

Jaarrekening 2022

Accolade Zorg

Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.	Jaarrekening 2022	
1.1.	Balans per 31 december 2022	4
1.2.	Winst- en verliesrekening over 2022	6
1.3.	Kasstroomoverzicht over 2022	7
1.4.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	8
1.5.	Toelichting op de balans per 31 december 2022	15
1.6.	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
1.7.	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.8.	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
1.9.	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	27
1.10.	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	28
1.11.	Vaststelling en goedkeuring	35
2.	Overige gegevens	
2.1.	Statutaire regeling resultaatbestemming	38
2.2.	Nevenvestigingen	38
2.3.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38
Bijlage		
1.	Zorgbonus 2021	41

Jaarrekening 2022

1.1. BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1 kosten van ontwikkeling		461.362	569.946
2 goodwill		105.975	168.657
Totaal immateriële vaste activa		<u>567.337</u>	<u>738.603</u>
II Materiële vaste activa	2		
1 bedrijfsgebouwen en -terreinen		21.037.152	22.322.368
2 machines en installaties		8.012.687	8.851.014
3 andere vaste bedrijfsmiddelen		3.388.107	2.710.846
4 vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		52.989	52.989
5 niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		40.242	-
Totaal materiële vaste activa		<u>32.531.177</u>	<u>33.937.218</u>
III Financiële vaste activa	3		
1 overige vorderingen		373.266	411.206
Totaal financiële vaste activa		<u>373.266</u>	<u>411.206</u>
B Vlottende activa			
I Vorderingen	4		
1 op handelsdebiteuren		559.610	411.872
2 overige vorderingen		2.739.631	2.324.682
3 overlopende activa		74.416	37.185
Totaal vorderingen		<u>3.373.658</u>	<u>2.773.739</u>
II Liquide middelen	5	8.472.582	6.988.217
C Totaal activa		<u>45.318.019</u>	<u>44.848.983</u>

BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
PASSIVA			
D Eigen vermogen	6		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		227	227
II Bestemmingsfondsen		11.421.162	10.990.904
III Overige reserves		6.718.030	6.718.030
Totaal eigen vermogen		<u>18.139.419</u>	<u>17.709.161</u>
E Voorzieningen	7		
1 overige		808.699	637.587
Totaal voorzieningen		<u>808.699</u>	<u>637.587</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1 schulden aan banken		18.074.634	19.337.160
Totaal langlopende schulden		<u>18.074.634</u>	<u>19.337.160</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
1 schulden aan banken		1.395.305	1.374.021
2 schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.325.828	1.270.078
3 belastingen en premies sociale verzekeringen		1.416.226	988.442
4 overige schulden		3.982.395	3.343.359
5 overige passiva		175.514	189.175
Totaal kortlopende schulden		<u>8.295.268</u>	<u>7.165.076</u>
H Totaal passiva		<u>45.318.019</u>	<u>44.848.983</u>

1.2. WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		2.786.257	2.527.486
Wet langdurige zorg		43.167.364	40.418.880
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		601.634	1.021.438
Baten uit onderaanneming		93.750	82.706
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		378.311	285.112
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		47.027.316	44.335.622
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11	2.118.047	2.067.065
Netto omzet		49.145.363	46.402.687
Overige bedrijfsopbrengsten	12	255.797	105.493
Som der bedrijfsopbrengsten		49.401.160	46.508.181
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	6.181.424	5.165.540
Lonen en salarissen	14	22.640.431	21.443.957
Sociale lasten	14	3.815.778	3.574.374
Pensioenlasten	14	1.958.572	1.802.062
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	3.716.285	3.481.878
Overige bedrijfskosten	16	10.246.440	9.553.181
Som der bedrijfslasten		48.558.930	45.020.992
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	411.972	537.722
RESULTAAT BOEKJAAR		430.258	949.467
RESULTAATBESTEMMING:			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		-793.693	-120.306
Bestemmingsfonds kapitaallasten		1.223.951	1.069.772
		430.258	949.467

