

Jaarverantwoording 2023

Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe



ZZWD

zorgcollectief

natuurlijk dichtbij

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	1
1.a	Bestuursverslag	2
1.b	Verslag van de raad van toezicht	3
2	Jaarrekening	4
2.1	Balans per 31 december 2023	5
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	7
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	8
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	20
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	21
2.8	Vaststelling en goedkeuring	26
3	Overige gegevens	27
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	28
3.2	Nevenvestigingen	28
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

1.a BESTUURSVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

Bestuursverslag ZZWD 2023

Bestuursverslag 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

Inhoudsopgave

1. Voorwoord	3
2. Profiel van de organisatie	6
2.1 Algemene identificatiegegevens	6
2.2 Structuur van het concern	6
2.3 Kerngegevens	7
2.3.1 Doelstelling, kernactiviteiten en nadere typering	8
2.3.2 Cliënten, capaciteit, productie en personeel	8
2.3.3 Werkgebieden	9
2.4 Samenwerkingsrelaties en verbonden partijen	9
3. Bestuur, toezicht en medezeggenschap	11
3.1 Normen voor goed bestuur – toepassing en naleving (gedrags)codes	11
3.2 Samenstelling en bezoldiging van het bestuur	11
3.3 Samenstelling, bezoldiging en werkwijze Raad van Toezicht	11
3.4 Toepassing Governance code zorg 2022	12
4. Algemeen beleid	14
4.1 Visie, strategie en (meerjaren)beleid	14
4.2 Algemeen beleid en belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar	15
4.3 Maatschappelijk verantwoord ondernemen, waaronder duurzaamheid	15
4.4 Naleving gedragscodes	16
4.5 Risicoparagraaf	16
4.5.1 Personele krapte	16
4.5.2 Onverwachte wijzigingen (financiële) wet- en regelgeving	16
4.5.3 Stijgende prijzen	16
4.6 Toekomstparagraaf	17
5. Bedrijfsvoering	18
6. Financieel beleid	19

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

1. Voorwoord

ZZWD Zorgcollectief heeft in 2023 verder gewerkt aan het efficiënt leveren van goede zorg. Dit met het oog op de toenemende personele krapte en de uitdagingen die dit met zich meebrengt, met als positief effect dat we er financieel gezond voorstaan. Met de in 2023 aangekondigde bezuinigingen en kortingen leek dit een grote uitdaging, die gelukkig inmiddels iets is genuanceerd. We hebben naast inzet op de basis op orde, ook gewerkt aan diverse strategische projecten. Samenwerken met collega-organisaties en stakeholders heeft hierbij veelal centraal gestaan.

Hieronder volgt een globale toelichting op de belangrijkste onderwerpen uit 2023 en bijhorende activiteiten. In de hoofdstukken die volgen bespreken we de onderwerpen volgens de *Handreiking bestuursverslag zorgorganisaties 2023*.

Werken aan Kwaliteit & Veiligheid

Kwaliteit heeft ook dit jaar aandacht gehad voor het verder inrichten van de pdca cyclus. Samen met de organisatie is gewerkt aan het (updaten) van beleid en het (her)inrichten van processen. Er is een start gemaakt met het oprichten van een Verpleegkundige Adviesraad (VAR) en er is gewerkt aan procesoptimalisatie rondom de BHV en Arbo. Er zijn nieuwe aandachtsvelders aangesteld op het gebied van Infectiepreventie, Ergonomie en de MIC meldingen.

De verplichte kwaliteitsregistraties zijn aangeleverd en er is voldaan aan de geldende wet- en regelgeving. Hoewel er altijd voldoende ambities zijn op het vlak van kwaliteit, maakten onze beperkte capaciteit en de interim invulling van de functie manager Zorg en Welzijn in 2023 dat we hier uiteindelijk niet volledig uitvoering aan hebben kunnen geven.

In 2023 heeft de IGJ aangekondigd een bezoek gebracht aan de thuiszorg in Diever. Dit heeft geleid tot een positief inspectierapport. Hier zijn we trots op.

Werken aan interne cultuur en verbinding

Verbinding tussen alle gelederen van de organisatie en tussen medewerkers onderling is een thema dat ook in 2023 gericht aandacht heeft gekregen. We vinden het belangrijk dat medewerkers zich gezien, gehoord en betrokken voelen bij hetgeen er speelt. Door medewerkers te betrekken bij strategische projecten middels werkgroepen, werken we aan een organisatiecultuur van eigenaarschap in verbinding. We werken aan integraliteit binnen de organisatie en leren dat elkaar aanspreken is gericht op leren en verbeteren en niet is bedoeld als kritiek.

Werken aan strategische projecten

Vanuit het strategisch beleidsplan hebben we in 2023 diverse thema's opgepakt en/of voortgezet. Zo werkten we aan ons aanbod op Welzijn, zijn we gestart met een doorlichting van de voedingsdienst en zijn we in gesprek geweest met onze stakeholders over de zorg en bijhorend vastgoed in de nabije toekomst. VPT in de wijk/WLZ zorg thuis was hierbij belangrijk onderwerp van gesprek. We zijn tevens gestart met een heroverweging van de organisatiestructuur, om te kijken in hoeverre deze nog passend is voor de strategische koers die is ingezet. Vanuit deze strategische koers hebben we ook onze organisatie identiteit opnieuw vastgesteld en is een nieuwe huisstijl ontwikkeld.

Werken aan regionale samenwerking

Binnen het regionale samenwerkingsverband VV&T en het Zorgkantoor is ZZWD actief in een aantal gezamenlijke projecten zoals medisch generalistische zorg, de inzet van zorgversterkers, een haalbaarheidsonderzoek naar het opzetten van een gezamenlijke externe capaciteitspool en een project op inzet van zorgtechnologie.

Werken aan technologie in de zorg

ZZWD is ook in 2023 lid van de Technologie en Zorg Academie en is vanuit VV&T een van de afgevaardigden in de stuurgroep. De overtuiging is dat inzet van technologie in de zorg een onderdeel van de oplossing is voor de personele krapte. In februari 2023 heeft ZZWD een zorgtechnologie symposium georganiseerd voor medewerkers en een aantal stakeholders. Het is

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 23/5/2024

belangrijk dat we meer gevoel gaan krijgen bij de positieve effecten van de inzet van technologie en dat er een concreter beeld ontstaat bij wat dat betekent voor de zorgmedewerkers. *Binden en boeien* en werkplezier voor de medewerkers zijn hierbij nevensdoelstellingen. Daarnaast is ZZWD lid geworden van AWiZ (Anders Werken in de Zorg).

Werken aan samenwerken

In het afgelopen jaar is actief gewerkt aan de relatie met belangrijke stakeholders als gemeenten en de woningcorporatie. Gesprekken zijn gaande over gezamenlijke doelen en verantwoordelijkheden ten aanzien van wonen en zorg in het Zuidwesten van Drenthe. Woningcorporatie Actium is hierbij tevens een belangrijke samenwerkingspartner, in de hoedanigheid van verhuurder van de complexen van ZZWD en van een groot deel van de sociale woningbouw in de dorpen waar ZZWD haar diensten levert. Samen hebben we de taak om tot visie en uitvoering te komen van het begrip *passende zorg* uit het IZA, in combinatie met voldoende geschikte woonruimte voor de doelgroep. Hierbij zijn de toenemende vraag naar complexere intramurale zorg en de trend naar VPT in de wijk belangrijke uitgangspunten. Uiteraard is hier tevens het Zorgkantoor een belangrijk gesprekspartner, maar zeker ook de collega-zorgorganisaties in de regio. We hebben elkaar hierin immers hard nodig voor zowel invulling als aanvulling. ZZWD is tevens betrokken bij het opstellen van de woonzorgvisies van de gemeenten en het strategisch kader voor Wonen en Welzijn van Actium.

ZZWD is waar mogelijk gericht op samenwerking en synergie.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

Werken met (mede)zeggenschap

In 2023 is met zowel OR, als met CCR doorontwikkeld naar een toenemende professionalisering van de medezeggenschap, waarbij de couleur locale van de organisatie en de omgeving ruimte behoudt. Laagdrempeligheid en korte lijnen blijven fijn en efficiënt. Beide gremia volgen door het jaar heen trainingen op maat en worden begeleid en bijgestaan door vakinhoudelijke coaches. Advies en instemming is verzocht en verleend op diverse onderwerpen die de organisatie of cliënten betroffen. Hierbij is het constructieve gesprek gevoerd tussen de medezeggenschap en de bestuurder. Tussen de Raad van Toezicht en de bestuurder zijn in het afgelopen jaar de grootste organisatierisico's als personele krapte, ziekteverzuim en voorgenomen bezuinigingen vanuit Rijksoverheid en Zorgkantoor regelmatig onderwerp van gesprek geweest. Ook duurzaamheid is een thema dat de aandacht van de Raad van Toezicht heeft.

In 2023 is de CCR ontwikkeld naar een "nieuwe cliëntenraad". Door de terugloop van leden is het niet meer haalbaar om per locatie een cliëntenraad te hebben. Besloten is om in het jaar 2023 te gaan naar 1 gemeenschappelijke cliëntenraad. De eerste stappen hiertoe zijn gezet. De voorzitter van de Cliëntenraad had zijn termijn erop zitten en heeft eind 2023 afscheid genomen. Begin 2024 is gestart met werven van nieuwe leden en een nieuwe voorzitter. Het voorzitterschap is tijdelijk opgevuld door een van de raadsleden.

