



Jaarrekening 2023

ENA

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

agz

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

**Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden**
GKJ 28-05-2024

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2023

5.1.1	Balans per 31 december 2023	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2023	6
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	7
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	16
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	24
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	25
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	30

5.2 Overige gegevens

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

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
A Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
1 Bedrijfsgebouwen en -terreinen		3.033.432	3.307.524
2 Machines en installaties		1.198.294	1.607.311
3 Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.090.045	1.055.632
4 Vaste bedrijfsmidd in uitvoering en vooruitbet op mva		137.685	0
Totaal materiële vaste activa		<u>5.459.456</u>	<u>5.970.467</u>
B Vlottende activa			
Vorderingen	2		
1 Debiteuren		93.274	74.651
2 Vorderingen uit hoofde van financieringstekort		946.605	1.348.343
3 Overige vorderingen		349.015	277.961
4 Overlopende activa		21.645	29.340
Totaal vorderingen		<u>1.410.539</u>	<u>1.730.295</u>
Liquide middelen	3	6.414.991	5.129.738
C Totaal activa		<u><u>13.284.986</u></u>	<u><u>12.830.500</u></u>

PASSIVA	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
D Eigen Vermogen	4		
Kapitaal		454	454
Bestemmingsfondsen		6.742.223	6.106.582
Totaal Eigen Vermogen		<u>6.742.677</u>	<u>6.107.036</u>
E Voorzieningen	5		
Overige voorzieningen		851.008	1.159.120
Totaal voorzieningen		<u>851.008</u>	<u>1.159.120</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	6		
Schulden aan banken		1.645.044	1.880.040
Totaal langlopende schulden		<u>1.645.044</u>	<u>1.880.040</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
1 Schulden aan banken		234.996	234.996
2 Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.307.820	830.194
3 Belastingen en premies sociale verzekeringen		330.756	263.533
4 Schulden ter zake pensioenen		317.334	435.148
5 Overige kortlopende schulden		1.855.352	1.920.433
Totaal kortlopende schulden		<u>4.046.258</u>	<u>3.684.304</u>
H Totaal passiva		<u><u>13.284.986</u></u>	<u><u>12.830.500</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8		
Zorgverzekeringswet		595.117	621.681
Wet langdurige zorg		26.002.517	23.866.298
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-		0	0
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		129.329	239.103
Netto omzet		<u>26.726.963</u>	<u>24.727.082</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	9	410.681	591.182
		<u>410.681</u>	<u>591.182</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>27.137.644</u>	<u>25.318.264</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	10	5.325.246	4.567.032
Lonen en salarissen	11	10.093.462	9.104.356
Sociale lasten	11	2.358.809	2.262.233
Pensioenlasten	11	863.935	808.117
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12	1.065.829	720.002
Overige bedrijfskosten	13	6.758.503	6.968.836
Som der bedrijfslasten		<u>26.465.784</u>	<u>24.430.576</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		671.860	887.688
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	14	49.239	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	14	<u>-85.457</u>	<u>-106.285</u>
		-36.218	-106.285
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>635.642</u>	<u>781.403</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Bestemmingsfonds		635.642	781.403
		<u>635.642</u>	<u>781.403</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		671.860	887.688
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	5.1.7	1.065.829	720.002
- mutaties voorzieningen	E5	-308.111	158.468
- boekresultaten afstoting vaste activa		0	0
		<u>757.717</u>	<u>878.470</u>
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	B2	-81.982	168.324
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	B2	401.735	465.356
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	G7	361.954	386.887
		<u>681.708</u>	<u>1.020.567</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>2.111.285</u>	<u>2.786.725</u>
Ontvangen interest	14	49.239	0
Betaalde interest	14	-85.457	-106.279
		<u>-36.218</u>	<u>-106.279</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>2.075.067</u>	<u>2.680.446</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	5.1.7	-554.818	-234.163
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-554.818	-234.163
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		0	0
Aflossing langlopende schulden	F6	-234.996	-234.996
Kortlopend bankkrediet		0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-234.996	-234.996
Mutatie geldmiddelen		<u>1.285.253</u>	<u>2.211.287</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	B3	5.129.738	2.918.451
Stand geldmiddelen per 31 december	B3	6.414.991	5.129.738
Mutatie geldmiddelen		<u>1.285.253</u>	<u>2.211.287</u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Zorggroep ENA is statutair (en feitelijk) gevestigd te Barneveld aan de Baron van Nagellstraat 144-146 en is geregistreerd onder KvK-nummer 08083453.

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

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging Herrubricering vergelijkende cijfers

De jaarrekening 2023 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2022 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2022 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2022 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen als gevolg van de stelselwijziging hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2023 en 2022 en het resultaat over 2023 en 2022. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting. Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2023 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

Stelselwijzigingen

Geen

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

Schattingswijziging

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

Gebruik van schattingen

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

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

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

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

Investeringsubsidies

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

- in mindering gebracht op de investeringen

Groot onderhoud

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

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

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

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

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen Vermogen

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

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

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

Algemene en overige reserves

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

Vorzieningen (algemeen)

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

Vorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,5%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 3,0%.