1.3. KASSTROOMOVERZICHT over 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			842.230		1.487.189
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	3.727.493		3.493.086	
- mutaties voorzieningen	7	171.113		296.832	
			3.898.605		3.789.918
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	4	-599.919		642.861	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	1.185.076		166.463	
			585.158		809.323
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			5.325.993		6.086.430
Betaalde interest	17	-385.240		-509.977	
			-385.240		-509.977
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.940.753		5.576.453
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-2.144.408		-2.039.595	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	61.921		56.160	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-111.375		-120.390	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.193.862		-2.103.825
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	8	-1.262.526		-1.337.527	
Opheffing Meile Douma Stichting		-		946.059	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.262.526		-391.468
Mutatie geldmiddelen			1.484.365		3.081.160
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		6.988.217		3.907.057
Stand geldmiddelen per 31 december	5		8.472.582		6.988.217
Mutatie geldmiddelen			1.484.365		3.081.160

1.4. GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

1.4.1. Algemeen

Activiteiten

Accolade Zorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Bosch en Duin, op het adres Dennenweg 2, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41180026. De belangrijkste activiteiten zijn verzorging, verpleging en behandeling van cliënten, zowel met als zonder indicatie voor verblijf.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. In de bijlagen van deze regeling zijn modellen opgenomen voor zorginstellingen om de jaarrekening 2022 op te stellen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Accolade is voornemens haar activiteiten in de voorzienbare toekomst voort te zetten en verwacht daarin aan haar verplichtingen te kunnen blijven voldoen.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van de stelselwijziging. De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2022 € 519.209 hoger/lager dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 469.036. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Vergelijkende cijfers

In verband met de stelselwijziging zijn de cijfers voor 2021, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdelijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Oordelen en schattingen

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

1.4.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling 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.

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 naar 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 resultatenrekening 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. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is Stichting Accolade Zorg.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de overgenomen onderneming (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de instelling in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen onderneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur. Deze is bepaald op 10 jaar.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. In verband met geplande nieuwbouw is er voor 2022 op diverse panden op de locaties Wijngaard en Amandelboom vervroegd afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden in principe gehanteerd:

- Terreinvorzieningen: variërend van 2,5 % - 10%
- Bedrijfsgebouwen: variërend, minimaal 2%.
- Installaties: variërend van 3,33% tot 10 %.
- Inventarissen en automatisering: variërend van 10% tot 33,33%

In een aantal gevallen (de Wijngaard, Amandelboom) is er vervroegd afgeschreven op gebouw en inventaris in verband met toekomstige ver- en nieuwbouw.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van gebruiksduur. 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 materiële vaste activa waarvan de instelling op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

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

Groot onderhoud

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreffen vooruitbetaalde bedragen en worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

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.

Accolade Zorg heeft mogelijke triggers voor een impairment beoordeeld en geconcludeerd dat er geen aanleiding is om een impairmenttoets uit te voeren. In de impairmenttoets van 2020 is geconstateerd dat de bedrijfswaarde van de vaste activa hoger is dan de boekwaarde en er geen impairment uitgevoerd diende te worden.

Op grond van deze scenario's kan geconcludeerd worden dat er ultimo 2022 geen aanpassingen aan de waardering van het vastgoed nodig zijn.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten).

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Vorderingen

De waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening is bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Een vordering uit hoofde van financieringstekorten 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 en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Wettelijke reserve

De post andere wettelijke reserves bestaat uit een wettelijke reserve voor geactiveerde ontwikkelingskosten.

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

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

Algemene en overige reserves

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

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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,9%.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen [inclusief gratificaties bij pensionering]. 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 0,9%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 20212 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)

In de CAO VVT is een nieuwe regeling opgenomen, die is bedoeld voor werknemers die langdurig zwaar werk hebben verricht in de zorg, en (onder voorwaarden) vervroegd kunnen stoppen met werken. De instelling neemt hierbij de kosten voor haar rekening. Accolade heeft ingeschat hoeveel mensen in de toekomst van deze regeling gebruik gaan maken en welke kosten kunnen worden verwacht. Deze toekomstige kosten zijn opgenomen in een voorziening. Accolade houdt rekening met een deelname van 25%.