	Goedkeuring	Instemming	Advies
RvT	<ul style="list-style-type: none"> - Jaarrekening 2022 - Begroting 2024 - Statutenwijziging - Missie en visie document - Reglement RvT - WNT Klasse indeling 2023 - Benoeming nieuwe toezichthouder - Opheffen steunstichtingen 		
OR		<ul style="list-style-type: none"> - Benoeming lid interne bezwarencommissie FWG - Gezamenlijk in dienst Adviseur Inzetbaarheid met De Westerkim - Algemene rolbeschrijving Preventiemedewerker - Benoeming preventiemedewerker - Uitbetaling compensatie uren 2023 - Uitbetaling compensatie uren 2024 - BHV vergoeding 	
CCR		<ul style="list-style-type: none"> - Kwaliteitsplan 2024 - Indexatie was/broodkosten - Aanstelling FG 	<ul style="list-style-type: none"> - Jaarrekening 2022 - Benoeming WZD



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2. Profiel van de organisatie

2.1 Algemene identificatiegegevens

Naam verslagleggende rechtspersoon	Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe
Adres	Weverslaan 1a
Postcode	7991 BN
Plaats	Dwingeloo
Telefoonnummer	088-9684000
Identificatienummer Kamer van Koophandel	41020715
E-mailadres	bestuurssecretariaat@zzwd.nl
Internetpagina	www.zzwd.nl

2.2 Structuur van het concern

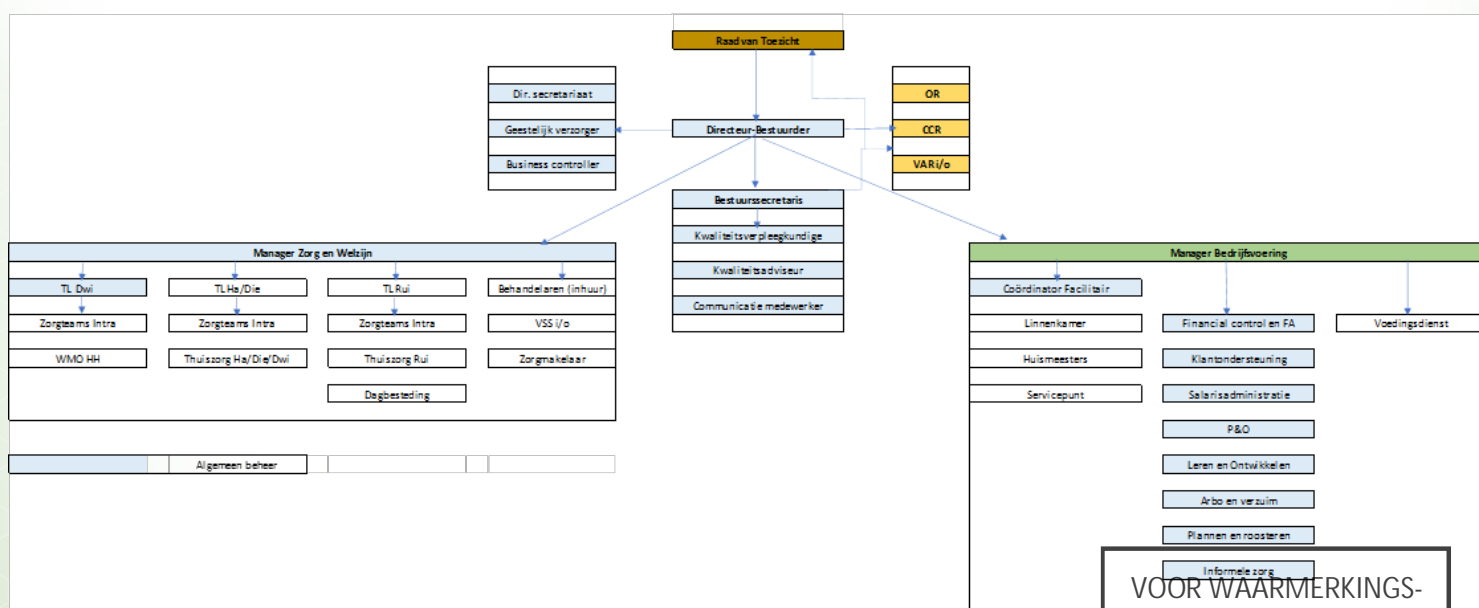
Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe (ZZWD) is een stichting met een hoofdvestiging in Dwingeloo, met als doelstelling *het leveren van zorgfuncties en dienstverlening in de breedste zin des woords aan ouderen en anderen van elke geloofs- en levensovertuiging of maatschappelijke beschouwing, al dan niet in combinatie met het realiseren of doen realiseren van woonvoorzieningen.*

ZZWD heeft woonzorg locaties in Dwingeloo, Havelte en Ruinen en levert wijkverpleging in de dorpen van Zuidwest-Drenthe. Daarnaast levert ZZWD huishoudelijke hulp en dagbesteding vanuit de WMO in de gemeenten De Wolden en Westerveld. Tenslotte is ZZWD producent en leverancier van Maaltijd Service Thuis voor een ieder die daar behoefte aan heeft.

De statuten van ZZWD zijn op 27 juni 2023 gewijzigd. Hierin staat het intern toezicht van Stichting ZZWD beschreven. Het éénpoppige bestuur is verantwoordelijk voor en belast met het besturen van de stichting, geeft leiding aan de organisatie en ontwikkelt het strategisch beleid. De bestuurder legt hierover verantwoording af aan de Raad van Toezicht. In artikel 8 van de statuten is opgenomen in welke gevallen de directie goedkeuring vraagt aan de Raad van Toezicht.

Onder de bestuurder functioneren twee managers en een bestuurssecretaris, met elk hun eigen portefeuille.

Organogram ZZWD



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. ...23/5/2024

2.3 Kernegegevens

Vanuit de locaties in de dorpen Havelte, Ruinen, Dwingeloo, Diever en Koekange, levert ZZWD zorg- en dienstverlening aan met name ouderen en chronisch zieken. Cliënten hebben een zorg- of ondersteuningsvraag die is gerelateerd aan een somatische of psychogeriatrische aandoening, of die is geïndiceerd vanuit een behoefte rondom welzijn. De zorg en ondersteuning wordt in verschillende vormen geboden (ZZP, MPT, VPT), al dan niet in combinatie met verblijf.

Financiering	Dienst
Wlz	Verpleging Verzorging
Zvw	Verpleging Verzorging Eerstelijns verblijf
WMO	Dagbesteding/begeleiding individueel of groep Huishoudelijke ondersteuning

De cliënten van ZZWD vallen onder de medische verantwoordelijkheid van de huisartsen, behandeling hebben we in 2023 ingehuurd via de Noorderboog (SO) en Interzorg (psycholoog). De ergo- en fysiotherapeuten worden lokaal ingehuurd.

2.3.1 Doelstelling, kernactiviteiten en nadere typering

Onze visie is 'zo lang mogelijk thuis of dichtbij'. We streven ernaar om de oudere bewoners van de dorpen waarin wij zijn gelocaliseerd, zo lang mogelijk in hun eigen dorp en in eigen thuis, van zorg en ondersteuning te voorzien. En waar dat echt niet meer gaat, zijn de oudere inwoners welkom in onze lokale woonzorglocaties. Hierbij streven we naar een constructieve en efficiënte samenwerking in een netwerk van partners, waarmee we graag een goed geolied systeem vormen rondom de oudere inwoner van de dorpen.

Daarnaast bieden wij ook nog een maaltijdservice in ons restaurant en voor mensen thuis.

2.3.2 Cliënten, capaciteit, productie en personeel

Eind 2023 had ZZWD de volgende aantallen cliënten in zorg:

ZVW Wijkverpleging	213
ZVW Eerstelijnsverblijf	12
WLZ	
<i>Zorg met verblijf</i>	111
<i>Volledig pakket thuis</i>	40
<i>Modulair pakket thuis</i>	34
WMO	
<i>Dagbesteding</i>	24
<i>Huishoudelijke hulp</i>	191
Maaltijdservice thuis	165

Ultimo 2023 waren er 377 medewerkers in loondienst (206 fte), waarvan 16 leerlingen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. ...23/5/2024

Capaciteit

In onderstaande tabel staat de capaciteit van onze woonvormen.

Locatie	Appartementen	Groepswonen	ELV	Totaal
De Weyert Dwingeloo	40	13	4	57
Hofweg-Molenweg Havelte	43	0	6	49
Jan Wierengaweg Ruinen	37	20	6	63
Totaal	120	33	16	169

Verder leveren we nog thuiszorg in de geclusterde aanleunwoningen in Dwingeloo en Diever. Dit geldt tevens voor de extramurale dagbesteding in Koekange en Diever. Ook leveren we in de dorpen waar wij gevestigd zijn zorg in de wijk, maaltijdservice thuis en huishoudelijke ondersteuning.

In de jaarrekening staat een specificatie van de opbrengsten.

2.3.3 Werkgebieden

ZZWD verleent zorg en diensten in de plattelandsdorpen van Zuidwest-Drenthe. Vanuit de visie dat de inwoners van de dorpen in dit gebied zo lang als ze willen thuis kunnen blijven wonen, zet ZZWD zich in om een breed pallet van zorg en diensten aan te bieden, of hierin te bemiddelen. De intramurale en dagbestedingslocaties zijn gesitueerd in de gemeenten Westerveld en De Wolden. Beide zijn plattelandsgemeenten met een bovengemiddelde en sterk toenemende vergrijzing. Binnen het werkgebied zijn ook de zorgaanbieders Noorderboog, Icare, Buurtzorg en NNCZ actief.

2.4 Samenwerkingsrelaties en verbonden partijen

ZZWD heeft in 2023 samengewerkt met gemeenten, zorgverzekeraars, Zorgkantoor, Actium Wonen, apotheken, huisartsen, behandelaars, welzijnsorganisaties, collega zorgorganisaties en onderwijsinstellingen. We zijn ons er sterk van bewust dat samenwerking steeds relevanter wordt voor efficiënte, veilige en kwalitatieve zorg- en dienstverlening. Bovendien is samenwerking belangrijk voor de uitwisseling van kennis en ervaring. De basis voor samenwerking varieert tussen contracten en convenanten of lerende netwerken en beleidsgroepen waaraan men deelneemt. Daarnaast werkt de organisatie ook samen met de in- en externe toezichthouders als Raad van Toezicht en medezeggenschapsorganen. De gemeenschappelijke deler is dat de samenwerking altijd gericht is op een positief effect voor de organisatie, cliënten en/of medewerkers.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. ...23/5/2024

