

Jaarverantwoording 2024

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarverslag

1.a	Bestuursverslag	1
1.b	Verslag van de raad van toezicht	2

2 Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2024	3
2.2	Winst- en verliesrekening over 2024	4
2.3	Kasstroomoverzicht over 2024	5
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	11
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	17
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	18
2.8	Vaststelling en goedkeuring	22

3 Overige gegevens

3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	23
3.2	Nevenvestigingen	23
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

1.a BESTUURSVERSLAG



1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT



2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		6.849.039	6.914.864
Machines en installaties		167.089	47.084
Andere vaste bedrijfsmiddelen		966.908	980.082
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		190.362	14.060
		<u>8.173.398</u>	<u>7.956.090</u>
Vlottende activa			
Vorderingen	2		
Op handelsdebiteuren		75.653	33.134
Overige vorderingen		<u>1.030.687</u>	<u>1.026.428</u>
		<u>1.106.340</u>	<u>1.059.562</u>
Liquide middelen	3	6.352.097	5.747.668
Totaal activa		<u><u>15.631.835</u></u>	<u><u>14.763.320</u></u>

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
Bestemmingsfonds		<u>6.349.483</u>	<u>5.247.498</u>
		<u>6.349.528</u>	<u>5.247.543</u>
Voorzieningen	5		
Overige		<u>2.170.697</u>	<u>2.005.050</u>
		<u>2.170.697</u>	<u>2.005.050</u>
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	6		
Schulden aan banken		<u>3.932.270</u>	<u>4.179.350</u>
		<u>3.932.270</u>	<u>4.179.350</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
Schulden aan leveranciers		216.236	421.051
Schulden aan banken		247.080	247.080
Overige schulden		1.148.437	1.380.301
Overige passiva		<u>1.567.588</u>	<u>1.282.945</u>
		<u>3.179.341</u>	<u>3.331.377</u>
Totaal passiva		<u><u>15.631.835</u></u>	<u><u>14.763.320</u></u>

 VOORZAKELIJKE
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8		
Zorgverzekeringswet		1.652.236	1.709.606
Wet langdurige zorg		16.099.589	14.774.062
VWS- en/of Wlz-subsidies		175.475	135.402
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		2.431	17.872
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		11.418	3.182
		17.941.149	16.640.124
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	9	199.504	198.158
Netto omzet		18.140.653	16.838.282
Overige bedrijfsopbrengsten	10	541.626	319.844
Som der bedrijfsopbrengsten		18.682.278	17.158.126
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	11	1.777.169	1.392.520
Lonen en salarissen	12	8.734.221	8.528.599
Sociale lasten		1.490.928	1.445.542
Pensioenlasten		716.984	688.766
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	418.025	395.352
Overige bedrijfskosten	14	4.445.228	4.103.286
Som der bedrijfslasten		17.582.555	16.554.064
BEDRIJFSRESULTAAT		1.099.724	604.062
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	-2.261	48.798
RESULTAAT		1.101.984	555.264
RESULTAAT NA BELASTINGEN		1.101.984	555.264

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2024 €	2023 €
Herwaarderingsreserve	0	0
Wettelijke en statutaire reserve	0	0
Bestemmingsreserve ICT	250.000	0
Bestemmingsfonds	851.984	555.264
Overige reserves	0	0
	1.101.984	555.264

VOOR WAARVERKINGS-

DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.099.724		604.062
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13	418.025		395.352	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	165.647		186.573	
- Bijzondere waardevermindering van vlottende activa		0		0	
			583.672		581.925
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	2	0		0	
- vorderingen	2	-46.778		243.433	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	-152.032		266.563	
			-198.811		509.996
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.484.585		1.695.983
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		63.596		15.373	
Rentelasten en soortgelijke kosten	15	-61.335		-64.171	
Belastingen		0		0	
Ontvangen dividenden		0		0	
			2.261		-48.798
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.486.846		1.647.185
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-635.337		-1.131.644	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		0	
Investerings immateriële vaste activa		0		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa		0		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		0		0	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		0		0	
Uitgegeven leningen u/g		0		0	
Aflossing leningen u/g		0		0	
Investerings in overige financiële vaste activa		0		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa		0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-635.337		-1.131.644
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	6	0		0	
Aflossing langlopende schulden	6	-247.080		-247.080	
Kortlopend bankkrediet		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-247.080		-247.080
Mutatie geldmiddelen			604.429		268.461
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		5.747.668		5.479.207
Stand geldmiddelen per 31 december	7		6.352.097		5.747.668
Mutatie geldmiddelen			604.429		268.461