Voorziening inzake jubilea

De voorziening inzake jubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De disconteringsvoet bedraagt 3,5%.

Voorziening langdurig zieken

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

Voorziening 45 jaar werkzaam in de zorg (RVU)

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

BalansBudget

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

Schulden

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

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

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

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

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

Overige opbrengsten

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

Personele kosten

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

Pensioenen

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

In januari 2024 bedroeg de dekkingsgraad 106,9 %. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 125,4%. 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.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

1. Een verhoging van de premie met een premie opslag van 2% punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
2. Het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren). Zorggroep ENA heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. ENA heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Overheidssubsidies

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

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	26.002.517	23.866.298
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	25.055.912	22.517.955
Totaal financieringsverschil (tekort)	<u>946.605</u>	<u>1.348.343</u>

Toelichting:

Het financieringsverschil was in 2022 hoger vanwege de compensatie in verband met Covid-19 en hoge energie. De opbrengsten zijn afgestemd met het zorgkantoor en definitief vastgesteld.

B3 en B4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Overige vorderingen	129.338	153.947
Vooruitbetaalde bedragen:	211.793	118.358
Nog te ontvangen bedragen:	7.884	5.656
Overige overlopende activa:	21.645	29.340
Totaal vorderingen	<u>370.660</u>	<u>307.301</u>

Toelichting:

Overige vorderingen: Terugvordering transitievergoeding in 2023 meegenomen tbv langdurig zieken voorziening

B. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bankrekeningen	1.192.336	1.152.417
Kassen	2.520	2.230
Spaarrekeningen	5.220.135	3.975.091
Totaal liquide middelen	<u>6.414.991</u>	<u>5.129.738</u>

Toelichting:

De Rabo BedrijfsSpaarrekening kent in de loop van 2023 een positieve variabele creditrente.
De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

D4. Eigen Vermogen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kapitaal	454	454
Bestemmingsfondsen	<u>6.742.223</u>	<u>6.106.582</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>6.742.677</u></u>	<u><u>6.107.036</u></u>

Kapitaal

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>
	€	€	€	€
Kapitaal	454	0	0	454
Totaal kapitaal	<u>454</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>454</u>

Bestemmingsfondsen

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>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	6.106.581	635.642	0	6.742.223
Totaal bestemmingsfondsen	<u>6.106.581</u>	<u>635.642</u>	<u>0</u>	<u>6.742.223</u>

Toelichting:

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

E5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- Jubileumverplichtingen	153.144	20.299	6.493	0	166.950
- Langdurig zieken	318.458	140.188	177.346	0	281.300
- RVU	687.518	5.000	289.760	0	402.758
Totaal voorzieningen	<u>1.159.120</u>	<u>165.487</u>	<u>473.599</u>	<u>0</u>	<u>851.008</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.)	281.300
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	569.708
hiervan > 5 jaar	87.464

Toelichting per categorie voorziening:

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

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

De specificatie is als volgt:	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Schulden aan banken	1.645.044	1.880.040
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>1.645.044</u>	<u>1.880.040</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	2.115.036	2.350.032
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	234.996	234.996
Stand per 31 december	<u>1.880.040</u>	<u>2.115.036</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	234.996	234.996
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.645.044</u>	<u>1.880.040</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	234.996	234.996
Boetevrije extra aflossing	0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.645.044	1.880.040
hiervan > 5 jaar	705.060	940.056

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

Toelichting:

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

G7. Overige kortlopende schulden

De specificatie overige kortlopende schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te betalen salarissen	94.848	77.297
Diverse kortlopende schulden	123.735	517.866
Vakantiegeld	456.370	458.505
Vakantiedagen	961.292	674.459
BalansBudget	122.930	67.200
Eindejaarsuitkering	73.411	72.239
Accountants- en advieskosten	18.759	43.301
Borgsommen, rek.crt.verhoudingen etc.	4.006	9.565
Totaal overige kortlopende schulden	<u><u>1.855.352</u></u>	<u><u>1.920.432</u></u>

Toelichting:

Diverse kortlopende schulden: In 2022 afkoopverplichting interim huur Woonstede € 337.000 locatie Huis in de Wei.
 Vakantiedagen: Stijging is zowel bij verlofuren als bij compensatie-uren te zien.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