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 aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op verhuur van onroerend goed en externe maaltijdverstrekking.

Personele kosten

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Accolade Zorg 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 Accolade Zorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Accolade Zorg 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 van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 111,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen met 0,8 procentpunt per 1 januari 2022. Accolade Zorg 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. Accolade Zorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

1.4.4. Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.4.5. Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.4.6. Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.5. TOELICHTING OP DE BALANS per 31 december 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	738.603	878.225
Bij: investeringen	111.375	120.390
Af: afschrijvingen	282.641	260.012
Boekwaarde per 31 december	<u><u>567.337</u></u>	<u><u>738.603</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	33.937.218	35.388.122
Bij: investeringen	2.089.524	1.827.122
Af: afschrijvingen	3.433.643	3.221.866
Af: bijzondere waardeverminderingen	61.921	56.160
Boekwaarde per 31 december	<u><u>32.531.178</u></u>	<u><u>33.937.218</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende schulden onder 1.9.

De materiële vaste activa dienen als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, alsmede als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ).

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	411.206	450.158
Af: Amortisatie licentiekosten	11.208	11.208
Af: Amortisatie (dis)agio	26.732	27.744
Boekwaarde per 31 december	<u><u>373.266</u></u>	<u><u>411.206</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.8.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 36.927 een looptijd korter dan 1 jaar.

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige vorderingen:		
Vorderingen op debiteuren	559.610	411.872
Vorderingen op zorgkantoren en -verzekeraars	1.967.357	1.967.607
Vorderingen uit hoofde van subsidies	264.091	218.846
Vorderingen UWV	27.606	17.996
Nog te ontvangen bedragen	372.648	64.244
Vooruitbetaalde bedragen	107.930	55.988
Overlopende activa:		
Secundaire arbeidsvoorwaarden	14.156	7.033
Diensten aan bewoners	17.657	18.313
Rekening-courant Vrienden van Accolade	42.604	11.839
	<u><u>3.373.658</u></u>	<u><u>2.773.739</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 4.694 (2021: € 4.700).

Onder de vorderingen op zorgkantoren en -verzekeraars is begrepen een bedrag van € 2.147.151 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	2022	2021
Saldo per 1 januari	1.941.955	2.359.262
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	1.947.586	1.941.955
Bij/af: correcties voorgaande jaren	86.705	28.414
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-2.028.660	-2.387.676
Saldo per 31 december	1.947.586	1.941.955
Stadium van vaststelling (*)	a	c
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.947.586	1.941.955
a = interne berekening		
b = overeenstemming met zorgverzekeraar/zorgkantoor		
c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)		
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2022	2021
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	43.260.356	40.510.551
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	41.312.770	38.568.596
Financieringstekort / overschot	1.947.586	1.941.955

In 2022 heeft er geen verrekening plaatsgevonden van het rekening-courantsaldo van de Vrienden van Accolade.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	8.464.708	6.983.835
Kassen	7.874	4.382
Totaal liquide middelen	8.472.582	6.988.217

Toelichting:

Voor een toelichting op de mutaties in liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	227	227
Bestemmingsfondsen	11.421.162	10.990.904
Overige reserves	6.718.030	6.718.030
 Totaal eigen vermogen	<u>18.139.419</u>	<u>17.709.161</u>

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	227	-	-	227
 Totaal kapitaal	<u>227</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>227</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds kapitaallasten	6.293.320	1.223.951		7.517.271
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	4.697.584	-793.693		3.903.891
 Totaal bestemmingsfondsen	<u>10.990.904</u>	<u>430.258</u>	<u>-</u>	<u>11.421.162</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	6.718.030	-	-	6.718.030
 Totaal overige reserves	<u>6.718.030</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6.718.030</u>

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Voorziening Jubileumuitkeringen	284.279	7.384	-	-	291.663
Voorziening Langdurig zieken	140.120	224.951	140.120	-	224.951
Voorziening Regeling vervroegde uittrekking	213.188	123.983	45.086	-	292.085
Totaal voorzieningen	637.587	356.318	185.206	-	808.699

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	266.582
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	542.117
hiervan > 5 jaar	375.205

Toelichting per categorie voorziening:

- Voorziening jubileumverplichtingen: de voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren personeelsbeloningen en is bepaald op basis van de gemiddelde blijfkans, het salaris en het aantal dienstjaren van de werknemers die op 1 januari 2023 in dienst zijn. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,9%.