2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Zorgfederatie Oldenzaal is voluit Stichting Zorgfederatie Oldenzaal en de statutaire vestigingsplaats is Oldenzaal. Stichting Zorgfederatie Oldenzaal is geregistreerd onder KvK-nummer 41032283.

De activiteiten van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal bestaan hoofdzakelijk uit het leveren van verpleeghuiszorg (locaties Scholtenhof en Mariahof), wijkverpleging, dagbesteding en gemaksdiensten.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal maakt geen onderdeel uit van een groep.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, lopend van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. ZFO heeft voor 2025 contracten voor het leveren van zorg afgesloten met het Zorgkantoor, Zorgverzekeraars en de Gemeente. De begroting 2025 is vastgesteld met een positief resultaat. Ook de meerjarenbegroting geeft positieve resultaten voor de komende jaren. 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 art. 40b van de *Wet Marktordening Gezondheidszorg*. De jaarrekening is opgesteld in euro's. 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 en indien een betrouwbare inschatting van de omvang van de verplichting gemaakt kan worden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening, voor de waardering en resultaatbepaling komen hierna 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 voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers.
- het bepalen van de beste schatting van voorziening verlieslatend contract/leegstandsrisico m.b.t. de economische levensduur

Deze zijn verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden.

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten, waarbij nog kan worden opgemerkt dat de toeslag meerwerkuren een inschatting betreft die naar aanleiding van een uitspraak in een rechtszaak van het Europese Hof is gedaan. Er is nog geen nadere Nederlandse wetgeving op dit punt aanwezig hoe de uitspraak zal moeten worden geïnterpreteerd. Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft deze meerwerktoeslag vooralsnog niet ten laste van het resultaat gebracht, conform de richtlijnen van de accountant.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Herrubricering vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken. Dit heeft zich voorgedaan op de post onderhanden werk vaste activa. Het onderhanden werk is toegevoegd aan de Activa. En deze post is in mindering gebracht op de vorderingen.



2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Van betekenis zijnde transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover die niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

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.

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

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

Investeringssubsidies

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, worden deze:
- in mindering gebracht op de investeringen op het moment dat de investeringen worden geactiveerd



2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. ZFO gaat uit van de bedrijfswaarde.

Groot onderhoud

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

Vervreemding van vaste activa

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

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Er is geen voorziening getroffen op vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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 zijn tegen nominale waarde zijn gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

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

a. Voorziening uitgestelde beloningen

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

- i. jubileumgratificaties,
- ii. wachtgeldregelingen en
- iii. 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.



2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

b. Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. De verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden. Stichting Zorgfederatie Oldenzaal verwacht dat deze regeling in de nieuw af te sluiten CAO-VVT voortgezet zal worden.

c. Voorziening voor verlieslatende huurcontracten/leegstandsrisico

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

d. Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is een voorziening om de toekomstige loonbetalingen (inclusief sociale lasten en eventuele transitievergoeding) uit te kunnen betalen. De voorziening langdurig zieken is gevormd voor een periode vanaf het moment dat een medewerker zich langdurig heeft ziek gemeld tot aan maximaal 2 jaar vanaf ziekte datum. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Schulden

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

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

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 Zorgfederatie Oldenzaal zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Pensioenen

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal 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 Zorgfederatie Oldenzaal. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Zorgfederatie Oldenzaal 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 112,1%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal 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 Zorgfederatie Oldenzaal heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 bekend zijn geworden 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 Zorgfederatie Oldenzaal zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Stichting Zorgfederatie Oldenzaal is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