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

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

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

Huurverplichtingen

Met de Woningstichting Barneveld te Barneveld is een huurovereenkomst gesloten voor een periode van 30 jaar voor de locatie Nieuw Avondrust. Het contract eindigt op 15 augustus 2029. Jaarlijks wordt deze huur per 1 juli via indexatie aangepast. Eerst in de loop van het betreffende jaar wordt de huurverhoging door de verhuurder vastgesteld. Uitgaande van de empirische cijfers wordt de verwachte huur voor het volgende jaar geraamd op € 615.680. Voor de daarop volgende jaren is de hoogte van de huur afhankelijk van de komende ontwikkelingen in de huursector. Gezien het langdurige huurcontract is een reële raming tot 2029 moeilijk in te schatten. Voor de locatie Het Huis in de Wei wordt vanaf 1 oktober 2017 gehuurd van Stichting Woonstede te Ede. De huurovereenkomst heeft een looptijd van 20 jaar. Deze huurverplichting is voor 2024 geraamd op € 602.349. De huur wordt jaarlijks verhoogd per 1 januari met de consumentenprijsindex (CPI) alle huishoudens (basisjaar 2006 = 100). Voor de kantoorlocatie aan de Baron van Nagellstraat 144-146 wordt vanaf 1 juni 2023 gehuurd via de Van Herk Groep. De huurovereenkomst heeft een looptijd van 3 jaar en 10 maanden en loopt tot en met 31 maart 2027. Deze huurverplichting is voor 2024 geraamd op € 47.032. De huur wordt jaarlijks verhoogd per 1 juni met de consumentenprijsindex (CPI) alle huishoudens (basisjaar 2006 = 100). Inzake kopieermachines is een leasecontract gesloten met de leverancier. December 2018 zijn nieuwe machines geplaatst waarbij het leasecontract telt voor 72 maanden van 30 november 2018 tot 30 november 2024. Het leasecontract omvat een all in prijs van een maximaal aantal kopieën per periode in zwart wit en kleur. Een overschrijding van deze aantallen geeft meerkosten per machine. De verplichting voor 2024 en verder is becijferd op een bedrag van € 8.948 incl. btw per jaar.

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

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135 miljoen (prijsniveau 2023).

ENA is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2023.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen/onzekerheden opbrengstverantwoording

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

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	7.293.415	2.876.710	2.365.336	0	0	12.535.461
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.985.892	1.269.399	1.309.704	0	0	6.564.995
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>3.307.524</u>	<u>1.607.311</u>	<u>1.055.632</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.970.467</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	10.419	103.834	302.880	137.685	0	554.818
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	284.511	161.703	258.862	0	0	705.076
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	488.552	19.532	0	0	508.084
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	137.404	9.927	0	0	147.331
per saldo	0	351.148	9.605	0	0	360.753
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-274.092</u>	<u>-409.017</u>	<u>34.413</u>	<u>137.685</u>	<u>0</u>	<u>-511.011</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	7.303.834	2.491.992	2.648.684	137.685	0	12.582.195
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	4.270.403	1.293.698	1.558.639	0	0	7.122.740
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>3.033.432</u>	<u>1.198.294</u>	<u>1.090.045</u>	<u>137.685</u>	<u>0</u>	<u>5.459.456</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2%-5%-10%	5%-10%	10%-20%			

5.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing in 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	25-okt-12	4.700.000	20	Lineair	4,20%	2.115.036	0	234.996	1.880.040	705.060	10	Lineair	234.996	hypotheek+verpanding
Totaal		<u>4.700.000</u>				<u>2.115.036</u>	<u>0</u>	<u>234.996</u>	<u>1.880.040</u>	<u>705.060</u>			<u>234.996</u>	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Zorgverzekeringswet (Zvw)	595.117	621.681
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	26.002.517	23.866.298
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	0
Opbrengsten Wmo	126.628	144.765
Overige zorgprestaties	2.701	0
Baten en lasten voorgaand boekjaar	0	94.338
Totaal	<u>26.726.963</u>	<u>24.727.082</u>

Toelichting:

De opbrengsten Zvw betreft uitsluitend ELV.
Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz is gestegen door o.a. ophoging tarief (indexatie). Daarnaast is er een toename van zorg aan cliënten met een VPT (Volledig Pakket Thuis).

9. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	21.789	20.466
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	147.041	205.542
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	25.799	36.928
Basis service- en zorgkosten aanleunwoningen	37.791	38.163
Maaltijdservice	103.557	88.385
Overige dienstverlening	74.704	201.697
Totaal	<u>410.681</u>	<u>591.182</u>

Toelichting:

Overige dienstverlening: Het wassen van cliëntgebonden wasgoed gaat in 2023 rechtstreeks via de cliënt en intern wordt er geen koffie/thee meer doorberekend.

LASTEN

10. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	5.325.246	4.567.032
Totaal	<u>5.325.246</u>	<u>4.567.032</u>

Toelichting:

In 2023 incl. indexatie zijn er meer uitzendkrachten ingezet (€ 1.305.000), minder externe interimers (€ 513.000) en minder kosten behandeling (€ 34.000).

