0
	<u>64.942</u>	<u>807.124</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	12.926.028	12.442.200
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	12.990.970	11.635.076
Totaal financieringsverschil	<u>-64.942</u>	<u>807.124</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**3. Liquide middelen**

Het saldo van de bankrekeningen staat ter vrije beschikking aan de stichting.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bankrekeningen	6.163.266	4.602.223
Kassen	3.056	1.740
Totaal liquide middelen	6.166.322	4.603.963

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**PASSIVA****4. Eigen vermogen****Bestemmingsreserve**

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
bestemmingsreserve ICT	110.000	-110.000		0
bestemmingsreserve WMO en particuliere	78.832	-78.832		0
bestemmingsreserve vastgoed	1.579.811	655.744		2.235.555
Totaal bestemmingsreserve	<u>1.768.643</u>	<u>466.912</u>	<u>0</u>	<u>2.235.555</u>

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
reserve aanvaardbare kosten	3.250.221	0		3.250.221
Totaal bestemmingsfondsen	<u>3.250.221</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.250.221</u>

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Overige reserves:				
algemene reserve	61.000			61.000
Totaal overige reserves	<u>61.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>61.000</u>

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	159.723	16.864	12.794	0	163.793
- doorbetaling na 45 dienstjaren	142.356	0	12.842	4.676	124.838
- langdurig zieken	47.971	13.287	41.956	6.014	13.288
- verlieslatend contract	130.822	320.761	108.549	0	343.034
Totaal voorzieningen	<u>480.872</u>	<u>350.912</u>	<u>176.141</u>	<u>10.690</u>	<u>644.953</u>

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	132.013
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	512.940
hiervan > 5 jaar	6.339

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**5. Voorzieningen**

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijks uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. Met een disconteringsvoet wordt geen rekening gehouden; deze wordt gelijkgesteld aan de te verwachten salarisstijging. De levenskans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 100%. De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

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

Voorziening verlieslatend contract

Zorggroep Aelsmeer heeft huurcontracten afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen door Zorggroep Aelsmeer na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

6. Kortlopende schulden

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

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	62.835	62.371
- Schulden aan zorgverzekeraars	41.590	41.590
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	64.942	0
- Schulden uit hoofde van subsidies	62.758	187.710
- Diversen	161.740	191.384
Totaal overige schulden	<u>393.865</u>	<u>483.055</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	384.847	374.124
- Vakantiedagen	394.957	453.619
Totaal overige passiva	<u>779.804</u>	<u>827.743</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**7a. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte jaarhuursom 2024 in €</u>	<u>Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €</u>	<u>Omvang verplichting > 5 jaar in €</u>	<u>Einddatum huurcontract</u>
Zorgcentrum	844.948	861.515	0	31-12-2025
Totaal	844.948	861.515	0	

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

Investeringsverplichtingen

<u>Omschrijving</u>	<u>Geschatte verplichting 2024 in €</u>	<u>Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €</u>	<u>Omvang verplichting > 5 jaar in €</u>	<u>Einddatum contract</u>
Investering personenalarmering	132.009	0	0	
Totaal	132.009	0	0	

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

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

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

7b. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Zorggroep Aelsmeer is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****8. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

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

	2023	2022
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	1.829.049	1.640.396
Overige zorgprestaties	1.500	0
Totaal	1.830.549	1.640.396

9. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Subsidies:		
- Subsidies van provincies en gemeenten	148.250	131.644
- Overige loonkostensubsidies	117.352	121.663
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	140.106	118.297
- Opbrengsten servicekosten	72.685	56.402
- Opbrengsten maaltijdverstrekking en overige catering	302.097	266.985
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	99.813	77.386
- Overig	203.880	43.019
Totaal	1.084.183	815.396

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.d.d. **23-05-2024**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

10. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2023	2022
	€	€
Kosten inzet externe specialisten	520.236	377.008
Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	1.638.475	1.356.150
Totaal	2.158.711	1.733.158

11. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	8.119.227	8.104.462
Totaal	8.119.227	8.104.462

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

- algemene en administratieve functies	20,85	18,24
- hotelfuncties	64,30	66,21
- cliënt- en bewonersgebonden functies	78,00	88,55
- leerlingen	20,85	19,62
- terrein- en gebouwgebonden functies	1,80	2,59
- stagiaires	5,65	5,06
	191,45	200,27

15. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	554.821	519.091
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	349.154	338.951
Overige personeelskosten	336.819	270.361
Algemene kosten	1.078.915	912.989
Huur en leasing	1.237.351	870.241
Onderhoudskosten	148.411	171.041
Energiekosten	301.640	156.677
Totaal overige bedrijfskosten	4.007.111	3.239.351

18. Bijzondere baten en lasten

De bijzondere baten en lasten die reeds verwerkt zijn in de verschillende kosten- en opbrengsten soorten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Vrijval, onttrekkingen en dotaties voorzieningen	-321.000	36.000
Overproductie 2023/2022	-38.000	-149.000
Alsnog gehonoreerde productie 2022/2021	149.000	140.000
Nagekomen baten en lasten	73.000	-56.000
Totaal	-137.000	-29.000

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

19. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	2023	2022
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	37.163	39.727
2. Overige controlewerkzaamheden	11.000	10.000
	<u>48.163</u>	<u>49.727</u>

Toelichting:

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

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

E.A. Keulemans	
Bestuurder	
1 Functie (functienaam)	1-jun-19
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	Ja
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	100%
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	125.050
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	13.926
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	138.976
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	182.000

Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	119.079
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.335
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	132.414
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	176.000

Toezichthoudende topfunctionarissen

	De heer L.G.J. Eveleens	mevrouw S. van Driezen	mevrouw V.L.M. Lapidaire
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	4-4-2016	1-9-2015	14-9-2020
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	5.663	4.530	3.398
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.300	18.600	18.600

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	1.000	1.000	500
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600

	mevrouw M.M. van Rees	De heer B. van den Dolder
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-1-2018	12-12-2022
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	3.398	3.398
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.600	18.600

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	500	500
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.600	17.600

Toelichting

Indien Klassenindeling Zorg: De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Zorggroep Aelsmeer een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse 3, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 182.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 27.300 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 18.600. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **23-05-2024**

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Herv. Gem. St. Zorgcentrum Aelsmeer heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 6 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Mevrouw E.A. Keulemans

W.G.

De heer L.G.J. Eveleens

W.G.

mevrouw S. van Driezen

W.G.

mevrouw V.L.M Lapidaire

W.G.

mevrouw M.M. van Rees

W.G.

De heer B. van den Dolder

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23-05-2024