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 2024						
- aanschafwaarde	8.333.101	562.839	2.741.632	14.060	0	11.651.632
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.418.237	515.755	1.761.550	0	0	3.695.542
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>6.914.864</u>	<u>47.084</u>	<u>980.082</u>	<u>14.060</u>	<u>0</u>	<u>7.956.090</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	163.360	143.363	152.308	190.362	0	649.393
- afschrijvingen	229.185	23.358	165.482	0	0	418.025
- 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	14.060	0	14.060
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>14.060</u>	<u>0</u>	<u>14.060</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-65.825</u>	<u>120.005</u>	<u>-13.174</u>	<u>176.302</u>	<u>0</u>	<u>217.308</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	8.496.461	706.202	2.893.940	190.362	0	12.286.965
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.647.422	539.113	1.927.032	0	0	4.113.567
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>6.849.039</u>	<u>167.089</u>	<u>966.908</u>	<u>190.362</u>	<u>0</u>	<u>8.173.398</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%-3,5%-5%-20%	10%-20%	10%-14,29%-20%			

Stichting ZFO heeft diverse kleine verbouwingen uitgevoerd op de locatie Scholtenhof, nadat dit pand in 2022 in eigendom is gekocht. Tevens zijn vervangingsinvesteringen gedaan in inventarissen op beide locaties.

De WOZ-waarde over 2024 (peildatum 1-1-2023) bedraagt € 6.726.000,-- De verzekerde waarde bedraagt ultimo 2024 € 18.679.740,--

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.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 9.450.000,-- als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen. De leningen zijn niet geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ).

De post onderhanden werk betreft bevoorschotting vervanging brandmeldinstallatie en liftrenovatie

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op totaal niveau en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023. Er is geen afwaardering noodzakelijk gebleken.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen

Er is geen voorziening voor vorderingen aanwezig.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken is € 9.450.000 van de vorderingen verpand.

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

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Debiteuren		
Vorderingen op debiteuren	75.653	33.134
Totaal debiteuren	75.653	33.134
Overige vorderingen		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	713.049	524.772
Vooruitbetaalde bedragen	9.818	55.345
Rekening Courant Zorgverzekeraars	138.756	240.758
Rekening Courant Gemeentes	32.594	34.367
Nog te ontvangen bedragen	84.045	100.627
Diversen	52.426	70.559
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	1.030.687	1.026.428

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

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2024 €	2023 €	totaal €
Saldo per 1 januari		524.772	524.772
Financieringsverschil boekjaar	713.049		713.049
Correcties voorgaande jaren			0
Betalingen/ontvangsten		-524.772	-524.772
Subtotaal mutatie boekjaar	713.049	-524.772	188.277
Saldo per 31 december	713.049	0	713.048

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoren

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	713.049	524.772
- overige schulden	713.049	524.772

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	16.099.605	14.774.062
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-15.386.556	-14.249.290
Totaal financieringsverschil	713.049	524.772

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

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

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bankrekeningen	4.017.770	3.919.513
Kassen	3	240
Deposito's	0	0
Spaarrekeningen	2.334.324	1.827.916
Totaal liquide middelen	6.352.097	5.747.668

Toelichting:

Het kredietlimiet op de bankrekening bedraagt € 23.000,-. Alle gelden op de spaarrekeningen zijn vrij opneembaar behalve een deposito van € 1,5 mln met een looptijd tot 18-05-2025

Als zekerheden zijn door de bank gesteld het pand, bedrijfsmiddelen, rechten en vorderingen

PASSIVA**4. Eigen vermogen****Gestort en opgevraagd kapitaal**

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten	3.791.497	851.984	0	4.643.482
Herontwikkeling Scholtenhof	560.000	0	0	560.000
Herontwikkeling Mariahof	896.001	0	0	896.001
Bestemmingsreserve ICT	0	250.000	0	250.000
Totaal bestemmingsfonds	5.247.498	1.101.984	0	6.349.483