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

11. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	10.093.462	9.104.356
Sociale lasten	2.358.809	2.262.233
Pensioenpremies	863.935	808.117
Totaal personeelskosten	<u>13.316.206</u>	<u>12.174.706</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	223	212
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging van de personeelskosten 2023 t.o.v. 2022 wordt veroorzaakt door de cao-verhoging en toename personeel.

12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.065.829	720.002
Totaal afschrijvingen	<u>1.065.829</u>	<u>720.002</u>

Toelichting:

Voor een toelichting verwijzen we naar de specificatie onder 5.1.6. Toename door de versnelde afschrijving oude zorgtechnologie.

13. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Andere personeelskosten:	630.915	552.276
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.459.922	1.206.271
Algemene kosten	1.550.975	1.359.388
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	1.030.180	1.087.070
Onderhoud en energiekosten	1.023.754	734.288
Huur en leasing	1.293.904	1.992.942
Dotaties en vrijval voorzieningen	-231.147	36.601
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.758.503</u>	<u>6.968.836</u>

Toelichting:

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

Algemene kosten: stijging door nieuwe huisstijl en automatisering.

De energie prijzen zijn gestegen.

De huur en leasing zijn in 2022 hoger dan in 2023. Dit werd veroorzaakt door afkoop huur Huis in de Wei.

De voorzieningen langdurig zieken, jubilea en met name de RVU zijn gemuteerd.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

14. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	49.239	0
Overige financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële baten	49.239	0
Rentelasten	-85.457	-95.464
Overige financiële lasten	<u>0</u>	<u>-10.821</u>
Subtotaal financiële lasten	-85.457	-106.285
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-36.218</u></u>	<u><u>-106.285</u></u>

Toelichting:

Rentebaten 2023 en Overige financiële lasten 2022: In 2022 was er sprake van een negatieve rentevergoeding op de spaarsaldi en in 2023 weer van een positieve rente.

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

15. Wet normering topinkomens (WNT)

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

16. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	39.254	37.330
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	12.782	12.023
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u><u>52.036</u></u>	<u><u>49.352</u></u>

Toelichting:

17. Transacties met verbonden partijen

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

WNT-verantwoording 2023 Stichting Zorggroep ENA

De WNT is van toepassing op ENA. Het voor ENA toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 182.000. Het bezoldigingsmaximum Zorg -en jeugdhulp klasse III is van toepassing.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	T. de Kroon
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.059
Beloningen betaalbaar op termijn	15.035
<i>Subtotaal</i>	<i>167.094</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	182.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging 2023	167.094
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2021	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 -31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	137.773
Beloningen betaalbaar op termijn	13.379
Totale bezoldiging 2022	151.152

WNT-verantwoording 2023 Stichting Zorggroep ENA

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	C. Hendriks	C.E.W. Veenstra	R.J. Hald
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.380	10.920	10.920
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	27.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2023	16.380	10.920	10.920
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			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging	8.800	13.200	8.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.600	26.400	17.600

bedragen x € 1	K.N. Kolenbrander	L.B. Bovendeert	
Functiegegevens	Vice-voorzitter	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	10.920	10.920	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	27.300	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	
Totale bezoldiging 2023	10.920	10.920	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	
Gegevens 2022			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/02 – 31/12	n.v.t.	
Bezoldiging	11.440	8.800	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.600	17.600	

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorggroep ENA heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Zorggroep ENA heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

W.G.

mw. T. de Kroon 27-5-2024
bestuurder

W.G.

dhr. C. Hendriks 27-5-2024
voorzitter raad van toezicht

W.G.

dhr. C.E.W. Veenstra 27-5-2024
lid raad van toezicht

W.G.

mw. K.N. Kolenbrander 27-5-2024
vicevoorzitter raad van toezicht

W.G.

mw. L.B. Bovendeert 27-5-2024
lid raad van toezicht

W.G.

dhr. R.J. Hald 27-5-2024
lid raad van toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorggroep ENA heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van Stichting Zorggroep Ena

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Zorggroep Ena te Barneveld gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorggroep Ena op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2023;
- 2 de winst- en verliesrekening over 2023; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.'

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Kenmerk AGZ: 215864.2023.CO1.JRK

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

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

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Tevens heeft het bestuur separaat een bestuursverslag (inclusief het verslag van de interne toezichthouder) opgesteld dat niet in het jaarverslag is opgenomen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie inclusief het bestuursverslag (inclusief het verslag van de interne toezichthouder) met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie alsmede het bestuursverslag (inclusief het verslag van de interne toezichthouder) gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag (inclusief het verslag van de interne toezichthouder) en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en het toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening**

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Woerden, 28 mei 2024

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Was getekend

drs. G.A. Kuipers RA