- Voorziening langdurig zieken: er wordt een voorziening opgenomen voor personeelsleden die op 31 december 2022 arbeidsongeschikt zijn en van wie de arbeidsongeschiktheid naar verwachting gedurende het resterende dienstverband niet zal worden opgeheven.

- Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden: In de CAO is bepaald dat medewerkers die, onder voorwaarden, 45 jaar in de zorg hebben gewerkt, in aanmerking komen voor vervroegd uittreden. Hierbij neemt de werkgever de kosten voor haar rekening. Accolade heeft in 2021 deze voorziening voor het eerst opgenomen en in 2022 geactualiseerd.

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	20.599.685	24.859.770
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.262.526	1.337.525
Af: kwijtgescholden leningen	-	2.922.560
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	19.337.159	20.599.685
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.262.525	1.262.525
	<hr/>	<hr/>
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>18.074.634</u>	<u>19.337.160</u>

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.262.525	1.262.525
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	18.074.634	19.337.160
hiervan > 5 jaar	13.554.405	14.499.443

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen voor komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Ten behoeve van de verstrekte kredietfaciliteit door de BNG en de leningen die door de BNG en de Rabobank zijn verstrekt, alsmede voor de door het WFZ afgegeven borgstelling zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- het recht van 1e hypotheek op alle thans en in de toekomst in eigendom zijn de onroerende zaken
- pandrecht op alle roerende goederen

Door genoemde partijen is een verhaalsregeling zekerheidsrechten overeengekomen. Deze is in februari 2022 aangepast i.v.m. de ontbinding van de Meile Douma Stichting.

	Norm	Norm	2022	2021	2020
Solvabiliteits-balansratio	Convenant	>20%	39,3	38,5	28,0
DSCR	Convenant	>1,25	2,7	2,6	2,6
EBITDA ratio	Convenant	>9,0	9,2	10,7	11,6
Berekening solvabiliteits-balansratio			2022	2021	
Eigen vermogen			18.139.419	17.709.161	
Immateriële vaste activa			-567.337	-738.603	
Gecorrigeerd eigen vermogen			<u>17.572.082</u>	<u>16.970.558</u>	
Balans totaal			45.318.019	44.848.983	
Immateriële vaste activa			-567.337	-738.603	
Gecorrigeerd balanstotaal			<u>44.750.683</u>	<u>44.110.380</u>	
Solvabiliteits-balansratio	= gecorrigeerd eigen vermogen / gecorrigeerd balanstotaal		39,3	38,5	
Berekening DSCR			2022	2021	
Resultaat boekjaar			430.258	949.467	
Afschrijvingen			3.716.285	3.481.878	
Financiële baten en lasten			411.972	537.722	
EBITDA			<u>4.558.515</u>	<u>4.969.066</u>	
Aflossingen lopende boekjaar			1.262.526	1.337.527	
Financiële baten en lasten			411.972	537.723	
Rentebaten			-	-	
Bruto rentelasten en aflossing lopende boekjaar			<u>1.674.498</u>	<u>1.875.249</u>	
DSCR	= EBITDA / bruto rentelasten en aflossing lopende boekjaar		2,7	2,6	
Berekening EBITDA-ratio			2022	2021	
Resultaat boekjaar			430.258	949.467	
Afschrijvingen			3.716.285	3.481.878	
Financiële baten en lasten			411.972	537.723	
EBITDA			<u>4.558.515</u>	<u>4.969.068</u>	
Bedrijfsopbrengsten			49.401.160	46.508.181	
EBITDA-ratio	= EBITDA / bedrijfsopbrengsten		9,2	10,7	

9. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.325.828	1.270.078
Schulden aan banken	1.395.305	1.374.021
Belastingen en sociale verzekeringen	1.416.226	988.442
Nog te betalen salarissen	173.895	155.024
Reserveringen uren en uitkeringen	2.891.895	2.414.175
Subsidies	687.751	248.644
Vooruitontvangen bedragen	61.527	129.467
Nog te betalen kosten	167.328	396.049
Overige passiva	175.514	189.175
	<u>8.295.268</u>	<u>7.165.076</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG Bank bedraagt per 31 december 2022 € 1,5 miljoen (2021: € 1,5 miljoen) en de rente 0,5%. Er is geen gebruik gemaakt van dit krediet.

10. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

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

Meerjarige financiële verplichtingen

Accolade Zorg heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten en huurovereenkomsten:

	<u>betaalbaar binnen 1 jaar</u>	<u>betaalbaar 1-5 jaar</u>	<u>betaalbaar na 5 jaar</u>	<u>Totaal €</u>
	€	€	€	€
Huur	945.261	3.747.988	9.369.970	14.063.219
Operationele lease ter zake van 4 voertuigen	39.203	37.308	-	76.511
Operationele lease van het printerpark	24.463	49.524	-	73.987
Medische apparatuur	8.116	32.465	-	40.581
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>1.017.044</u>	<u>3.867.285</u>	<u>9.369.970</u>	<u>14.254.298</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Zoals toegelicht bij het onderdeel vergelijkende cijfers zijn in de jaarrekening 2022 opbrengsten verantwoord voor coronacompensatie. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is er sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Accolade is vanaf 2018 deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). In uitzonderlijke situaties kan het WfZ een beroep doen op de WfZ-deelnemers voor een obligo van maximaal 3% van de uitstaande garanties. Accolade heeft ultimo 2022 € 10,9 miljoen aan WfZ geborgde leningen. Het maximale WfZ obligo bedraagt € 327.000.

1.6. MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van ontwikkeling	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2022			
- aanschafwaarde	1.046.844	702.692	1.749.536
- cumulatieve afschrijvingen	476.898	534.035	1.010.933
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>569.946</u>	<u>168.657</u>	<u>738.603</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	111.375		111.375
- afschrijvingen	219.959	62.682	282.641
- bijzondere waardeverminderingen			-
- terugname bijz. waardeverminderingen			-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde			-
.cumulatieve afschrijvingen			-
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde			-
cumulatieve afschrijvingen			-
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-108.584</u>	<u>-62.682</u>	<u>-171.266</u>
Stand per 31 december 2022			
- aanschafwaarde	1.158.219	702.692	1.860.911
- cumulatieve afschrijvingen	696.857	596.718	1.293.575
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>461.362</u>	<u>105.975</u>	<u>567.337</u>

1.7. MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs middelen, technische en admini- stratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfs activa in uitvoering en vooruit betalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfs proces dienstbare materiele activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	41.712.623	17.263.595	5.963.142	52.989		64.992.349
- cumulatieve herwaarderingen						-
- cumulatieve afschrijvingen	19.390.255	8.412.581	3.252.296			31.055.132
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>22.322.368</u>	<u>8.851.014</u>	<u>2.710.846</u>	<u>52.989</u>	<u>-</u>	<u>33.937.218</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	455.312	247.176	1.284.874		102.163	2.089.524
- herallocatie investeringen						-
- afschrijvingen	1.740.528	1.085.502	607.613			3.433.643
- bijzondere waardeverminderingen					61.921	61.921
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.285.216</u>	<u>-838.327</u>	<u>677.261</u>	<u>-</u>	<u>40.242</u>	<u>-1.406.040</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	42.167.935	17.510.771	7.248.016	52.989	102.163	67.081.874
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	21.130.783	9.498.084	3.859.909	-	61.921	34.550.696
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>21.037.152</u>	<u>8.012.687</u>	<u>3.388.107</u>	<u>52.989</u>	<u>40.242</u>	<u>32.531.178</u>

1.8. MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Disagio</u>	<u>Licentie kosten</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	366.375	44.831	411.206
Kapitaalstortingen			-
Resultaat deelnemingen			-
Ontvangen dividend			-
Acquisities van deelnemingen			-
Nieuwe/vervallen consolidaties			-
Verstreckte leningen / verkregen effecten			-
Ontvangen dividend / aflossing leningen			-
(Terugname) waardeverminderingen			-
Amortisatie (dis)agio	-26.732	-11.208	-37.940
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>339.643</u>	<u>33.623</u>	<u>373.266</u>