Samenwerkingspartners

Organisatie	
Gemeente De Wolden	<ul style="list-style-type: none"> - Huurder van ruimte in locatie Ruinen - Financier van Dagbesteding en Huishoudelijke hulp - Gesprekspartner ouderenzorg en woon/zorg in De Wolden
Gemeente Westerveld	<ul style="list-style-type: none"> - Financier van Dagbesteding en Huishoudelijke hulp - Gesprekspartner ouderenzorg en woon/zorg in Westerveld
Huisartsenpraktijk Havelte	<ul style="list-style-type: none"> - Medisch verantwoordelijk bewoners locatie Havelte en thuiszorgcliënten
Huisartsenpraktijk Ruinen	<ul style="list-style-type: none"> - Medisch verantwoordelijk bewoners locatie Ruinen en thuiszorg
Huisarts Diever	<ul style="list-style-type: none"> - Medisch verantwoordelijk voor thuiszorgcliënten
Huisartsen Dwingeloo	<ul style="list-style-type: none"> - Medisch verantwoordelijk voor thuiszorgcliënten en intramurale cliënten
Apotheken Dwingeloo, Ruinen, Havelte en Vledder	<ul style="list-style-type: none"> - Samenwerkingspartners op technologie, delen van protocollen
Fysiotherapie Dwingeloo	<ul style="list-style-type: none"> - Paramedische behandeling locatie Dwingeloo
Zorgkantoor	Financier WLZ zorg en innovatieve regionale projecten
Zorgverzekeraars	Financiers Zvw zorg
Noorderboog	Leverancier behandelaars en WZD functionaris
NNCZ	Leverancier specialistische zorg
Actium wonen	Eigenaar vastgoed
Quasir	Cliëntvertrouwenspersoon WZD
Dhr. mr. Geert Wubs	Klachtenfunctionaris
GIMD	Medewerkers vertrouwenscommissie
Waker cyber security	Functionaris gegevensbeheer
Rabobank	Bankier
VV&T organisaties Drenthe	Gezamenlijke regionale projecten en samenwerkingsverbanden
De Westerkim	Gezamenlijk VSS i.o. FG en medewerker inzetbaarheid
Zorgplein Noord	Werkgelegenheidsaangelegenheden
Apothekers in Havelte, Dwingeloo en Diever	Leveranciers medicijnen
Ziekenhuizen in de regio	Triage/doorverwijzing
Coördinatiepunt tijdelijk verblijf	Coördinatiepunt Eerstelijns Verpleging
Welzijn De Wolden	samenwerkingspartner
Welzijn mensenwerk	samenwerkingspartner
Lokale kerken	Pastoraal werk
CLB	Alarmeringssysteem
Arcus	ICT leverancier
Hartingbank	Leverancier medische hulpmiddelen
Verzuimmeesters	Bedrijfsarts
Distrivers	Leverancier levensmiddelen

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

3. Bestuur, toezicht en medezeggenschap

3.1 Normen voor goed bestuur – toepassing en naleving (gedrags)codes

De bestuursstructuur van ZZWD bestaat uit een éénhoofdig bestuur (statutair en uitvoerend bevoegd bestuur) en een Raad van Toezicht (externe toezichthouder). ZZWD hanteert de Governancecode Zorg 2022, waarbij zowel de bestuurder als de RvT de normen uit de Governancecode onderschrijven en hanteren. De statuten van ZZWD, evenals het reglement van de RvT zijn onderhanden om aan te passen aan de Governancecode Zorg versie 2022. De bezoldiging van de bestuurder en de vergoedingen voor de toezichthouders zijn passend binnen de kaders van de wet normering topinkomens (WNT).

3.2 Samenstelling en bezoldiging van het bestuur

De dagelijkse leiding is in hand en van één bestuurder. Sinds 1 januari 2020 wordt de functie van directeur-bestuurder ingevuld door Mariska Roeters. De bestuurder legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht (RvT).

De bestuurder had in 2023 de volgende nevenfuncties:

- Voorzitter Raad van Toezicht bij stichting Quadraten
- Lid Raad van Toezicht bij stichting Landstede

De nevenfuncties zijn uitgevoerd met goedkeuring van de RvT en hebben niet geleid tot belangenverstremeling.

In de jaarrekening staat in hoofdstuk 2.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening een specificatie van de bezoldiging conform de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarvan onderdeel uitmakende Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en welzijnssector.

De bezoldiging past binnen het bezoldigingsmaximum klasse III inclusief de vergoede onkosten.

3.3 Samenstelling, bezoldiging en werkwijze raad van toezicht

De RvT bestaat uit een voorzitter, vicevoorzitter en drie leden. Per 1 april 2023 is de voorzitter afgetreden en een nieuw lid toegetreden tot de RvT.

Samenstelling tot 1 april 2023

Naam	Functie
A. Moes	Voorzitter
J.J. Bouwhuis	Vicevoorzitter
M.H.M. Nieuwenhuijsen-Janssens	Lid
W.L. Asjes - Tydeman	Lid
A. Vloet	Lid

Samenstelling vanaf 1 april 2023

Naam	Functie
J.J. Bouwhuis	Voorzitter
W.L. Asjes - Tydeman	Vicevoorzitter
M.H.M. Nieuwenhuijsen-Janssens	Lid
A. Vloet	Lid
G. Buiten	Lid

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. ...23/5/2024

In de jaarrekening staat in hoofdstuk 2.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening een specificatie van de bezoldiging conform de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarvan onderdeel uitmakende Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en welzijnssector. Voor de werkwijze en reflectie van de Raad van Toezicht in 2023 wordt verwezen naar het separaat uitgebrachte verslag van de Raad van Toezicht.

3.4 Toepassing Governancecode Zorg 2022

ZZWD werkt volgens de 7 principes van de Governancecode Zorg 2022. Onderstaande toelichting om hier kleuring aan te geven:

1. Goede Zorg

ZZWD voldoet aan de professionele standaarden en kwaliteits- en veiligheidseisen van goede zorg en welzijn. We werken in een pdca cyclus en ons kwaliteitsmanagementsysteem is ingericht zodat we in een continu leer- en verbeterproces werken. We werken in dialoog met onze cliënten en familie en evalueren onze zorgplannen geregeld met hen. We werken aan een scholingsplan, waarin ook de ontwikkeling van competenties van medewerkers gerichte aandacht krijgt. We hebben het beleid op ACP gereed, implementatie volgt. Ook hierbij zullen we werken aan competentietraining, zodat medewerkers in staat zijn en zich comfortabel voelen om het goede gesprek te voeren.

Vanuit bedrijfsvoering zijn we gericht op efficiënte zorg en dienstverlening. Er wordt strak gestuurd op efficiënte en effectieve inzet van medewerkers en op minimale inhuur van PNIL. Tevens is er voortdurende aandacht voor ziekteverzuim (preventie).

2. Waarden en normen

ZZWD positioneert en profileert zich als een lerende organisatie. Leren en ontwikkelen met en van elkaar hebben we hoog in het vaandel. Er is geen fout, maar het is goed om altijd te kijken naar wat beter kan. Het bestuur draagt dit uit in woord en daad. Medewerkers worden gestimuleerd om zich te melden met groeiambities en worden in staat gesteld hier mee aan de slag te gaan. Wanneer ongewenst gedrag wordt gesignaleerd, wordt het gestimuleerd om hierover het gesprek aan te gaan. De organisatie streeft naar een open, integere en veilige cultuur, waarin men elkaars verschillen weet te waarderen. We werken aan een stevige positionering van de zorgprofessional, waarbij men denkt en handelt vanuit een professioneel kader. Op het vlak van visie en beleidsvorming worden werkgroepen ingericht vanuit relevante gelederen, om zo tot gedragen besluiten en werkwijzen te komen.

Inspraak, samenspraak en tegenspraak voor de bestuurder zijn georganiseerd in de vorm van Ondernemingsraad, Cliëntenraden en RvT, maar ook externe sparringpartners. Rechten en plichten van deze gremia worden nageleefd op het vlak van instemming en advies. Tevens vindt er twee maal per jaar een artikel 24 overleg plaats en vindt overleg plaats tussen de gremia onderling. In 2023 is de start gemaakt naar oprichting van een VAR.

Voor misstanden is een vertrouwenspersoon aangesteld bij de GIMD. Medewerkers kunnen hier terecht met meldingen over afwijkend gedrag, zorg over integriteit en/of misstanden. ZZWD heeft samen met een aantal andere zorgorganisaties een onafhankelijke Klachtencommissie ingericht, waartoe medewerkers zich kunnen wenden in geval van arbeidsgerelateerde situaties.

De bestuurder organiseert inspraak en tegenspraak en zoekt het gesprek op met de gremia, waaronder de RvT. Zij informeert hen over relevante en risicodragende onderwerpen en is transparant in haar handelen en motivaties. Er is in 2023 geen sprake geweest van (schijn van) belangenverstremgeling, de bestuurder neemt de Governance scherp in acht en stuurt op naleving ervan binnen de organisatie.

3. Invloed belanghebbenden

Er is een jaarcyclus ingericht voor zeggenschap en medezeggenschap. Terugkerende besluitvorming op begroting en jaarrekening is in een besluitvormingscyclus gezet, zodat de diverse belanghebbenden voorwaarmerkingsdoelinden



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

en uitgevoerd vanuit de kaders van de WOR, de WMCZ, de WBTR en de statuten. Dit is aangevuld met reglementen en samenwerkingsafspraken.

Extern voert de bestuurder regulier overleg met samenwerkingspartners als collega zorgorganisaties, Zorgkantoor, zorgverzekeraars, gemeenten, behandelaars en de woningcorporatie.

Jaarverslag en jaarrekening zijn openbaar en toegankelijk voor een ieder middels de website van ZZWD.

4. Naleving van de Governance

Het bestuur is formeel verantwoordelijk voor het besturen van de organisatie en het leidinggeven aan de medewerkers. Het bestuur legt hierover verantwoording af aan de RvT. De RvT heeft een controlerende rol en is werkgever en sparringpartner van de Het bestuur. Dit gebeurt op basis van vertrouwen en transparantie en er is ruimte voor openheid en reflectie, zowel binnen de RvT als tussen Het bestuur en RvT.

Het bestuur stuurt op naleving van de Governance Code Zorg binnen de organisatie en draagt de principes hiervan uit.

De RvT organiseert jaarlijks de zelfevaluatie onder begeleiding van een externe deskundige. Het bestuur sluit hier deels bij aan. Er is een reglement waarin o.a. het handelen bij conflicten tussen de RvT en het bestuur is beschreven.

5. Goed bestuur

Het bestuur richt zich op het belang van de organisatie op korte en lange termijn, waarbij de maatschappelijke doelstelling van de organisatie en het belang van de cliënt de basis zijn. Om dit goed af te wegen is tegenkracht georganiseerd in de vorm van OR en CCR, maar ook binnen het MT. In 2022 is de organisatie van start gegaan met het strategisch beleidsplan dat loopt tot 2025. ZZWD ziet het als haar missie om ervoor te zorgen dat inwoners van de dorpen in Zuidwest-Drenthe zo lang als zij willen thuis kunnen blijven wonen. ZZWD biedt daarin de zorg die gewenst is. En wanneer dat echt niet meer kan, dan zijn de inwoners welkom op een van de locaties in Ruinen, Havelte of Dwingelloo. De ontwikkelde strategie is hierop gericht.

De bestuurder geeft jaarlijks middels een kaderbrief de richtlijnen en doelstellingen af voor het volgende jaar. Op basis daarvan worden jaarplannen gemaakt en de begroting opgesteld. In het lopende jaar worden middels integrale rapportages de risico's gemonitord op het vlak van zowel kwaliteit en veiligheid, als financieel. In het kader van toekomstbestendigheid zijn het bestuur en management team actief in gesprek met de financiers en wordt samenwerking gezocht met stakeholders vanuit de regio. Ontwikkelingen in bovenstaande worden op basis van een jaarprogramma gedeeld met de RvT.