Bij de beoordeling van het eigen vermogen dient in acht te worden genomen dat Zorgfederatie Oldenzaal nieuwe huisvesting ontwikkelt waarvoor een substantieel deel van het vermogen zal worden aangewend. Vooruitlopend op de toekomstige huisvestingsvraagstukken is zowel voor de Scholtenhof als Mariahof een fonds gecreëerd voor planontwikkeling en eerste investeringen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	123.836	6.894	7.518	0	123.212
- doorbetaling na 45 dienstjaren	305.131	64.242	15.629	29.282	324.462
- langdurig zieken	272.189	274.434	130.530	141.652	274.441
- verlieslatend contract/leegstandrisico	1.227.908	210.687	0	0	1.438.595
- boekwaarde Nza	75.986	0	66.000	0	9.986
Totaal voorzieningen	2.005.050	556.257	219.677	170.934	2.170.696

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

31-dec-2024

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	319.313
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.761.677
hiervan > 5 jaar	89.706

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 4,69%.

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. 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 4,69%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 4,2%. De levenskans van de betreffende medewerkers is bepaald aan de hand van data van het CBS.

De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De waardering is op nominale waarde.

Voorziening verlieslatend contract/leegstandrisico

In verband met de verbouwing/renovatieplannen van de locatie Scholtenhof en Mariahof en de verwachte leegstand die dat tot gevolg heeft, zullen de kapitaallasten niet gedekt kunnen worden uit de vergoeding die Zorgfederatie Oldenzaal hiervoor ontvangt. Om de kapitaallasten ten tijde van de leegstand in de exploitatie te kunnen opvangen, is deze voorziening gevormd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,69%.

Voorziening boekwaarde Nza

Voorziening boekwaarde Nza betreft een voorziening waarbij een ontvangst van de Nza inzake boekwaarde problematiek, jaarlijks tot einde van de looptijd huurcontract gebruikt zal worden in een bijdrage voor verlaging van toekomstige huurlasten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**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	247.080
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	3.932.270
hiervan > 5 jaar	2.943.950

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.

Als zekerheden zijn door de bank gesteld het pand, bedrijfsmiddelen, rechten en vorderingen. De Rabobank hanteert de ratio: Senior debt/EBITDA. Deze mag maximaal 4,5 zijn. Eind2024 is deze ratio 3,05, respectievelijk 4,43 in 2023

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-24	31-dec-23
	€	€
Crediteuren		
- Crediteuren	216.236	421.051
Totaal Crediteuren	216.236	421.051
Overige schulden:		
- Belastingen en premies sociale verzekeringen	151.748	256.071
- Schulden terzake pensioenen	253.254	227.263
- Nog te betalen salarissen	72.561	55.410
- Schulden uit hoofde van subsidies	553.464	636.078
- Terug te betalen corona compensatie	0	100.000
- Nog te betalen kosten/facturen	117.410	105.480
Totaal overige schulden	1.148.437	1.380.301
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	433.482	380.303
- Eindejaarsuitkering	74.884	64.512
- Vakantiedagen	910.107	728.344
- Diversen	149.116	109.786
Totaal overige passiva	1.567.588	1.282.945

8. Financiële instrumenten**Algemeen**

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten.
Stichting Zorgfederatie handelt niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

Van de vorderingen is 80% geconcentreerd bij het Zorgkantoor, de Zorgverzekeraars en gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

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 Zorgfederatie Oldenzaal heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet af van de boekwaarde.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Fiscale eenheid

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal maakt geen onderdeel uit van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting en/of omzetbelasting.

Huurverplichtingen

Er zijn geen met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken.

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.

Onzekerheden personele verplichtingen

1) Opheffing handhavingsmoratorium Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)

Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium met betrekking tot de Wet DBA opgeheven. Voor ingehuurde zzp-ers die kwalificeren als medewerker c.q. waarbij sprake is van schijnzelfstandigheid bestaat het risico van naheffing van (pensioen)premies over eerdere jaren. Daarnaast is er sprake van een naheffingsrisico van belastingen (en boetes) als geconstateerd wordt dat sprake is van 'kwade opzet' dan wel als geen maatregelen zijn getroffen om situaties van schijnzelfstandigheid op te lossen. Om voornoemde risico's te beperken treft Zorgfederatie Oldenzaal de volgende maatregelen:

- Contracten met ZZP'ers zijn beëindigd
- Alleen inhuur uitzendkrachten via bureau's met hantering van de modelovereenkomsten inhuur

Het is nog onzeker of naheffingen en/of boetes aan de orde zullen zijn.

2) Toeslag meer-uren parttimers

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerk- vergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor parttimers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) cao's die in de zorg worden gehanteerd. Daarnaast zijn er ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof andere vragen en onzekerheden aan de orde. Deze vragen en onzekerheden gaan onder meer over:

- in hoeverre een eenduidig onderscheid te maken valt tussen voltijd- en deeltijdwerkers;
- op welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn;
- het effect van de in veel situaties toegepaste jaaruren-systematiek;
- de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde data.

Samenvattend

Voor de onder 1) en 2) genoemde omstandigheden en onzekerheden geldt dat bij het opmaken van de jaarrekening nog onduidelijk is of er sprake is van (aanvullende) verplichtingen en wat de omvang daarvan is. Om die reden is geen verplichting opgenomen in de balans en is volstaan met deze toelichting. Daarbij wordt nog wel opgemerkt dat – mochten er (aanvullende) verplichtingen ontstaan – de impact substantieel kan zijn. Zorgfederatie Oldenzaal volgt de ontwikkelingen nauwgezet en zal, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

Overige verplichtingen

Er zijn geen overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van onroerende zaken.

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. <<Naam (zorg)organisatie>> is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2024. Op basis van ervaringen in het verleden wordt het risico op het inzetten van het macrobeheersingsinstrument zeer laag ingeschat.



2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2024

[illegible]

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****Algemeen****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.

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 Zorgfederatie Oldenzaal verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en de subsidievaststellingen geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Alle baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn conform de bedragen die door het zorgkantoor (Wlz), zorgverzekeraars (Zvw) en gemeente Oldenzaal (Wmo) zijn goedgekeurd. De bedragen zoals opgenomen in de jaarrekening komen overeen met de bedragen zoals afzonderlijk is opgenomen in de verantwoordingsdocumenten waarop een accountantsverklaring van toepassing is. Voor de bedragen van de zorgverzekeringswet zijn deze verantwoord voorzover goedgekeurd door de zorgverzekeraar en passen binnen de afgesproken zorgkostenplafonds.

9. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2024	2023
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	199.504	198.158
Totaal	<u>199.504</u>	<u>198.158</u>

10. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Subsidies:		
- Overige subsidies	127.174	20.853
- Subsidies IZA	113.975	0
- Transitie middelen	46.860	0
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	9.141	8.781
- Opbrengsten servicekosten	3.380	3.159
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	109.303	125.571
- Opbrengsten horecavoorzieningen	3.613	1.949
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	19.257	14.314
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	1.947	27.733
- Opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten	0	6.776
- Opbrengsten overig	106.975	110.709
Totaal	<u>541.626</u>	<u>319.844</u>

De opbrengsten overig bestaan uit een afboeking van € 101.824 van het verschil tussen de ontvangen continuïteitsbijdrage en de vordering die was opgenomen en servicediensten. De afwikkeling van de coronacompensatie is afgerond.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****11. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

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

	2024	2023
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	1.777.169	1.392.520
Totaal	<u>1.777.169</u>	<u>1.392.520</u>

12. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	8.734.221	8.528.599
Sociale lasten	1.490.928	1.445.542
Pensioenlasten	716.984	688.766
Totaal	<u>10.942.133</u>	<u>10.662.906</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
Gemiddels aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden, exclusief stagiaires	175	178
	<u>175</u>	<u>178</u>

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	418.025	395.352
Totaal afschrijvingen	<u>418.025</u>	<u>395.352</u>

De afschrijvingskosten van materiële vaste activa zijn toegenomen door (vervangings)investeringen in inventarissen op de beide locaties van Zorgfederatie Oldenzaal. En door investeringen in duurzaamheid.

14. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	693.067	674.557
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	520.249	547.229
Overige personeelskosten	369.495	506.086
Algemene kosten	1.425.084	1.158.980
Huur en leasing	475.398	455.850
Onderhoudskosten	694.224	513.278
Energiekosten	267.711	247.306
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.445.228</u>	<u>4.103.286</u>

Onder de onderhoudskosten is de dotatie aan de voorziening impairment/leegstandsrisico van € 210.687,- opgenomen

VOOR WAARMTREKINGSDOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**15. 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:		
	2024	2023
	€	€
Vrijval voorzieningen	170.934	64.741
Correctie continuïteitesbijdragen 2020 t/m 2021	101.824	84.440
Correctie WIA premie 2022		81.819
Nabetaling RMA		26.268
Totaal	<u>272.758</u>	<u>257.268</u>

16. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2024	2023
	€	€
Rentebaten	63.596	15.373
Rentelasten	-61.335	-64.171
Totaal	<u>2.261</u>	<u>-48.798</u>

17. Honoraria accountant

	2024	2023
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	61.008	50.580
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	0	0
3. Fiscale advisering	12.982	1.392
4. Niet-controlediensten	<u>7.357</u>	<u>0</u>
	81.347	51.972

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2024 (2023) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar zijn verricht.

18. Transacties met verbonden partijen

De transacties met verbonden partijen bestaan op hoofdlijnen uit:

- De bezoldiging van de raad van bestuur en de raad van toezicht

Deze transacties zijn onder normale marktvoorwaarden aangegaan.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

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 2024 is als volgt:

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

	R.A. Bergman
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100,000%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.427
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	16.014
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	154.441

9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 190.000

Vergelijkende cijfers 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23
3 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
4 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100,000%
5 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.371
6 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	14.987
7 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	147.358

8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 182.000

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

	W. Dragt	H.J. Boere	M.A.J. Velthuis
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24	1-jan-24	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24	31-mrt-24	31-dec-24
4 Totale bezoldiging	10.500	1.750	7.000

5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 28.500 4.724 19.000

Vergelijkende cijfers 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23	1-jan-23	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23	31-dec-23	31-dec-23
3 Totale bezoldiging	8.402	8.481	6.721

4 Toepasselijk bezoldigingsmaximum 22.787 22.713 18.200

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

	E.L. Bomers	B. Kramer	T. Mekenkamp
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24	1-jan-24	1-apr-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24	31-dec-24	31-dec-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	7.000	7.000	5.250

5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 19.000 19.000 14.276

Vergelijkende cijfers 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23	31-dec-23
3 Totale bezoldiging	6.721	6.721

4 Toepasselijk bezoldigingsmaximum 18.200 18.200

Indien Klassenindeling Zorg: De raad van toezicht/commissarissen heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Zorgfederatie Oldenzaal een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de raad van bestuur van € 190.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de raad van bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de raad van toezicht/commissarissen bedraagt € 28.500 en voor de overige leden van de raad van toezicht/commissarissen € 19.000. Deze maxima worden niet overschreden.



2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19-05-2025, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
 Mevr. R.A. Bergman 19-5-2025
 Directeur Bestuurder

W.G.
 Dhr. W. Dragt 19-5-2025
 Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.
 Mevr. M.A.J. Velthuis 19-5-2025
 Lid Raad van Toezicht

W.G.
 Mevr. B. Kramer 19-5-2025
 Lid Raad van Toezicht

W.G.
 Dhr. E.L. Bomers 19-5-2025
 Lid Raad van Toezicht

W.G.
 Dhr. T. Mekenkamp 19-5-2025
 Lid Raad van Toezicht



3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 19, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal 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 Zorgfederatie Oldenzaal

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de in de Jaarverantwoording 2024 opgenomen jaarrekening 2024 van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal te Oldenzaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Zorgfederatie Oldenzaal op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 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 2024;
2. de winst- en verliesrekening over 2024; 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 2024* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Zorgfederatie Oldenzaal 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 2024* 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 2024 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2024 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 2024*, 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 fraude of fouten, 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 stichting.
- 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- 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,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

Digitaal ondertekend door:

John Wisse
19 mei 2025 21:08 +02:00

ing. J.L. (John) Wisse RA