1.9. Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Lening gever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Einde rentevastperiode	Gestelde zekerheden
BNG	1-7-2004	1.650.000	30	onderhands	2,55%	691.995	-	54.993	637.002	362.037	12	Lineair	54.993	1-7-2034	Zie toelichting pag. 20
RABO	1-10-2004	1.600.000	20	onderhands	2,70%	230.100	-	79.800	150.300	-	2	Lineair	79.800	31-10-2024	Zie toelichting pag. 20
BNG	11-4-2006	2.200.000	20	onderhands	4,32%	550.000	-	110.000	440.000	-	4	Lineair	110.000	30-4-2026	Zie toelichting pag. 20
BNG	11-4-2006	2.800.000	30	onderhands	4,34%	1.399.999	-	93.334	1.306.665	839.999	14	Lineair	93.333	30-4-2036	Zie toelichting pag. 20
BNG	11-4-2006	1.400.000	20	onderhands	2,22%	350.000	-	70.000	280.000	-	4	Lineair	70.000	30-4-2026	Zie toelichting pag. 20
BNG	11-4-2006	1.400.000	20	onderhands	2,34%	1.400.000	-	-	1.400.000	1.400.000	4	Ineens in 2026	-	30-4-2026	Zie toelichting pag. 20
BNG	22-8-2007	2.100.000	20	onderhands	4,92%	595.000	-	105.000	490.000	-	5	Lineair	105.000	30-8-2027	Zie toelichting pag. 20
BNG	30-9-2008	2.200.000	30	onderhands	2,64%	1.228.334	-	73.333	1.155.000	788.334	16	Lineair	73.333	30-4-2021	Zie toelichting pag. 20
BNG	1-5-1994	3.993.266	37	onderhands	1,93%	949.302	-	101.711	847.591	339.036	9	Lineair	101.711	1-4-2031	Zie toelichting pag. 20
BNG	30-12-1999	567.225	25	onderhands	2,30%	69.955	-	22.688	47.268	-	3	Lineair	22.688	1-1-2025	Zie toelichting pag. 20
BNG	1-6-2009	2.400.000	30	onderhands	2,26%	1.400.000	-	80.000	1.320.000	920.000	17	Lineair	80.000	30-6-2039	Zie toelichting pag. 20
BNG	1-3-2018	5.000.000	30	onderhands	1,77%	4.500.000	-	166.667	4.333.333	3.499.999	26	Lineair	166.667	1-3-2048	Zie toelichting pag. 20
BNG	30-4-2018	3.150.000	30	onderhands	1,04%	2.835.000	-	105.000	2.730.000	2.205.000	26	Lineair	105.000	30-4-2028	Zie toelichting pag. 20
BNG	1-10-2018	4.000.000	30	onderhands	1,52%	3.600.000	-	133.333	3.466.667	2.800.001	26	Lineair	133.333	1-10-2038	Zie toelichting pag. 20
BNG	31-12-2018	1.000.000	15	onderhands	2,42%	800.000	-	66.667	733.333	399.999	11	Lineair	66.667	31-12-2033	Zie toelichting pag. 20

20.599.685	-	1.262.526	19.337.159	13.554.405	1.262.525
------------	---	-----------	------------	------------	-----------

Saldo > 1 jaar (071220 - 071260)	18.074.635
Aflossing < 1 jaar (121010)	1.262.525
Totaal schulden aan banken	19.337.160

1.10. TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN

10 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

10.1. Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Budget ZVW-Wijkverpleging	1.553.856	1.495.713
Budget ZVW-ELV	947.494	799.954
Budget ZVW-1e lijns (Intramed)	152.992	129.638
Budget kapitaallasten ELV	131.915	102.180
Totaal	<u>2.786.257</u>	<u>2.527.486</u>

Toelichting:

Accolade heeft geen corona compensatie verantwoord voor geleverde zorg over 2022.