6. Verantwoord toezicht

De RvT bestaat uit vijf leden en handelt vanuit haar beschreven visie op toezichthouden, waarbij de maatschappelijke doelstelling van de organisatie de basis vormt. Eén van de leden van de RvT zetelt op voordracht van de cliëntenraad, daarnaast zetelt een van de leden op voordracht van de OR. De RvT organiseert jaarlijks een zelfevaluatie, onder begeleiding van een externe deskundige en heeft geregeld overleg met OR en CR om belangrijke agendapunten en ieders rol daarin te bespreken.

7. Continue ontwikkeling

De RvT en het bestuur werken samen aan de doorontwikkeling van de organisatie en de (mede)zeggenschap. Leren en ontwikkelen heeft ZZWD hoog in het vaandel.

4. Algemeen beleid

4.1 Visie, strategie en (meerjaren)beleid

Wij zien het als onze maatschappelijke opgave om dé vertrouwde partner te zijn voor de groeiende en steeds complexere behoeftes van de inwoners van de dorpen waarin wij gehuisvest zijn. ZZWD is een bekende en betrouwbare aanbieder van een breed palet aan zorg. Wij groeien mee met de toenemende en steeds complexere

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 23/5/2024

zorgvraag, positioneren onszelf als professionele samenwerkingspartner en hebben aandacht voor onze medewerkers, vrijwilligers en mantelzorgers, als fundament voor het leveren van goede zorg. Onze cliënten zijn de oudere inwoners van het dorp. Met onze zorgen welzijn ondersteunen wij hen in hun dagelijks leven. De regie, autonomie en kwaliteitsbeleving van de inwoners staan daarbij voorop. Zorg en begeleiding bieden wij zoveel en zolang mogelijk in hun vertrouwde woonomgeving. Dit betekent thuis, of als dat echt niet meer lukt, dichtbij op onze locaties. De wensen en behoeften van de inwoners vormen het vertrekpunt voor ons handelen en samen kijken we hoe we hier zo goed en zo veel mogelijk aan kunnen voldoen. In 2023 hebben we onder begeleiding van een communicatiebureau onze missie en visie herzien, passend bij onze strategie.

- Onze visie op de organisatie: *Onze nabijheid, het brede dienstenpallet en de groen gelegen locaties maken ons uniek.*
- Onze missie: *Ons streven is om ervoor te zorgen dat ouderen in Zuidwest-Drenthe zolang zij dat wensen in hun eigen dorp kunnen blijven wonen.*
- Onze kernwaarden zijn: *Verbindend, ondernemend, respectvol, betrokken en gewoon vertrouwd.*

Om onze visie te realiseren werken we met professionele medewerkers en gepassioneerde vrijwilligers die samen met alle betrokken partijen onze zorg- en dienstverlening zodanig inrichten dat dit onze cliënten in staat stelt zo lang mogelijk in hun eigen vertrouwde omgeving te blijven. Hierbij faciliteren en stimuleren wij onze medewerkers en vrijwilligers om zich continu te blijven ontwikkelen. Bij ZZWD leren wij met en van elkaar, waarbij we ieders talent optimaal benutten. Om toekomstbestendig te zijn kijkt ZZWD naar optimale samenwerking met het netwerk en in de regio. We sorteren voor op de trend van VPT in de wijk en cliënttoename op PG. Het binden en boeien van medewerkers is daarnaast een belangrijk speerpunt. We doen dit door medewerkers in hun kracht te zetten middels bevordering van rolbewustwording en eigenaarschap. Medewerkers worden uitgenodigd zich binnen de organisatie verder te ontwikkelen, op zowel vakinhoudelijk als persoonlijk level. We werken aan een verdere implementatie van technologie op de werkvloer en onderzoeken alternatieven voor een efficiënte en effectieve planning.

4.2 Algemeen beleid en belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar

In 2023 is de uitvoering van de meerjaren-beleidsstrategie voortgezet. Strategische activiteiten die hiertoe behoren:

- Start voedingsproject: onder begeleiding van een gespecialiseerd bureau een scan op de voedingsdienst om op basis daarvan tot een strategische keuze te kunnen komen;
- Visie op welzijn: werkgroep die tot een gezamenlijke visie moet komen en deze vertaalt in een integraal plan van aanpak;
- Technologie in de zorg: verdere implementatie van E-health om personele krapte op te vangen;
- Positionering van de zorgprofessional: onderzoeken van alternatieve manier van cliëntplanning en inzet op de werkvloer. Hiervan maakt taakdifferentiatie onderdeel uit. Dient tevens als basis voor een strategische personeelsplanning en formatie op orde;
- Herbezinning op ICT leverancier: vanuit bedrijfsvoering is de selectieprocedure opgestart om te komen tot een toekomstbestendige samenwerkingspartner;
- Personele krapte: door personele krapte met de daaruit voortkomende druk op de zorg is het ziekteverzuim in 2023 hoog gebleven. Om deze trend te doen keren heeft ZZWD een adviseur inzetbaarheid aangesteld (i.s.m. De Westerkim). Deze heeft echter na korte tijd afscheid genomen. In 2024 werven we een casemanager verzuim/adviseur inzetbaarheid;
- Regionale samenwerking: samenwerkingsprojecten op personeel, behandeling en technologie;
- Project Zorgversterkers: in samenwerking met een aantal andere zorgorganisaties in de regio is een project opgestart waarbij zij-instromers na een tweedaagse training

VOOR WAARMERKINGS-

DOELEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. ...23/5/2024

ondersteunend kunnen worden ingezet bij piek en ziek periodes. Dit is zeer succesvol en wordt voortgezet en uitgebreid;

- Opheffen van de steunstichtingen: de drie locaties van ZZWD hadden van oudsher ieder een eigen steunstichting. Door het leeglopen van besturen en gebrek aan opvolging hebben de besturen de wens uitgesproken om de steunstichtingen op te heffen. In samenspraak met de bestuurder en met instemming van de RvT is dit gerealiseerd, waarbij ZZWD eigenaar is geworden van de drie rolstoelbussen en de banktegoeden van de steunstichtingen;
- Najaar 2022 is de manager Zorg en Welzijn vertrokken en is een interim manager aangetrokken om het proces naar een nieuwe geschikte manager zorgvuldig te kunnen doorlopen. Geheel 2023 is deze functie op interim basis ingevuld;

4.3 Maatschappelijk verantwoord ondernemen, waaronder Duurzaamheid

In 2023 stonden deze onderwerpen voor verdieping op de agenda. ZZWD is in gesprek met vastgoedeigenaar Actium om te kijken naar verduurzaming van de gebouwen en installaties. We onderzoeken hoe aan te sluiten bij de Green Deal zorg.

4.4 Naleving gedragscodes

Het opstellen van een gedragscode voor bewoners en medewerkers is onderhanden. Deze wordt opgesteld op basis van de strategie en de nieuwe missie en visie van ZZWD.

4.5 Risicoparagraaf

Bij het opstellen van de begroting voor 2024 is stilgestaan bij de risico's die we zien voor de komende jaren en zijn beheersmaatregelen opgesteld. Hieronder volgt een overzicht van de belangrijkste risico's en maatregelen.

4.5.1 Personele krapte

De personele krapte neemt landelijk en regionaal steeds meer toe. Hierdoor bestaat het risico dat de vaste formatie van ZZWD krimpt, met een afnemende kwaliteit en veiligheid van zorg of stijgende personele kosten tot gevolg. Ook leidt dit tot meer druk op de aanwezige formatie met een risico op hoger verzuim.

Beheersmaatregelen:

- Zo optimaal mogelijk gebruik maken van beschikbare krachten op de arbeidsmarkt en het verder doorvoeren van taakdifferentiatie zoals de inzet van de 'zorgversterker';
- Optimaliseren van het roosterproces, zodat er minder adhoc vragen ontstaan en meer rust in het rooster gecreëerd wordt;
- In het wervingsproces meer inspelen op de verschillende doelgroepen;
- Verzuimpreventie verankeren binnen de organisatie, zowel op mentaal als fysiek vlak;
- Investeren in zorgtechnologie waardoor minder formatie nodig is bij een gelijkblijvende zorgvraag;
- Proactief deelnemen aan strategische regionale samenwerkingsprojecten in relatie tot 'personele krapte'.

4.5.2 Onverwachte wijzigingen (financiële) wet- en regelgeving

Financiële wet- en regelgeving kan aan verandering onderhevig en onvoorspelbaar zijn met als gevolg dat de opbrengsten niet worden gemaximaliseerd.

Beheersmaatregelen:

- Tijdig en volledig blijven volgen van de financiële wet- en regelgeving;
- Nauw in gesprek blijven met de financiers;

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

- Tijdig bijsturen op inzet formatie of veranderende zorgvraag als vanuit (financiële) wet- en regelgeving niet tijdig wordt besloten.

4.5.3 Stijgende prijzen

Verminderde voorspelbaarheid van de personele en materiële kosten o.a. door de situatie in de wereldeconomie.

Beheersmaatregelen:

- We hebben een nieuw 2-jarig energiecontract afgesloten wat zekerheid geeft in de energielasten;
- Opstellen van een plan met de woningcorporatie om duurzaamheid verder door te voeren op de locaties, zoals alternatieven voor aardgas;
- Externe ontwikkelingen waaronder cao wijzigingen tijdig volgen, effecten doorrekenen en bijsturingmogelijkheden bepalen;
- Blijven monitoren van de liquiditeit en waar nodig aanpassen van de investeringsbehoefte (en begroting);

ZZWD beschikt over een goede liquiditeitspositie wat ruimte geeft om tegenvallers op te vangen. We verwachten dan ook niet dat bovenstaande risico's een impact hebben die we niet kunnen opvangen. Het onderwerp strategische risico's is onderdeel van de P&C cyclus en tevens opgenomen in de jaarplanning van de RvT.

4.6 Toekomstparagraaf

In 2024 geeft ZZWD vervolg aan de uitvoering van het strategisch beleidsplan 2022-2025: 'Samen ouder worden, thuis in het dorp'.

Eén van de belangrijkste succesfactoren hierin is voldoen aan de blijvende vraag naar bekwaam personeel. Met de huidige arbeidsmarkt is dit geen eenvoudige opdracht. Daarnaast zien we ook dat de financiering van de zorg ook steeds krappere wordt. Het is dan ook nodig om goed om te gaan met de schaarse middelen zonder dat dit ten koste gaat van de kwaliteit van leven voor onze cliënten.

Het vraagt om op een andere manier naar onze zorgverlening te kijken:

- Niet ontzorgen van de cliënt, maar deze helpen zo onafhankelijk mogelijk te zijn;
- Het inzetten van zorgtechnologie;
- Samen met het netwerk van de cliënt kijken wat zij kunnen betekenen en hen daarin ondersteunen;
- Het betrekken van de inwoners uit de dorpen.

We achten het noodzakelijk om samen te werken met de partners in onze regio. We hebben door de financiële resultaten van de afgelopen jaren ruimte gecreëerd om te kunnen investeren in zorgtechnologie. We willen onze middelen zo efficiënt mogelijk inzetten en daarom is samenwerking en kennisdeling met onze collega instellingen in de regio belangrijk. Tevens is het van belang om de regio zo toekomstbestendig mogelijk te maken. We vissen in dezelfde vijver van medewerkers en zullen dan ook in de gehele regio moeten samenwerken om in de toekomst voldoende zorgpersoneel te hebben.

Als ZZWD willen we er zijn voor de oudere inwoner in dorpen waar we zorg leveren. Het doel is dat de inwoners zo lang mogelijk in hun vertrouwde omgeving kunnen blijven wonen. Landelijk is het beleid dat, ondanks de toenemende zorgvraag, er geen intramurale capaciteit bij wordt gebouwd en dat de zorg zo lang als het kan thuis moet plaats vinden. Vanaf 2024 worden in principe nieuwe cliënten met een ZZP4 niet meer toegelaten tot intramurale zorg. We gaan ons plan verder



uitvoeren om de intramurale capaciteit in te vullen met Wlz-zorg en ons nader richten op het neer zetten van VPT-zorg in de wijk. Over dit laatste gaan we proactief in gesprek met betrokken stakeholders zoals de gemeenten en onze collega zorgaanbieders in de omgeving.

Ons strategisch beleidsplan is hét uitgangspunt voor de planning & controlcyclus. We baseren de bestuurlijke kaderbrief hier op, evenals de begroting en de verantwoording. Investerings en kosten die gepaard gaan met de uitvoering van de strategie zijn in een businesscase doorgerekend en worden jaarlijks doorvertaald naar de begroting. Op deze wijze voeren we financieel 'gecontroleerd' de strategie uit en doseren we investeringen. Zo is er structureel voldoende liquiditeit aanwezig om als buffer te dienen voor eventuele onverwachte financiële risico's.

5. Bedrijfsvoering

ZZWD werkt volgens een planning en control cyclus. Op basis van de kaderbrief worden de jaarplannen en bijbehorende begroting opgesteld. Hier wordt periodiek op gemonitord en bijgestuurd. Maandelijks stellen we een rapportage op en per kwartaal een meer uitgebreide integrale rapportage. Naast financiën staan we hierin ook stil bij personele en kwaliteitsindicatoren.

We proberen stap voor de stap de informatievoorziening te verbeteren. Voor 2024 hebben we hierin een stap gezet door de begroting op teamniveau op te stellen, wat teamleiders helpt beter inzicht krijgen in de financiën. Ook is er, volgend op de maandrapportages, een gesprekscyclus opgezet tussen control en teamleiders/managers. Dit wordt ook als input gebruikt voor het opstellen van prognoses.

Onze informatievoorziening is voldoende ondersteunend om goed te kunnen sturen. Voor de toekomst willen we onderzoeken in hoeverre een BI tool hierin kan helpen, maar voor de korte termijn heeft dit niet de meeste prioriteit.

Hoewel ZZWD vanuit de organisatie identiteit en kernwaarden graag concreet wil werken aan cultuur en gedrag, merken we dat expliciete inzet hierop momenteel teveel vraagt van de zwaar belaste medewerkers. Veel medewerkers werken boven hun contracturen om personeelstekort en ziekte op te vangen. Hen betrekken bij strategische werkgroepen en coachingstrajecten is op dit moment niet altijd wenselijk. We merken dat onze mensen hier geen ruimte voor hebben en kiezen voor dit moment dus voor een meer organisch proces om te sturen op cultuur en gedrag. Uiteraard wordt onwenselijk en grensoverschrijdend gedrag afgekeurd en besproken. Maar samen bouwen aan de beoogde cultuur en bijhorend gedrag vergt meer tijd.

Kwaliteitszorg is binnen ZZWD een continu cyclisch proces en verloopt via de Deming-cyclus (Plan-Do-Check-Act). Voor het monitoren van de jaarlijks te behalen resultaten en voor het afleggen van verantwoording aan externe partijen, maken we gebruik van een Jaarplanning Kwaliteitscyclus (Beleid- en Budgetcyclus; jaaractieplannen en kwaliteitsinstrumenten). We monitoren de kwaliteit van zorg en dienstverlening middels diverse kwaliteitsinstrumenten, waardoor we gericht kunnen bijsturen.

Onderdeel van de kwaliteitsinstrumenten zijn de interne audits die we uitvoeren op onze processen en procedures. De uitkomsten worden besproken met de proceseigenaren en zij formuleren de gewenste verbeteractie. We willen de interne audits doorontwikkelen naar self-assessments.

6. Financieel beleid

We hebben 2023 weten af te sluiten met een positief resultaat ondanks de personeelshortage, het hoge verzuim (gemiddeld bijna 12%), de forse loonkostenstijging door het openbreken van de cao

VOORWAARMEKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

en de negatieve invloed op het resultaat van de voorziening RVU. We zagen de energiekosten fors stijgen t.o.v. 2022, maar uiteindelijk was deze stijging minder sterk dan verwacht.

ZZWD streeft doorgaans naar een rendement van 2%. Voor 2024 is de keuze gemaakt om hier vanaf te wijken, gezien de ingrijpende externe ontwikkelingen zoals de bovengemiddelde cao stijging en de niet kostendekkende tariefstijgingen vanuit o.a. het zorgkantoor. Hierin hebben we de huidige de huidige financiële positie van ZZWD en de kansen die we op middellange termijn zien meegewogen. Het geeft ruimte om op een duurzame wijze mee te bewegen met de ontwikkelingen die op ons afkomen. Tegelijkertijd vraagt dit ook om de resultaatontwikkeling goed te monitoren en mogelijk alsnog in te grijpen als het anders uitpakt dan verwacht.

Rondom de personele inzet zien we een tweetal risico's. De formatie is nog niet op het gewenste niveau en ook is het verzuim momenteel nog hoger dan begroot. We zien dat dit in de huidige situatie nog opgevangen kan worden door onze medewerkers (deels door meeruren) en een hogere inzet van PNIL. Er is volop aandacht voor deze onderwerpen en verwachten dat dit gedurende 2024 zijn vruchten gaat afwerpen.

Voor 2024 is er ambitieus een investeringsbegroting opgesteld, waarvan de grootste investering de aanpassingen op het (wifi) netwerk betreft. We willen onze ICT infrastructuur toekomstbestendig houden, waarbij we ons in 2024 focussen op het netwerk/connectiviteit en vervolgens de digitale werkplek. We zien dit ook als belangrijke randvoorwaarde om in toenemende mate het gebruik van zorgtechnologie mogelijk te maken. De investeringen kunnen worden bekostigd vanuit eigen middelen.

De begroting 2024 is goedgekeurd door de RvT.

	2023	2022
Opbrengsten	€ 20.746.795	€ 18.791.038
Resultaat	€ 332.846	€ 362.753
Resultaat ratio (resultaat / totale opbrengsten)	1,6%	1,9%
Liquiditeit (vlottende activa / vlottende passiva)	1,66	1,55
Solvabiliteit (eigen vermogen / totaal vermogen)	43%	42%

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. ...23/5/2024

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

Jaarverslag RvT ZZWD 2023

Jaarverslag RvT

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

Inhoud

0	Inhoud	2
1	Voorwoord.....	3
2	De raad van toezicht	3
3	Scope van het intern toezicht	5
4	Vergaderingen en bijeenkomsten raad van toezicht	5
5	Besluiten raad van toezicht.....	6
6	De samenwerking met de raad van bestuur	7
7	Reflectie vanuit de toezichhoudende rol.....	7
8	Reflectie vanuit de rol als strategische partner.....	8
9	Reflectie vanuit de rol als werkgever	8
10	Reflectie vanuit de rol als ambassadeur	9
11	Reflectie op eigen functioneren raad van toezicht	9



1. Voorwoord

De raad van toezicht legt in dit verslag verantwoording af over zijn handelen en de resultaten van zijn handelen. Uitgangspunten in de uitwerking van zijn maatschappelijke verantwoording is de Governance Code Zorg 2022 en zijn intern vastgestelde toezichtvisie die te vinden is op zzwd.nl

2. De raad van toezicht

Samenstelling raad van toezicht

Naam	Functie in de RvT	Hoofdfunctie	Nevenfuncties
Arjan Moes	Voorzitter tot 01-04-2023	Directeur Projectontwikkeling VolkerWessels Noord	Geen
Jan Bouwhuis	Voorzitter per 01-04-2023 Zetel CCR	Directeur Bouw & Facilitair UMCG	Bestuurslid Ronald Mc Donald huis Groningen
Wijnanda Asjes - Tydeman	Vicevoorzitter Zetel OR	Adviseur Noord Nederland Bartiméus (tot 1-6-2023)	Lid medezeggenschapsraad IJsselheem
Marjolijn Nieuwenhuizen	Lid	Gemeentesecretaris / Algemeen directeur Midden Groningen	Geen
Alice Vloet	Lid	Interim manager / adviseur in de zorg	Voorzitter Stichting Lions Jeugduitwisseling Lid Vrienden van Rikkingahof
Geert Buiten	Lid	Eigenaar eenmanszaak, de Volharding, Groningen	Lid Raad van Toezicht ROC Alfa College Voorzitter RvC Nedmag BV Lid Raad van Toezicht Groningse Schoolvereniging Bestuurslid Stichting Topvolleybal Groningen

Rooster van aan- en aftreden

Naam/functie	Datum toetreding	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Arjan Moes Voorzitter	10-02-2015	01-04									
Jan Bouwhuis, Voorzitter RvT Voorzitter renumeratiecommissie Voorzitter FAC	1-09-2020							1-09			
Wijnanda Asjes- Tydeman, Vicevoorzitter RvT Lid Kwaliteitscommissie	13-07-2017				13-07						
Marjolijn Nieuwenhuizen Lid Renumeratiecommissie	01-07-2016		01-07								
Alice Vloet, lid Voorzitter Kwaliteitscommissie	01-09-2021								01-09		
Geert Buiten, lid RvT Lid FAC	09-03-2023										09-03

De profielschets voor het nieuwe lid is tot stand gekomen in samenspraak met RvT leden, bestuurder en HR adviseur.

Werving en selectie heeft plaatsgevonden middels plaatsing vacature op diverse online platforms, kranten en de website. Selectie is gedaan d.m.v. voorselectie op brieven en vervolgens in gesprekken met een sollicitatiecommissie.



3. Scope van het intern toezicht

Entiteiten waar de raad van toezicht/raad van commissarissen toezicht op houdt
Integraal toezicht (incl. maatschappelijke stakeholders) op het beleid van de raad van bestuur en algemene gang van zaken binnen de ZZWD
Werkgeverschap: het inrichten van goed bestuur door het benoemen, beoordelen en zo nodig ontslaan van de leden van de raad van bestuur en het zorgdragen voor het goed functioneren van de raad van bestuur
Klankbord/advies voor de raad van bestuur
Toezicht op financiële verslaglegging en naleving van de geldende wet- en regelgeving
Toezicht op de kwaliteit en veiligheid van de zorg- en dienstverlening

4. Vergaderingen en bijeenkomsten raad van toezicht

Vergadering/bijeenkomst	Aantal	Onderwerpen
Raad van toezicht	6	Jaarplan manager bedrijfsvoering; financiële verantwoording (elke vergadering); managementletter; jaarrekening, strategische vraagstukken en beleid; kaderbrief; WNT vaststelling; missie/visie document RvT; reglement RvT opstellen; inspectierapport; terugkoppeling kwaliteit; organisatiestructuur; samenwerking andere VV&T organisaties; regionale samenwerkingsprojecten; ontwikkelingen binnen de zorgsector en sector overstijgende trends.
Raad van toezicht zonder de bestuurder	6	Voorafgaand aan de reguliere vergaderingen.
Remuneratiecommissie	2	Functioneren en bezoldiging bestuurder.
Financiële auditcommissie	3	Jaarrekening, managementletter, begroting, BOT (benen op tafel overleg).

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. ...23/5/2024

Vergadering/bijeenkomst	Aantal	Onderwerpen
Kwaliteitscommissie	3	Inspectiebezoek; indicatoren basisveiligheid; ELV; (concept) kwaliteitsverslag; kwaliteitsplan; dialoog over omvang CCR en risico's; organisatiestructuur. Heidag kwaliteit: ACP beleid en palliatieve zorg.
Raad van toezicht met OR	2	Artikel 24 overleg.
Raad van toezicht met CR	2	Voortgang traject 'op weg naar een nieuwe cliëntenraad'; speerpunten RvT m.b.t. kwaliteit; inspectierapport; palliatieve zorg.
Werkbezoek	3	Voeding; werkbezoek op dagbesteding Koekange en bijwonen huiskameractiviteiten op groepswonen; bijwonen koffietafelgesprekken met bewoners op verschillende locaties.
Zelfevaluatie	1	Eigen functioneren aan de hand van een door PWC verspreide vragenlijst. Communicatie met bestuurder en vice versa.

5. Besluiten raad van toezicht

Onderwerp	Besluit/Goedkeuring	Datum
Jaarrekening 2022	Goedkeuring	16-05-2023
WNT-klasse 2023	Besluit	14-12-2023
Begroting 2024	Goedkeuring	14-12-2023
Statutenwijziging, missie en visie document, RvT reglement	Goedkeuring	29-06-2023
Benoeming nieuwe toezichthouder	Besluit	01-04-2023
Opheffen steunstichtingen	Goedkeuring	14-12-2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

Jaarverslag RvT

6. De samenwerking met de raad van bestuur

In de diverse gesprekken en contactmomenten – variërend van reguliere vergaderingen en tussentijdse bijeenkomsten en contacten – is er sprake van een constructieve dialoog tussen raad van toezicht en bestuurder. De raad van toezicht heeft de bestuurder bevraagd en is geïnformeerd over alle hierboven genoemde werkvelden en scenario's. Ook op strategisch terrein hebben de raad en bestuurder met elkaar het gesprek gevoerd. De insteek van de raad is om vanuit een positief kritische houding en blik vraagstukken te verkennen en daarmee de samenwerking met de bestuurder invulling te geven. Waarbij een toetsende en meedenkende houding en het geven van gevraagd en ongevraagd advies belangrijke kenmerken zijn. De volledige en juiste informatie tijdig delen is daarbij een basisvoorwaarde voor de samenwerking.

• Belangrijke thema's

Behoud van medewerkers, samenwerken met collega organisaties intensiveren, financiële balans, profilering ZZWD, duurzaamheid (Green Deal), technologie en innovaties, kwaliteit, risico analyse, energie, ziekteverzuim, nieuwe huisstijl ZZWD.

• Bestuurlijke dilemma's

Organisatiestructuur vernieuwen, aanstellen manager zorg en welzijn, regionale samenwerking, verzuim, aangekondigde bezuinigingen vanuit de Rijksoverheid en Zorgkantoor en bijbehorende actieplannen.

• Informatieverstrekking

Via de organisatie (bestuurder, bestuurssecretaris, managers)

• Overige informatiebronnen

Werkbezoeken; koffietafelgesprekken, gesprekken met CCR en OR.

7. Reflectie vanuit de toezichhoudende rol

• Interne P&C-cyclus

De auditcommissie heeft gesprekken gevoerd met de bestuurder, accountant en controller; dit wordt iedere reguliere vergadering teruggekoppeld. De controller is iedere vergadering deels aanwezig om de financiële status toe te lichten aan de hand van maandrapportages en kwartaalrapportages. In de vergaderingen worden managers uitgenodigd om zaken toe te lichten.

• Effectiviteit P&C-cyclus

In de rapportages en in de werkbezoeken wordt een en ander verduidelijkt.

• Effectiviteit externe wet- en regelgeving

We werken volgens de Governance code, de toetsingskaders, Wet Zorg en Dwang waar we aan moeten voldoen. Interne audits zijn onderwerp van gesprek en worden teruggekoppeld. Er zijn overleggen met de ondernemingsraad en de cliëntenraad.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. ...23/5/2024

- **Aandachtspunten rondom de begroting- en jaarrekening**

Energie, duurzaamheid, PNIL, opleidingskosten, opheffen steunstichtingen, prognose, verzuim.

- **Overige gewichtige besluiten**

De steunstichtingen zijn opgeheven, het saldo is toegevoegd als bestemmingsreserve; vaststellen RvT reglement, aanpassen statuten.

- **Samenwerking externe accountant**

Bij hetzelfde kantoor werd van accountant gewisseld. Veel aandacht wordt besteed aan ICT risico's en beheersmaatregelen. Er kwamen geen tekortkomingen of aandachtspunten met hoog risico uit de door de accountant gevoerde scan naar voren. De top-5 risico's werden onder de loep genomen.

- **Reflectie op het verantwoordingsdocument**

Nog niet bekend.

8. Reflectie vanuit de rol als strategische partner

- **Betrokkenheid en inbreng strategievorming**

D.m.v. schriftelijke mededelingen door de bestuurder, deze worden toegelicht tijdens de vergaderingen en gesprekken over gevoerd.

- **Focuspunten strategisch beleid**

Binden en boeien medewerkers, strategisch opleidingsplan, palliatieve zorg, samenwerkingen. Collega organisaties, zorgtechnologie, duurzaamheid, inzet PNIL, anticiperen op toenemende zorgzwaarte/bedbezetting.

- **Rendement interne dialoog**

Bevragen van de bestuurder, constructief sparren om tot dieper inzicht te komen, zie ook punt 6.

- **Optioneel: Verduurzaming**

Duurzaamheid staat herhaaldelijk als aandachtspunt op de agenda waarbij benoemd wordt hiermee aan de slag te gaan. Hierin worden kleine stappen gezet. Gesprekken met vastgoedeigenaar Actium vinden plaats m.b.t. gebouwenbeheer.

9. Reflectie vanuit de rol als werkgever

- **Noodzakelijke competenties en leiderschapstijl**

We staan voor een grote transitie in de zorg. Hoofdzaak daarbij is het tonen van sterk leiderschap met visie waarbij het tempo en de draagkracht goed moeten worden bewaakt. De hele organisatie moet hierin worden meegenomen waarbij verbinding en vertrouwen sleutelwoorden zijn.

- **Evaluatie functioneren dagelijkse leiding van de zorgaanbieder**

De remuneratiecommissie voert tweemaal per jaar een gesprek met de bestuurder plus een jaargesprek met de bestuurder. Daarnaast kan een goed beeld verkregen worden aan de hand van de mededelingen van de bestuurder tijdens de RvT vergaderingen (van tevoren al schriftelijk meegedeeld).



- **Remuneratie**

Bezoldiging wordt bepaald op basis van de WNT.

- **Invulling van sleutelposities**

Tijdens RvT vergaderingen worden managers uitgenodigd om onderwerpen toe te lichten en uit te diepen. Verder is invulling van de sleutelposities regelmatig onderdeel van het overleg met de Bestuurder.

10. Reflectie vanuit de rol als ambassadeur

- **Interne en externe stakeholders**

Er vindt regelmatig overleg plaats tussen collega organisaties onder andere m.b.t. het intensiveren van samenwerking op bepaalde vlakken. In regionale overleggen heeft de bestuurder veelal een voortrekkersrol om zo verbinding te maken met de omgeving en om te kijken hoe we elkaar kunnen versterken. Technologie is daarbij ook een onderwerp van gesprek. Verder zijn er regelmatig contacten met Actium, het Zorgkantoor, gemeenten en wordt deelgenomen aan beleidsgroepen.

- **Dialoog met stakeholders en dilemma's**

Naar het inzicht van RvT doet de organisatie dit goed.

Met een collega organisatie heeft de RvT op toezicht niveau gesprekken gevoerd over intensiveren samenwerking.

11. Reflectie op eigen functioneren raad van toezicht

- **Interne reflectie**

D.m.v. een zelfevaluatie waarbij het functioneren als RvT aan de orde kwam en de communicatie met bestuurder en vice versa. De zelfevaluatie vond deels zonder en deels met de bestuurder plaats, aan de hand van een PWC format. De werkwijze en conclusies van de zelfevaluaties worden schriftelijk vastgelegd en, daar waar zinvol, met de bestuurder gedeeld.

- **Educatie en ontwikkeling**

De raad van toezicht werkt permanent aan zijn eigen ontwikkeling als team en aan de ontwikkeling van de afzonderlijke leden. Jaarlijks worden enkele onderdelen van het scholingsprogramma van het NVTZ door de leden gevolgd, deze worden gevolgd op basis van de individuele scholingsbehoefte.

- **Uitbetaalde/doorbelaste bezoldigingen**

Op basis van de WNT

- **Verantwoording bezoldiging**

Er wordt niet afgeweken van de adviesregeling van de NVTZ, dit ligt vast in het reglement.

Raad van Toezicht ZZWD
7 maart 2024

Jaarverslag RvT

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. ...23/5/2024

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		475.859	549.505
Machines en installaties		67.538	74.292
Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.030.169	1.073.806
		1.573.566	1.697.603
Vlottende activa			
Vorderingen			
	2		
Op handelsdebiteuren		659.373	547.220
Vordering uit hoofd van financieringsverschil		155.025	201.695
Overige vorderingen		120.903	76.444
Vooruitbetaalde bedragen		29.759	69.631
Overlopende activa		43.399	60.286
		1.008.459	955.276
Liquide middelen	3	5.210.734	4.507.776
Totaal activa		<u>7.792.759</u>	<u>7.160.655</u>

 VOOR WAARMERKINGS-
 DOELEINDEN

 Verstegen accountants
 en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Gestort en opgevraagd kapitaal	4	45	45
Bestemmingsreserve		61.418	61.418
Bestemmingsfonds		1.675.988	1.480.262
Overige reserves		<u>1.628.053</u>	<u>1.490.933</u>
		3.365.504	3.032.658
Voorzieningen			
Overige	5	<u>622.144</u>	<u>461.688</u>
		622.144	461.688
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)			
	6	61.373	135.065
		61.373	135.065
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	7	73.692	73.692
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		650.725	417.896
Belastingen en premies sociale verzekeringen		380.692	358.184
Schulden terzake van pensioenen		319.336	328.112
Overige schulden		312.772	720.991
Overige passiva		<u>2.006.520</u>	<u>1.632.369</u>
		3.743.737	3.531.244
Totaal passiva		<u>7.792.759</u>	<u>7.160.655</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		2.263.053	2.069.068
Wet langdurige zorg		15.747.223	14.081.071
VWS- en/of Wlz-subsidies		0	0
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		278.643	287.596
		18.288.919	16.437.735
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11	916.919	1.186.848
Netto omzet		19.205.838	17.624.583
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.540.957	1.166.456
Som der bedrijfsopbrengsten		20.746.795	18.791.038
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	1.072.407	1.018.977
Lonen en salarissen	14	10.584.753	9.725.942
Sociale lasten	15	1.715.606	1.600.559
Pensioenlasten	16	821.638	804.968
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	288.673	305.034
Overige bedrijfskosten	18	5.964.203	4.951.849
Som der bedrijfslasten		20.447.280	18.407.329
BEDRIJFSRESULTAAT		299.515	383.710
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	40.560	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	7.228	20.957
RESULTAAT		332.846	362.753

Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023	2022
	€	€
Bestemmingsfonds	195.726	362.753
Overige reserves	137.120	0
	332.846	362.753

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			299.515		383.710
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	288.673		305.034	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	<u>160.454</u>		<u>154.667</u>	
			449.131		459.701
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-53.183		-157.722	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	<u>191.186</u>		<u>725.927</u>	
			<u>138.003</u>		<u>568.205</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			886.648		1.411.616
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	30	40.560		0	
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	<u>-7.228</u>		<u>-20.957</u>	
			<u>33.332</u>		<u>-20.957</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>919.980</u>		<u>1.390.659</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	1	<u>-143.330</u>		<u>-125.853</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-143.330		-125.853
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	6	<u>-73.692</u>		<u>-73.692</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-73.692		-73.692
Mutatie geldmiddelen			<u>702.958</u>		<u>1.191.114</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		4.507.776		3.316.662
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>5.210.734</u>		<u>4.507.776</u>
Mutatie geldmiddelen			702.958		1.191.114

Er is sprake van een positieve mutatie geldmiddelen. Dit wordt veroorzaakt door een positief exploitatieresultaat, lagere investeringen afgezet tegen de afschrijvingskosten en een positieve verandering in het werkkapitaal.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De activiteiten van de zorginstelling bestaan voornamelijk uit het aan ouderen verschaffen van ondersteuning, verzorging en verpleging, al dan niet in combinatie met verblijf. Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe is een zelfstandige organisatie, gevestigd te Weverslaan 1a, 7991 BN Dwingeloo en geregistreerd onder KvK-nummer 41020715.

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 Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe, 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)*, ingevolge artikel 40b van de Wet marktoordening gezondheidszorg. 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.

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, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- het bepalen van de omvang van een bijzondere waardevermindering;

Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe 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. 23/5/2024

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.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en 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.

Groot onderhoud

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
10

d.d. 23/5/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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 worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

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 'Grondslagen van resultaatbepaling'.

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 gewaardeerd 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 kortlopende schulden.

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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe 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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe 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 Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe 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.

Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe 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. Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoordelijkheid inzake Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe is opgenomen in de toelichting op de winst- en verliesrekening.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

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	876.291	135.077	4.165.006	0	0	5.176.374
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	326.786	60.785	3.091.200	0	0	3.478.771
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>549.505</u>	<u>74.292</u>	<u>1.073.806</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.697.603</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	199.133	0	0	199.133
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	73.646	6.754	242.770	0	0	323.170
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-73.646</u>	<u>-6.754</u>	<u>-43.637</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-124.037</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	876.291	135.077	4.364.139	0	0	5.375.507
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	400.432	67.539	3.333.970	0	0	3.801.941
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>475.859</u>	<u>67.538</u>	<u>1.030.169</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.573.566</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	10,0%	20% - 50%	Nvt	Nvt	

Onder de andere vaste bedrijfsmiddelen is voor een bedrag van € 34.496 als investering opgenomen wat meteen ook weer is afgeschreven onder de afschrijvingen door een bijdrage vanuit de Steunstichtingen.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		31-dec-23	31-dec-22			
		€	€			
Vooruitbetaalde bedragen		29.759	69.631			
Overige vorderingen:						
- transitievergoeding UWV		80.303	67.936			
- overige		40.600	8.508			
		<u>120.903</u>	<u>76.444</u>			
Overlopende activa:						
- subsidie		40.086	51.994			
- overig		3.313	8.292			
Totaal overlopende activa		<u>43.399</u>	<u>60.286</u>			
Vorderingen uit hoofde van financieringsstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot						
	2023	2022	2021	2020	tm 2019	totaal
	€	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	0	0	0
Financieringsverschil boekjaar	155.025	201.695	0	0	0	356.720
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	-201.695	0	0	0	-201.695
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>155.025</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>155.025</u>
Saldo per 31 december	<u>155.025</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>155.025</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	a	c				
a= interne berekening						
b= overeenstemming met zorgkantoren						
c= definitieve vaststelling NZa						
					31-dec-23	31-dec-22
					€	€
Waarvan gepresenteerd als:						
- overige vorderingen					155.025	201.695
- overige schulden					0	0
					<u>155.025</u>	<u>201.695</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar					31-dec-23	31-dec-22
					€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten					15.717.223	13.967.755
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget					-15.562.198	-13.766.060
Totaal financieringsverschil					<u>155.025</u>	<u>201.695</u>

3. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bankrekeningen	5.208.294	4.509.546
Kassen	2.440	4.171
Kruisposten	0	59
Totaal liquide middelen	<u>5.210.734</u>	<u>4.507.776</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
15
d.d. 23/5/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsreserve

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve: Opleidingen	61.418	0	0	61.418
Totaal bestemmingsreserve	<u>61.418</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>61.418</u>

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	1.480.262	29.065	0	1.509.327
Steunstichting Molenhof Plus	0	85.827	0	85.827
Vriendenstichting Priensenijs Plus	0	80.834	0	80.834
Totaal bestemmingsfonds	<u>1.480.262</u>	<u>195.726</u>	<u>0</u>	<u>1.675.988</u>

Het bestemmingsfonds Stichting Molenhof Plus is ontstaan door de schenking van het vermogen van deze stichting na opheffing. De schenking moet in beginsel besteed worden ten behoeve van het directe of indirecte welzijn van de personen die op de locaties van ZZWD zorg ontvangen. De schenking betrof € 112.800. Er is in 2023 voor € 26.973 aan kosten gemaakt die ten laste van het bestemmingsfonds zijn gebracht. Dit betreft gebruikskosten van de eveneens door de stichting geschonken rolstoelbus, aanschaf van middelen ten behoeve van de cliënten op de locatie in Havelte en de externe ondersteuning bij de opheffing van de stichting.

Het bestemmingsfonds Vriendenstichting Priensenijs Plus is ontstaan door de schenking van het vermogen van deze stichting na opheffing. De schenking moet in beginsel besteed worden ten behoeve van het directe of indirecte welzijn van de personen die op de locatie 't Neie Punt van ZZWD in Ruinen zorg ontvangen. De cliëntenraad dient geïnformeerd te worden bij uitgaven ten laste van het bestemmingsfonds, tenzij het reguliere uitgaven voor de rolstoelbus betreft. De schenking betrof € 108.500. Er is in 2023 voor € 27.666 aan kosten gemaakt die ten laste van het bestemmingsfonds zijn gebracht. Dit betreft gebruikskosten van de eveneens door de stichting geschonken rolstoelbus, aanschaf van middelen ten behoeve van de cliënten op de locatie Ruinen en de externe ondersteuning bij de opheffing van de stichting.

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve (verkegen vanuit legaat)	1.490.933	0	0	1.490.933
Vrienden van de Weijert	0	137.120	0	137.120
Totaal overige reserves	<u>1.490.933</u>	<u>137.120</u>	<u>0</u>	<u>1.628.053</u>

Onder de overige reserves valt een Algemene reserve voortkomend uit het niet-bestede deel van een in het verleden ontvangen legaat. In 2023 zijn geen investeringen of kosten geweest welke ten laste van genoemd legaat zijn gebracht.

Daarnaast is er een overige reserve ontstaan door de schenking van het vermogen van de Stichting Vrienden van de Weijert na opheffing. De schenking betrof € 149.110. Er zijn geen voorwaarden gesteld aan de inzet van deze reserve. In 2023 is er voor € 11.990 aan kosten gemaakt ten laste van de reserve. Dit betreft gebruikskosten van de eveneens door de stichting geschonken rolstoelbus en de externe ondersteuning bij de opheffing van de stichting.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- doorbetaling na 45 dienstjaren	131.891	251.878	24.444	0	359.327
- langdurig zieken	240.410	128.116	202.431	25	166.070
- jubileumverplichtingen	89.387	20.368	13.008	0	96.747
Totaal voorzieningen	<u>461.688</u>	<u>400.362</u>	<u>239.883</u>	<u>25</u>	<u>622.144</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.)	220.824
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	330.307
hiervan > 5 jaar	71.013

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening jubileumverplichtingen

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

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 maandelijkse 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, alsmede de RVU heffing indien van toepassing. 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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,5%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 1,5%. De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening is berekend over de zieke medewerkers per 31 december 2023 waarvan het risico bestaat dat zij niet meer terug zullen keren in het arbeidsproces. Het betreft kosten voor Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe in het eerste jaar 100% en in het tweede jaar 70% loondoorbetaling. Daarnaast zijn de te verwachten transitievergoedingen van deze medewerkers opgenomen, het betreft de opbouw per 31 december 2023.

6. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	73.692	73.692
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	61.373	135.065
hiervan > 5 jaar	0	0

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor paviljoen Havelte is een financiering afgesloten bij de Rabobank met als verstrekte zekerheid een pandrecht op alle huidige en toekomstige bedrijfsmiddelen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".
De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	220.363	210.770
- Schulden aan zorgverzekeraars	54.252	403.583
- Omzetbelasting	38.157	0
- Schulden uit hoofde van subsidies	0	106.638
Totaal overige schulden	312.772	720.991
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	432.291	417.033
- Vakantiedagen	1.035.276	822.461
- Eindejaarsuitkering	72.997	72.198
- Vooruitontvangen bedragen	352.012	188.261
- Diversen	113.944	132.416
Totaal overige passiva	2.006.520	1.632.369

De nog te betalen salarissen betreft de uitbetaling van de laatste salarisverloning in 2023. Uitbetaling vindt plaats in januari 2024.

De schuld aan crediteuren is toegenomen, dit heeft te maken met de crediteur Engie. De kosten van gas en energie zijn in 2023 sterk gestegen en daarmee ook de openstaande post einde jaar, stijging van € 105.321.

De investeringscrediteuren bedragen € 21.307

De stijging van de post vakantiedagen heeft grotendeels te maken met een toename ad € 153.480 van het balansbudget.

Schulden aan zorgverzekeraars is gedaald daar er in 2022 nog een schuld aan VGZ stond. VGZ had ZZWD teveel coronacompensatie uitbetaald. Dit is 2023 geheel afgewikkeld.

De vooruitontvangen gelden betreft het nog niet verbruikte saldo van een drietal projecten die onder de regionale transitie-middelen vanuit het zorgkantoor vallen, waarvoor ZZWD als kassier is aangewezen. Deze gelden zullen in 2024 besteed worden en/of zal een eventueel restant teruggestort worden.

8. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe 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 Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe 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.

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. Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	<u>Geschatte</u>	<u>Omvang</u>	<u>Omvang</u>	<u>Einddatum</u>
	<u>jaarhuursom</u>	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>huurcontract</u>
	2024 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
Locatie Dwingelo	718.313	3.057.376	2.931.771	1-7-2032
Locatie Ruinen	775.333	3.300.072	6.105.811	1-7-2035
<i>Totaal</i>	<i>1.493.646</i>	<i>6.357.448</i>	<i>9.037.582</i>	

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.

Overige verplichtingen

De overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen betreffen:

Auto's	<u>Geschatte</u>	<u>Omvang</u>	<u>Omvang</u>	<u>Einddatum</u>
	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>contract</u>
	2024 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
Citroen C1 (4 stuks)	18.733	20.659	0	tm januari 2026
Volkswagen up	4.464	101	0	8-1-2025
<i>Totaal</i>	<i>23.197</i>	<i>20.760</i>	<i>0</i>	

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. Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe 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. 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.

Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN




Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente-vast periode	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	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank	23-nov-20	350.000	60	Depot	2,10%	23-nov-25	208.757	0	73.692	135.065	0	2	lineair	73.692	pandrecht bedrijfsmiddelen
Totaal							208.757	0	73.692	135.065	0			73.692	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
20

d.d. 23/5/2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening 2023 is voor WLZ gefinancierde zorg een bedrag van € 30.000 opgenomen wat betrekking had op niet eerder gerapporteerde omzet over 2021. Daarnaast bestaat er nog geen volledige overeenstemming over de afrekening van de doelmatigheidsafspraken ZVW 2023. Voorzichtigheidshalve is de totale overschrijding op de contractafpraak (€ 36.000) in mindering gebracht op de opbrengsten Zorgverzekeringswet.

11. 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	845.492	869.222
Zorg gerelateerde corona-compensatie en energie-compensatie	71.427	317.626
Totaal	<u>916.919</u>	<u>1.186.848</u>

In de baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige is voor Zvw gefinancierde zorg een bedrag van € 71.427 opgenomen voor de afrekening van de continuïteitsbijdragen over eerdere jaren.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Subsidies:		
- Subsidies van provincies en gemeenten	55.086	72.813
- Overige subsidies	197.528	247.282
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	101.203	97.550
- Opbrengsten servicekosten	53.981	61.933
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	601.230	537.806
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	162.686	148.930
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	-1.168	142
- Giften steunstichting	370.411	0
Totaal	<u>1.540.957</u>	<u>1.166.456</u>

Onder de overige subsidies staan subsidie praktijkleren, stagefonds en sectorplan.

In 2023 hebben de steunstichtingen zichzelf opgeheven. Het vermogen is door hen geschonken aan ZZWD en opgenomen onder de overige opbrengsten. De schenkingen betreft Vrienden van de Weijert € 149.110, Steunstichting Molenhof Plus € 112.800 en Steunstichting De Priensenijs Plus € 108.500.

LASTEN**13. 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	19.272	15.713
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	1.053.135	1.003.264
Totaal	<u>1.072.407</u>	<u>1.018.977</u>

De totale kosten van uitbesteed werk bestaat voor 70% uit zorgpersoneel. De overige 30% betreft inzet van ondersteunende functies onder andere door de interim invulling van de positie van manager zorg, de overbrugging van zwangerschapsverlof van de manager bedrijfsvoering en tijdelijke invulling van een teamleider en casemanager verzuim.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

14. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	10.584.753	9.725.942
Totaal	<u><u>10.584.753</u></u>	<u><u>9.725.942</u></u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
- aantal personeelsleden obv full-time fte's	228	225
	<u>228</u>	<u>225</u>
De lonen en salarissen zijn gestegen ten opzichte van 2023. De stijging wordt veroorzaakt door CAO stijging en een extra uitbetaling van verlofsaldi. De gepresenteerde fte's zijn bepaald aan de hand van de verloonde fte's. Dit is een wijziging ten opzichte van vorig jaar toen de formatie werd bepaald op basis van de ingezette uren. De fte's van 2022 wijken daarom af van hetgeen vorig jaar gepresenteerd is over 2022 (220 fte)		

15. Sociale lasten

De sociale lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Sociale lasten	1.715.606	1.600.559
Totaal	<u><u>1.715.606</u></u>	<u><u>1.600.559</u></u>

16. Pensioenlasten

De pensioenlasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Pensioenlasten	821.638	804.968
Totaal	<u><u>821.638</u></u>	<u><u>804.968</u></u>

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	288.673	305.034
Totaal afschrijvingen	<u><u>288.673</u></u>	<u><u>305.034</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

18. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.133.509	1.056.672
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	286.894	236.460
Overige personeelskosten	476.962	373.985
Algemene kosten	1.509.561	1.291.443
Huur en leasing	1.553.888	1.507.658
Onderhoudskosten	126.820	116.745
Energiekosten	876.569	368.887
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.964.203</u>	<u>4.951.850</u>

De belangrijkste stijging van de overige bedrijfskosten wordt veroorzaakt door de stijging van de energiekosten. Het betreft een tariefstijging voor gas en elektra. De stijging van de overige personeelskosten wordt veroorzaakt door een toename van de opleidingskosten, kosten rondom verzuimbegeleiding en de reiskosten (conform cao).

19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Rente baten	40.560	0
Totaal	<u>40.560</u>	<u>0</u>

Met ingang van 2023 wordt er weer rente ontvangen op de spaarrekeningen.

20. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Rentelasten	-7.228	-20.957
Totaal	<u>-7.228</u>	<u>-20.957</u>

21. 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
	€	€
Giften steunstichtingen	-370.411	0
Kosten t.l.v. giften steunstichtingen	66.630	0
Continuïteitsbijdrage	-71.427	-317.626
Geaccordeerde overproductie	0	-222.667
Totaal	<u>-375.208</u>	<u>-540.293</u>

22. Honoraria accountant

	2023	2022
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	50.921	46.668
2. Overige controlewerkzaamheden	0	0
3. Fiscale advisering	26.889	0
	<u>77.810</u>	<u>46.668</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 zijn verricht. Betreft de bedragen inclusief btw.

Onder de fiscale advisering vallen de kosten die gemaakt zijn rondom de opheffing van de steunstichting en de kosten voor een fiscale scan die we hebben uitgevoerd.

23. Transacties met verbonden partijen

Er is geen sprake van transacties met verbonden partijen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

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

	M. Roeters
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-20
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.902
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.022
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	161.924
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	182.000
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>	
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	136.519
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.383
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	149.902
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	176.000

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen

	A. Moes	J.J. Bouwhuis	W.L. Asjes - Tydeman
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT t/m 31-03-23	(Vice-) voorzitter RvT per 1-4-23	Lid/Vice-voorzitter RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	10-feb-15	1-sep-20	13-jul-17
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-mrt-23	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	3.651	14.148	12.141
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	6.732	25.056	18.200

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	10.206	8.532	6.804
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600

	M.H.M. Nieuwenhuijsen- Janssens	A. Vloet	G. Bouter
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jul-16	1-sep-21	1-apr-23
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	10.224	10.224	7.668
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.200	18.200	13.712

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	6.804	6.804	0
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	0	17.600	0

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, 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 € 18.200. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
M. Roeters 23-5-2024

J.J. Bouwhuis 23-5-2024
Voorzitter

W.G.
W.L. Asjes-Tydeman 23-5-2024
Vice-voorzitter

W.G.
M.H.M. Nieuwenhuijsen- Janssens 23-5-2024
Lid

W.G.
A. Vloet 23-5-2024
Lid

W.G.
G. Buiten 23-5-2024
Lid

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 23/5/2024

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe te Dwingeloo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe 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 de *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 de *Regeling 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 Zorgcollectief Zuidwest-Drenthe 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 de *Regeling 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.



Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2023 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag
- het verslag van de raad van toezicht
- de overige gegevens

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

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

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

De raad van toezicht 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*, de *Regeling 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 inadequaet zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Dordrecht, 23 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. H. Drenth RA MGA