10.2. Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Budget WLZ-Intramuraal	29.774.397	25.777.642
Budget WLZ-VPT	5.010.055	4.265.897
Budget WLZ-MPT	1.499.751	1.176.015
Budget WLZ-LIN	500.000	497.574
Budget WLZ coronacompensatie	1.635.410	387.866
Budget Kwaliteitsgelden	-	3.805.555
Budget kapitaallasten WLZ	4.747.751	4.508.331
Totaal	<u>43.167.364</u>	<u>40.418.880</u>

Toelichting:

Accolade Zorg heeft aan de zorgkantoren Zilveren Kruis en VGZ toelichting gegeven over de corona compensatie voor 2022. Medio maart zal Accolade conform de geldende procedures en planning de aanvraag voor corona compensatie indienen bij de zorgkantoren.

Accolade Zorg heeft een afdeling waarin zorg geleverd wordt aan cliënten met een Laag Bewustzijns Stoomis. Deze cliënten ontvangen de behandeling voor Langdurige Intensieve Neurorevalidatie. Dit is een van van de doelgroepen laag volume hoog complex. In 2021 en 2022 is deze doelgroep naast de reguliere ZZP inkomsten ook bekostigd vanuit de Beleidsregel Innovatie voor kleinschalige experimenten (BR/REG-19158).

10.3. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidie Praktijkleren	205.474	188.715
Subsidie Stagefonds	272.411	156.598
Subsidie Sectorplan Plus	56.221	98.836
Subsidie Energie	9.200	14.834
Subsidie Wijkverpleging	58.329	29.091
Subsidie Zorgbonus	-	533.363
Totaal	<u>601.634</u>	<u>1.021.438</u>

Toelichting:

Als gevolg van extra beschikbare subsidies heeft Accolade Zorg fors hogere subsidies ontvangen voor Praktijkleren en het Stagefonds.

De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2022 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen.

10.4. Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Budget ZVW-Wijkverpleging	757	1.094
Budget WLZ-MPT	92.993	81.612
Totaal	<u>93.750</u>	<u>82.706</u>

Toelichting:

Onder voorwaarden maken wij gebruik van onderaannemerschap. Dit speelt met name als een instelling waarvoor het onderaannemerschap wordt ingezet geen afspraken heeft met een zorgkantoor.

10.5. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten WMO	126.800	107.753
Opbrengsten PGB Dagbesteding	115.916	101.299
Opbrengsten PGB-MPT	3.506	12.517
Overige dienstverlening zorg	56.647	33.397
Wettelijk budget voorgaande jaren	75.442	30.146
Totaal	<u>378.311</u>	<u>285.112</u>

Toelichting:

WMO opbrengsten betreffen geleverde zorg onder contracten afgesloten met gemeente Assen, gemeente Amersfoort en het samenwerkingsverband Zuid Oost Utrecht. De gedeclareerde zorg is lager dan de geldende budgetplafonds.

11. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Verhuur onroerend goed en servicekosten	1.766.895	1.790.627
Algemene en administratieve diensten	162.450	54.008
Maaltijdverstrekking	188.702	222.430
Totaal	<u>2.118.047</u>	<u>2.067.065</u>

Toelichting:

De algemene en administratieve diensten zijn fors toegenomen als gevolg van het uitlenen van de pastoraal verzorger in Assen. De uitlening aan In-tussen is gestopt. Daarnaast is de compensatie voor toegenomen energielasten (€ 110.000) hier verantwoord.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten horeca	255.797	105.493
Totaal	<u>255.797</u>	<u>105.493</u>

Toelichting:

In de loop van 2022 zijn de horeca opbrengsten in Bosch en Duin(+ € 93.000) en Amersfoort (+ 57.000) fors aangetrokken. In 2021 en 2020 lag de horeca opbrengst lager vanwege beperkingen a.g.v. Covid-19.

LASTEN

13. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	6.097.394	5.093.048
Kosten uitbesteding onderaannemers	84.029	72.492
Totaal	<u>6.181.424</u>	<u>5.165.540</u>

Toelichting:

Als gevolg van het gestegen ziekteverzuim zijn de kosten voor ingehuurd personeel fors toegenomen.

14. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	22.640.431	21.443.957
Sociale lasten	3.815.778	3.574.374
Pensioenpremies	1.958.572	1.802.062
Totaal personeelskosten	<u>28.414.781</u>	<u>26.820.392</u>

Toelichting:

In 2022 is een nieuwe CAO van kracht geworden. De salarissen zijn met 3,25% gestegen en ook de reiskostenvergoeding is verbeterd.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden in FTE's:	463,72	495,42
---	--------	--------

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	282.641,21	260.011,96
- materiële vaste activa	3.433.643,30	3.221.865,96
Totaal afschrijvingen	<u>3.716.284,51</u>	<u>3.481.877,92</u>

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige personeelskosten	1.923.231	1.638.229
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.326.343	1.991.016
Algemene kosten	2.307.481	2.253.750
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.104.400	1.048.749
Onderhoud en energiekosten	1.644.475	1.715.170
Huur en leasing	940.509	906.268
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.246.440</u>	<u>9.553.181</u>

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten	385.240	509.977
Amortisatie disagio	26.732	27.744
Totaal financiële baten en lasten	<u>411.972</u>	<u>537.722</u>

18. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Accolade Zorg. Het voor Accolade Zorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000 (Klasse IV). Deze klasse is gebaseerd op de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	A. Bosman
Functiegegevens⁵	Bestuurder
Aanvang ⁵ en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking ⁸	ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	151.206
Beloningen betaalbaar op termijn	13.415
Subtotaal	164.621
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	199.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	164.621
Gegevens 2021¹⁴	
bedragen x € 1	A. Bosman
Functiegegevens⁵	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking ⁸	ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	147.305
Beloningen betaalbaar op termijn	12.694
Subtotaal	159.999
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	193.000
Bezoldiging	159.773

1c. Toezichthoudende toefunctionarissen¹

Gegevens 2022			
bedragen x C 1	Ph. Miedema	J. Schothorst	R.J. Kriek
Functiegegevens²	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging ³	14.129	9.419	9.419
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	29.850	19.900	19.900
Bezoldiging	14.129	9.419	9.419
Gegevens 2021⁴			
bedragen x C 1	Ph. Miedema	J. Schothorst	R.J. Kriek
Functiegegevens²	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging ³	13.715	9.145	9.145
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	28.950	19.300	19.300

Gegevens 2022			
bedragen x C 1	M.E. Meijnhardt	C. Rupke	B. Wesseling
Functiegegevens²	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging ³	9.419	9.419	9.419
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	19.900	19.900	19.900
Bezoldiging	9.419	9.419	9.419
Gegevens 2021⁴			
bedragen x C 1	M.E. Meijnhardt	C. Rupke	B. Wesseling
Functiegegevens²	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging ³	9.145	9.145	9.145
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	19.300	19.300	19.300

1.11. VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Accolade Zorg heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 17 april 2023.

De raad van toezicht van de heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 17 april 2023.

Gebeurtenissen na balansdatum

2. OVERIGE GEGEVENS

2.1. Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Deze winst kan uitsluitend worden aangewend ten bate van een ingevolge artikel 5 lid 1 sub c Wet op de vennootschapsbelasting 1969 vrijgesteld lichaam (of daarvoor in de plaats tredende wetgeving) of een algemeen maatschappelijk belang.

2.2. Nevenvestigingen

Stichting Accolade Zorg heeft de volgende vestigingen:

- De Wijngaard, Bosch en Duin
- d' Amandelboom, Bilthoven
- Arendstate, Assen
- Hart van Vathorst, Amersfoort
- De Wierickhoeve, Bodegraven
- Villa l' Abri, Zeist

2.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Accolade Zorg

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Accolade Zorg te Bosch en Duin gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Accolade Zorg op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 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:

- de balans per 31 december 2022;
- de winst-en-verliesrekening over 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 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 jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Verder bestaat andere informatie uit de bijlage Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021).

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 jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 en het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder.

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.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- 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.

Arnhem, 20 april 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen