

Jaarverantwoording 2024

Stichting Zorggroep Drenthe

Jaarrekening 2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1 Jaarverslag	1
1.a Bestuursverslag	2
1.b Verslag van de raad van toezicht	3
2 Jaarrekening	4
2.1 Balans per 31 december 2024	5
2.2 Winst- en verliesrekening over 2024	7
2.3 Kasstroomoverzicht over 2024	9
2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024	16
2.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	23
2.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	24
2.8 Vaststelling en goedkeuring	30
3 Overige gegevens	31
3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	32
3.2 Nevenvestigingen	32
3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32
Bijlagen	34

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

1.a BESTUURSVERSLAG

Het bestuursverslag is opgenomen in een separaat document getiteld “Jaarverantwoording 2024” dat onlosmakelijk onderdeel uitmaakt van de jaarverantwoording 2024.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

Het verslag van de Raad van Toezicht is opgenomen in een separaat document genaamd “Jaarverantwoording 2024” dat onlosmakelijk onderdeel uitmaakt van de jaarverantwoording 2024.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

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		30.453.792	31.423.800
Machines en installaties		10.676.400	11.250.985
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.551.971	2.031.486
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.189.012	365.994
		<u>45.871.175</u>	<u>45.072.265</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
	2		
Op handelsdebiteuren		1.098.967	1.392.809
Overige vorderingen		556.659	317.503
Overlopende activa		1.128.342	1.095.451
		<u>2.783.968</u>	<u>2.805.763</u>
Liquide middelen	3	6.807.228	8.377.226
Totaal activa		<u><u>55.462.371</u></u>	<u><u>56.255.254</u></u>

 VOOR WAARMERKINGS-
 DOELEINDEN

 Verstegen accountants
 en adviseurs B.V.

 d.d. **27-05-2025**

	Ref.	31-dec-24 €	31-dec-23 €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Gestort en opgevraagd kapitaal	4	272	272
Bestemmingsreserve		618.286	736.050
Bestemmingsfonds		22.790.523	24.399.696
Overige reserves		1.879.960	1.933.710
		25.289.041	27.069.728
Vorzieningen			
Overige	5	3.537.794	2.162.468
		3.537.794	2.162.468
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)			
Schulden aan banken	6	15.548.880	16.530.988
		15.548.880	16.530.988
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	7	1.224.234	1.253.663
Belastingen en premies sociale verzekeringen		791.324	812.707
Schulden terzake van pensioenen		1.324.419	814.276
Overige schulden		1.957.046	2.367.873
Overige passiva		5.789.633	5.243.551
		11.086.656	10.492.070
Totaal passiva		55.462.371	56.255.254

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9		
Zorgverzekeringswet		6.397.755	6.336.221
Wet langdurige zorg		46.127.348	41.098.721
VWS- en/of Wlz-subsidies		1.114.803	448.289
		53.639.906	47.883.231
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	10	4.661.979	4.695.536
Netto omzet		58.301.885	52.578.767
Overige bedrijfsopbrengsten	11	1.859.867	2.155.535
Som der bedrijfsopbrengsten		60.161.752	54.734.302
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	12	3.128.065	2.801.464
Lonen en salarissen	13	33.772.998	31.350.205
Sociale lasten	14	5.544.950	5.083.126
Pensioenlasten	15	2.667.288	2.399.761
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	2.481.830	2.474.190
Overige bedrijfskosten	17	14.144.888	11.535.451
Som der bedrijfslasten		61.740.019	55.644.197
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.578.267	-909.895
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	137.690	81.793
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-340.110	-366.760
RESULTAAT		-1.780.687	-1.194.862

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Bestemmingsreserve	-117.764	-333.952
Bestemmingsfonds	-1.609.173	-772.487
Overige reserves	-53.750	-88.423
	<u>-1.780.687</u>	<u>-1.194.862</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-1.578.267		-909.895
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	2.481.830		2.474.190	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	<u>1.375.326</u>		<u>325.694</u>	
			3.857.156		2.799.884
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	21.795		575.873	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	1.058.114		-1.036.186	
			<u>1.079.909</u>		<u>-460.313</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>3.358.798</u>		<u>1.429.676</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	137.690		81.793	
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	<u>-340.110</u>		<u>-366.760</u>	
			<u>-202.420</u>		<u>-284.967</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>3.156.378</u>		<u>1.144.709</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-3.280.740		-884.507	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>71.311</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-3.280.740</u>		<u>-813.196</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	6	0		0	
Aflossing langlopende schulden	6	<u>-1.445.636</u>		<u>-1.442.964</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-1.445.636</u>		<u>-1.442.964</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.569.998</u>		<u>-1.111.451</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		8.377.226		9.488.677
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>6.807.228</u>		<u>8.377.226</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.569.998</u>		<u>-1.111.451</u>

Toelichting:

Er is gebruikgemaakt van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-05-2025

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Stichting Zorggroep Drenthe is voluit Stichting Zorggroep Drenthe en de statutaire vestigingsplaats is Assen. Stichting Zorggroep Drenthe is geregistreerd onder KvK-nummer 04087125.

De activiteiten van Stichting Zorggroep Drenthe bestaan hoofdzakelijk uit het verlenen van intramurale zorg (Wlz), extramurale zorg (Zvw) en zorg in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO). Deze activiteiten vinden plaats op de volgende locaties:

- Assen: De Vijverhof, Messchenstaete en Centraal Bureau;
- Beilen: Spectrum;
- Eelde: Symphonie;
- Roden: De Noorderkroon;
- Rolde: De Wenning;
- Zuidlaren: Mozaiek.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Stichting Zorggroep Drenthe 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

Ook nu geldt weer dat de verwachting is dat de activiteiten van Zorggroep Drenthe, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, worden voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het zorgresultaat van Zorggroep Drenthe is achtergebleven op de begroting. Daarnaast zijn er een aantal incidentele kosten geweest, die tesamen met het zorgresultaat hebben geleid tot een negatief resultaat. Per saldo heeft Zorggroep Drenthe voldaan aan de voorwaarden voor de bancaire financiering. De DSCR ultimo 2024 is uitgekomen op 1,38 en ligt daarmee boven de afgesproken 1,2. Reeds in 2023 zijn maatregelen genomen om het resultaat te verbeteren. Deze zijn in 2024 verder aangescherpt om te komen tot een structurele resultaatverbetering. De basis voor de resultaatverbetering ligt in het Meerjarenbeleidsplan 2024-2030 en een veranderplan voor het komend jaar. De focus om te komen tot een structurele verbetering betreft het werken met capaciteitsmanagement, terugdringen verzuim, optimaliseren van processen ondersteund door ICT en stringente kostenbeheersing. De Rabobank heeft éénmalig een waiver verstrekt ten aanzien van de DSCR en er heeft herfinanciering van een aflopende lening plaatsgevonden.

Met de inzet van deze maatregelen is de verwachting dat het beoogde resultaat van 2% zorgresultaat ultimo 2026 wordt gehaald. De eerste resultaten van 2025 laten zien dat de ingezette verbeteracties leiden tot een positief resultaat en dat de liquiditeit voldoende aanwezig is.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ingevolge artikel 40b Wet marktverordening gezondheidszorg. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

Gebruik van schattingen

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

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden; en
- het bepalen van de omvang van een bijzondere waardevermindering en de gebruiksduur van de activa.
- het bepalen of de jaarrekening opgesteld kan worden op basis van de continuïteitsveronderstelling;
- het bepalen van de gehanteerde afschrijvingstermijnen van de materiële en immateriële vaste activa;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen

Stichting Zorggroep Drenthe hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten, waarbij nog kan worden opgemerkt 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 opbrengsten en kosten. 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Verbonden partijen

Binnen Zorggroep Drenthe zijn geen verbonden partijen zoals aangegeven in het Publicatieblad van de Europese Unie van 19 juli 2010 en 9 januari 2015

Herrubricering vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. 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.

Investingssubsidies

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

Groot onderhoud

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

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.

Stichting Zorggroep Drenthe heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het totaalniveau, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

Stichting Zorggroep Drenthe heeft niet het voornemen haar vaste activa te verkopen. De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa zijn om die reden ontleend aan de WOZ-waarde en verzekerde waarde van het huidige boekjaar. Stichting Zorggroep Drenthe heeft inmiddels haar vastgoed laten taxeren. Deze taxatie geeft zicht op de actuele waarde van de vastgoedportefeuille. De totale marktwaarde van de vastgoedportefeuille ligt ruim boven de boekwaarde. Dit bevestigt het beeld dat geen impairment noodzakelijk is.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is gebruikgemaakt van een rekenmodel, waarbij de gegevens zijn ingevoerd op totaalniveau. Voor de beoordeling of er indicaties zijn voor impairment is daarom uitgegaan van een integrale benadering. De gegevens voor toekomstige jaren zijn gebaseerd op de begroting 2024 verhoogd met een index. Tevens is rekening gehouden met een toename van de zorgzwaarte, een hogere bezettingsgraad op de locaties en diverse maatregelen ter verbetering van het resultaat (o.a. inzet integraal capaciteitsmanagement binnen het zorgdomein, reduceren van het ziekteverzuim en toename van technologische innovaties). De in de bedrijfswaardeberekening gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,65% en is daarmee gelijk aan vorig jaar.

Vorderingen

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

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringoverschotten 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 gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingsmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijds waarde 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. Voor het vormen van de voorzieningen, is uitgegaan van een voorzichtige benadering, behoudens de voorziening Arbeidsinspectie, hier is uitgegaan van een realistische benadering.

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

a. Voorziening uitgestelde beloningen

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

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

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

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.

Schulden

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

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. 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 worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

Opbrengsten

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

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

Overheidssubsidies

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

Pensioenen

Stichting Zorggroep Drenthe heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Zorggroep Drenthe. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Zorggroep Drenthe betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad (meest recent circa 114,3%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Stichting Zorggroep Drenthe heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Zorggroep Drenthe heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-05-2025

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

2.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

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	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024					
- aanschafwaarde	42.437.169	17.991.317	5.255.631	365.994	66.050.111
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	11.013.369	6.740.332	3.224.145	0	20.977.846
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>31.423.800</u>	<u>11.250.985</u>	<u>2.031.486</u>	<u>365.994</u>	<u>45.072.265</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	82.035	191.295	1.184.392	1.823.018	3.280.740
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.052.043	765.880	663.907	0	2.481.830
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	350.933	19.699	1.178.089	0	1.548.721
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	350.933	19.699	1.178.089	0	1.548.721
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-970.008</u>	<u>-574.585</u>	<u>520.485</u>	<u>1.823.018</u>	<u>798.910</u>
Stand per 31 december 2024					
- aanschafwaarde	42.168.271	18.162.913	5.261.934	2.189.012	67.782.130
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	11.714.479	7.486.513	2.709.963	0	21.910.955
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>30.453.792</u>	<u>10.676.400</u>	<u>2.551.971</u>	<u>2.189.012</u>	<u>45.871.175</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% - 5%	5% - 20%	3% - 10%	0%	

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 heeft Stichting Zorggroep Drenthe beoordeeld of er aanwijzingen zijn voor impairment op het vastgoed. De zorg vanuit de intramurale gebouwen (na doorbelasting van de overhead) zorgt voor een positieve bijdrage aan het totale resultaat. De WOZ-waarde over 2024 (waardepeildatum 1-1-2023) bedraagt € 51,3 mln. De verzekerde waarde bedraagt ultimo 2024 € 135,5 mln. Beide waarden zijn hoger dan de boekwaarde. Als gevolg hiervan wordt een impairment niet noodzakelijk geacht.

Stichting Zorggroep Drenthe heeft in de loop van 2023 de waarde van het vastgoed door een onafhankelijk taxateur laten bepalen. Deze taxatie geeft zicht op de actuele waarde (= marktwaarde) van de vastgoedportefeuille. De totale marktwaarde van de vastgoedportefeuille ligt ruim boven de boekwaarde. Dit bevestigt het beeld dat geen impairment noodzakelijk is.

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Stichting Zorggroep Drenthe heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op totaalniveau en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed per 31 december 2024. Op basis van de uitgevoerde analyses is in 2024 geen afwaardering noodzakelijk gebleken.

Per 31 december 2024 staat er voor € 2,2 mln. aan onderhanden projecten. Dit betreffen geactiveerde kosten voor de bouw van 13 verpleeghuis-appartementen locatie De Wenning in Rolde. De uitbreiding wordt in 2025 opgeleverd en in gebruik genomen.

2. Vorderingen

In de debiteuren, overige vorderingen en overlopende activa is begrepen een bedrag van € 0 (2023: € 0) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

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

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Overige vorderingen:		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	556.659	317.503
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	556.659	317.503
Overlopende activa:		
- Vooruitbetaalde bedragen	412.332	356.105
- Nog te ontvangen bedragen	716.010	739.346
Totaal overlopende activa	1.128.342	1.095.451

Van de overige vorderingen en overlopende activa is € 0 langlopend en € 1.685.001 kortlopend.

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	2022	2021	t/m 2020	totaal
	€	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	317.503	0	0	0	317.503
Financieringsverschil boekjaar	556.659					556.659
Correcties voorgaande jaren		250.395	0	0	0	250.395
Betalingen/ontvangsten		-567.898	0	0	0	-567.898
Subtotaal mutatie boekjaar	556.659	-317.503	0	0	0	239.156
Saldo per 31 december	556.659	0	0	0	0	556.659
Stadium vaststelling	interne berekening	defintief NZa	defintief NZa	defintief NZa	defintief NZa	

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	556.659	317.503
	556.659	317.503

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	45.876.953	41.098.721
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-45.320.294	-40.781.218
Totaal financieringsverschil	556.659	317.503

VOOR WAARNAMEKINGS
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-05-2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Liquide middelen

In de liquide middelen is een deposito begrepen met een bedrag van € 1,75 mln. (2023: € 2,5 mln.), die in januari 2025 afloopt.
De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Bankrekeningen	6.805.083	8.370.797
Kassen	2.145	6.429
Totaal liquide middelen	<u>6.807.228</u>	<u>8.377.226</u>

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	<u>Saldo per 1-jan-2024</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2024</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	272	0	0	272
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>272</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>272</u>

Bestemmingsreserve

	<u>Saldo per 1-jan-2024</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2024</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Kwaliteit doorontwikkeling	332.457	0	0	332.457
Bestemmingsreserve WMO	403.593	-117.764	0	285.829
Totaal bestemmingsreserve	<u>736.050</u>	<u>-117.764</u>	<u>0</u>	<u>618.286</u>

Bestemmingsfonds

	<u>Saldo per 1-jan-2024</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2024</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve Aanvaardbare Kosten	24.399.696	-1.609.173	0	22.790.523
Totaal bestemmingsfonds	<u>24.399.696</u>	<u>-1.609.173</u>	<u>0</u>	<u>22.790.523</u>

Overige reserves

	<u>Saldo per 1-jan-2024</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2024</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve	1.684.978	-2.202	0	1.682.776
Exploitatiereserve (niet Wlz)	248.732	-51.548	0	197.184
Totaal overige reserves	<u>1.933.710</u>	<u>-53.750</u>	<u>0</u>	<u>1.879.960</u>

De bestemmingsreserve Kwaliteit doorontwikkeling heeft als doel het geven van een extra impuls aan de door Zorggroep Drenthe geleverde zorg in de breedste zin (waaronder extra personeelsinzet en opleiding). De bestemmingsreserve WMO bevat de exploitatieresultaten behaald op het leveren van huishoudelijke verzorging in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning.

De Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) wordt gevormd voor het opvangen van negatieve exploitatieresultaten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	311.948	75.839	47.895	83.265	256.627
- doorbetaling na 45 dienstjaren	1.226.083	525.321	322.202	0	1.429.202
- langdurig zieken	489.545	779.234	421.689	56.461	790.629
- inlooppremie WGA hiaat verzekering	134.892	10.167	33.723	0	111.336
- Arbeidsinspectie	0	950.000	0	0	950.000
Totaal voorzieningen	<u>2.162.468</u>	<u>2.340.561</u>	<u>825.509</u>	<u>139.726</u>	<u>3.537.794</u>

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

	31-dec-2024
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.056.915
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.480.879
hiervan > 5 jaar	197.102

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de komende 5 jaar uit te keren jubileumuitkeringen.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruikmaken 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 kans wordt geschat op 50% voor medewerkers met een salaris van maximaal 15% boven het RVU drempelbedrag. De kans dat medewerkers voldoen aan de voorwaarden wordt geschat op 15%. De kans dat de medewerkers op moment van deelname nog werkzaam zijn bij de organisatie wordt geschat op 97,5%. Voor medewerkers, die inmiddels deelnemen aan de regeling is de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen gedurende de gehele looptijd van de regeling voorzien.

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 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.

Voorziening inlooppremie WGA hiaat verzekering

De voorziening inloop WGA hiaatverzekering is gebaseerd op het pensioengevend salaris en de te betalen premie voor een periode van 5 jaar. Op grond van de CAO is deze verzekering in 2022 afgesloten en de daarop volgende 5 jaar wordt inlooppremie betaald door de werkgever voor de periode maart 2020 tot en met december 2022. Tot en met 2027 wordt de premie derhalve ingelopen.

Voorziening Arbeidsinspectie

De Nederlandse Arbeidsinspectie is in oktober 2022 een onderzoek gestart naar het project ZorgSaam. Op basis van dit onderzoek heeft Zorggroep Drenthe in oktober 2024 een rapport van de Arbeidsinspectie ontvangen. Uitgaande van het rapport hebben studenten arbeid verricht, waarvoor ze een studiebeurs hebben ontvangen. Zorggroep Drenthe wacht momenteel op het boeterapport, welke zal gaan volgen. Zorggroep Drenthe heeft een inschatting gemaakt van de verwachte toekomstige uitgaven, welke verband houden met het onderzoek van de Arbeidsinspectie en hiervoor een voorziening gevormd.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-05-2025

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:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	982.108	1.445.636
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	15.548.880	16.530.988
hiervan > 5 jaar	805.000	920.000

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.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- borgstelling van € 2.300.000 door Gemeente Assen voor de door BNG Bank verstrekte lening;
- hypothecaire zekerheid op bedrijfspanden en inventaris;
- pandrecht op huidige en toekomstige bedrijfsmiddelen.

Bij de financiering door de Rabobank zijn er afspraken gemaakt over de convenanten. De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) mag voor Stichting Zorggroep Drenthe Holding niet lager uitkomen dan 1,40. De DSCR wordt jaarlijks getoetst op basis van de jaarrekening en het jaarcertificaat van Stichting Zorggroep Drenthe over het afgesloten boekjaar. In 2023 kwam de DSCR uit op op 1,06 en is daarmee onder de afgesproken minimum ratio. In afstemming met financiers en accountant zijn de ontwikkelingen en de meerjarenprognose 2024-2026 besproken. Dit heeft geleid tot een waiver voor het niet behalen van de DSCR-ratio over het jaar 2023 en een bijgestelde afspraak voor de DSCR-ratio van 1,20 voor 2024.

Begin 2025 heeft Zorggroep Drenthe contact gezocht met de Rabobank voor het bespreken van een waiververzoek 2024, de aangepaste meerjarenprognose en de herfinanciering van een langlopende lening. Aanleiding voor het waiververzoek was het voorlopig resultaat 2024. De Rabobank heeft de verzoeken in behandeling genomen met de betrokkenheid van de afdeling bijzonder beheer. Eind februari 2025 heeft de Rabobank een waiver verstrekt om de afspraken inzake de DSCR-ratio over het jaar 2024 eenmalig niet na te komen. Ook heeft de Rabobank besloten een geldlening te verstrekken van € 6,5 mln. voor de financiering van de herfinanciering van de vervallen langlopende lening in 2025.

In 2024 komt de DSCR uiteindelijk uit op 1,38 en is daarmee boven de bijgestelde afgesproken minimum ratio van 1,20. Oorzaak is een verbetering van het genormaliseerde resultaat 2024 ten opzichte van de voorlopige jaarcijfers. Achteraf beschouwd was de procedure voor een waiver niet noodzakelijk. Uitgaande van de meerjarenprognose 2025-2027 neemt de liquiditeit in 2025 verder af en vanaf 2026 weer toe. Indien de liquiditeit verder onder druk komt, worden er aanvullende maatregelen genomen.

7. Kortlopende schulden

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

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	982.108	1.445.636
- Nog te betalen salarissen	536.875	552.257
- Diversen	438.063	369.980
Totaal overige schulden	<u>1.957.046</u>	<u>2.367.873</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.337.775	1.236.865
- Vakantiedagen	3.331.596	3.042.669
- Diversen	912.158	766.907
- Eindejaarsuitkering	208.104	197.110
Totaal overige passiva	<u>5.789.633</u>	<u>5.243.551</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-05-2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8.a Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Fiscale eenheid

Stichting Zorggroep Drenthe maakt geen onderdeel uit van een fiscale eenheid.

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	jaarhuursom 2025 in €	verplichting 2 - 5 jaar in €	verplichting > 5 jaar in €	huurcontract
<i>Locaties</i>				
De Wenning	€ 433.620	€ 1.734.480	€ 2.384.910	1-7-2035
De Noorderkroon	€ 353.780	€ 1.507.364	€ -	1-6-2028
Spectrum	€ 238.788	€ 955.152	€ 1.790.910	1-7-2037
<i>Zusterposten</i>				
Raadhuisstraat (Beilen)	€ 8.436	€ 12.654	€ -	1-7-2027
Hofstraat (Beilen)	€ 3.192	€ 12.768	€ 15.960	onbepaalde tijd
Raadhuisstraat (Roden)	€ 23.628	€ 94.512	€ 118.140	onbepaalde tijd
Mozartweg (Eelde)	€ 2.927	€ 11.707	€ 14.634	onbepaalde tijd
<i>Zorgwoningen</i>				
Etttenstraat (Beilen)	€ 8.016	€ 32.064	€ 40.080	onbepaalde tijd
Totaal	€ 1.072.387	€ 4.360.701	€ 4.364.634	

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

Investeringsverplichtingen

In 2022 is overeengekomen om een investeringsverplichting aan te gaan voor uitbreiding van woonzorgcentrum De Wenning in Rolde. In een nieuw te realiseren aanbouw worden 13 verpleeghuisappartementen gerealiseerd. Medio 2023 heeft Zorggroep Drenthe de koopovereenkomst getekend voor de aankoop van de grond. Oktober 2023 is gestart met de bouwwerkzaamheden. De appartementen worden in 2025 opgeleverd en in gebruik genomen. De totale investeringsverplichting van het project bedraagt € 2,3 mln.

Overige verplichtingen

De overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van (on)roerende zaken betreffen:

Omschrijving	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	verplichting 2025 in €	verplichting 2 - 5 jaar in €	verplichting > 5 jaar in €	contract
Verzekeringspremie vastgoed	€ 41.341	€ -	€ -	31-12-2025
Kopieermachines	€ 17.580	€ 70.320	€ -	1-11-2029
Totaal	€ 58.921	€ 70.320	€ -	

Overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding 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 deeltijdwerkers.

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 gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data.

De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8.b 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. Stichting Zorggroep Drenthe 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 als zeer laag ingeschat.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2024

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflossings- wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	12-10-2016	2.300.000	20	Onderhands	0,97%	1.495.000	0	115.000	1.380.000	805.000	12	Lin.	115.000	Gemeentegarantie
Rabobank	1-1-1995	2.949.571	30	Onderhands	0,92%	449.624	0	147.136	302.488	0	2	Ann.	149.858	Gemeentegarantie
Rabobank	18-2-2020	2.500.000	5	Onderhands	1,65%	550.750	0	508.500	42.250	0	1	Lin.	42.250	
Rabobank	18-2-2020	6.500.000	5	Onderhands	1,75%	6.500.000	0	0	6.500.000	0	1	Afl. vrij	0	
Rabobank	22-3-2017	6.000.000	10	Onderhands	2,25%	1.950.000	0	600.000	1.350.000	0	3	Lin.	600.000	
Rabobank	22-3-2017	6.000.000	10	Onderhands	2,25%	6.000.000	0	0	6.000.000	0	3	Afl. vrij	0	
Rabobank	22-9-2017	750.000	10	Onderhands	2,05%	281.250	0	75.000	206.250	0	3	Lin.	75.000	
Rabobank	22-9-2017	750.000	10	Onderhands	2,05%	750.000	0	0	750.000	0	3	Afl. vrij	0	
Totaal						17.976.624	0	1.445.636	16.530.988	805.000			982.108	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

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 voorsnog onzeker. Stichting Zorggroep Drenthe heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

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

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

9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening 2024 is een nagekomen opbrengst Wet langdurige zorg 2023 opgenomen. Kijkend naar de gerealiseerde productie 2023, was sprake van overproductie (€ 250.000). Uit voorzichtigheid was de overproductie niet opgenomen in het resultaat 2023. Bij de afronding van de nacalculatie is de overproductie toegekend en verwerkt in het resultaat 2024.

10. 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)	4.578.238	4.635.641
Persoonsgebonden en - volgende budgetten	83.741	59.895
Totaal	4.661.979	4.695.536

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Subsidies:		
- Overige loonkostensubsidies	43.959	22.166
- Overige subsidies	25.346	130.424
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	863.135	914.286
- Opbrengsten servicekosten	164.042	146.967
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	650.242	505.769
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	66.189	248.923
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	46.954	187.000
Totaal	1.859.867	2.155.535

De vergelijkende cijfers van de overige bedrijfsopbrengsten zijn gewijzigd ten opzichte van de jaarrekening 2023. In de opbrengsten servicekosten zijn opgenomen de doorberekende energiekosten aan huurders (€ 82.000). In de jaarrekening 2023 waren deze opbrengsten verantwoord onder de overige bedrijfskosten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27-05-2025

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

De overige subsidies dalen in 2024. Zorggroep Drenthe heeft in 2023 innovatiegelden ontvangen voortkomend uit het programma Anders Werken in de Zorg (€ 100.000).

De verhuuropbrengsten en bijkomende servicekosten dalen met uitzondering van de doorberekende energiekosten. Het aantal verhuurde appartementen c.q. aanleunwoningen voor zelfstandig wonen neemt geleidelijk af als gevolg van het inzetten van deze huurappartementen voor de zorg. Hier staan extra WLZ zorgopbrengsten tegenover waar het gebruik voor zorg betreft.

Zorggroep Drenthe heeft in de loop van 2023 de personenalarmering overgedragen aan een externe partij. Hierdoor komen de betreffende opbrengsten alarmering (€ 83.000) te vervallen in 2024.

Met ingang van 2024 is de samenwerkingsovereenkomst tussen Zorggroep Drenthe en Woonservice Drenthe & Groningen beëindigd. In 2023 bedroeg de opbrengst voor de inzet van personeel van Zorggroep Drenthe naar Woonservice Drenthe & Groningen € 187.000.

LASTEN**12. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	3.128.065	2.801.464
Totaal	<u>3.128.065</u>	<u>2.801.464</u>

De vergelijkende cijfers van kosten personeel niet in loondienst zijn gewijzigd ten opzichte van de jaarrekening 2023. In de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten zijn opgenomen de kosten van ingeleend personeel via het werkleerbedrijf van de omliggende Gemeenten (€ 41.000) en de kosten van onderaannemers in de WMO (€ 21.000). In de jaarrekening 2023 waren deze kosten opgenomen onder de overige bedrijfskosten.

13. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Lonen en salarissen	33.772.998	31.350.205
Totaal	<u>33.772.998</u>	<u>31.350.205</u>

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	713	711

De lonen en salarissen nemen in 2024 toe als gevolg van de cao-verhoging. Het salaris van medewerkers in de VVT is verhoogd met 2,5% in maart 2024 met een bodem van 75 euro per maand en 2,5% in oktober 2024 met een bodem van 75 euro per maand. Dit percentage komt bovenop de eerdere verhogingen van 3% (maart) en 5% (oktober), die in 2023 zijn doorgevoerd. Ook zijn er verbeteringen doorgevoerd in de onregelmatigheidstoeslag en bereikbaarheidsdienstenvergoeding. De grens van het maximale uurloon is komen te vervallen waardoor de vergoedingen worden gebaseerd op het feitelijk uurloon.

14. Sociale lasten

De sociale- en pensioenlasten zijn in 2024 gestegen ten opzichte van 2023 als gevolg van de loonsverhoging cao VVT.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.481.830	2.474.190
Totaal afschrijvingen	<u>2.481.830</u>	<u>2.474.190</u>

17. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.138.726	2.602.862
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.253.033	1.022.917
Overige personeelskosten	2.557.091	2.099.135
Algemene kosten	3.633.866	2.756.752
Huur en leasing	1.400.239	1.108.474
Onderhoudskosten	664.844	1.037.058
Energiekosten	1.497.089	908.253
Totaal overige bedrijfskosten	<u>14.144.888</u>	<u>11.535.451</u>

De vergelijkende cijfers van overige bedrijfskosten zijn gewijzigd ten opzichte van de jaarrekening 2023. In de kosten 2023 waren opgenomen de kosten van ingeleend personeel via het werkleerbedrijf van de omliggende Gemeenten (€ 41.000), de kosten van onderaannemers in de WMO (€ 21.000) en de doorberekende energiekosten aan huurders (€ 82.000). In de jaarrekening 2024 zijn deze kosten respectievelijk opbrengsten opgenomen onder de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten en overige bedrijfsopbrengsten.

De toename van de overige bedrijfskosten bedraagt € 2,6 mln. in 2024 ten opzichte van 2023. De afwijking kan worden verklaard aan de hand van de volgende mutaties:

	<u>Mutatie</u>
	€
Voedingsmiddelen prijsstijging	159.000
Geneesmiddelen prijs en volume	129.000
Toename incontinentiemateriaal agv innovatie	157.000
Reiskosten CAO VVT	259.000
Dotatie personeelsvoorzieningen	488.000
Dotatie overige voorzieningen	450.000
Toename kosten automatisering agv projecten IZA fonds wijkverpleging	289.000
Stijging huurkosten agv nieuwe huurovereenkomst locatie Noorderkroon	221.000
Kosten onderhoudcontract zorghulpmiddelen 2022	-78.000
Tijdelijke Tegemoetkoming Blokaansluitingen 2023	298.000
Teruggave energiebelasting 2018-2023	-165.000
Prijsstijging gas 2024 agv afsluiten nieuwe energiecontracten	363.000
Overig	39.000
Totaal	<u>2.609.000</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

18. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:	2024	2023
	€	€
Rentebaten Rabobank	137.690	81.793
Totaal	<u>137.690</u>	<u>81.793</u>

19. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:	2024	2023
	€	€
Rente langlopende leningen	-340.110	-366.760
Totaal	<u>-340.110</u>	<u>-366.760</u>

20. 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
	€	€
Wet langdurige zorg overproductie 2023	250.395	-250.395
Teruggave milieubelasting voorgaande jaren	165.347	
Diverse kosten voorgaande jaren	-56.541	
Totaal	<u>359.201</u>	<u>-250.395</u>
Voorziening Arbeidsinspectie		
Onder de overige bedrijfskosten, dotatie personeelsvoorzieningen € 500.000 en dotatie overige voorzieningen € 450.000, zijn de kosten voor het vormen van de Voorziening Arbeidsinspectie opgenomen.		

21. Honoraria accountant

	2024	2023
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	57.195	49.104
2. Overige controlewerkzaamheden	10.871	10.284
4. Niet-controlediensten	2.783	0
	<u>70.849</u>	<u>59.388</u>
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 2024 (2023), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2024 (2023) zijn verricht.		

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

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

	De heer G.F.H.E. Krewinkel Bestuurder	De heer C.H. Donkervoort Bestuurder
1 Functie (functienaam)		
2 Aanvang functievervulling in 2024	1-jan-24	1-jul-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	1,000	0,350
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	158.827	61.709
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	16.045	7.773
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	174.872	69.482
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	214.000	75.309
<u>Vergelijkende cijfers 2023</u>		
1 Aanvang functievervulling in 2023	1-apr-23	
2 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	
3 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	0,750	
4 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	105.014	
5 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.274	
6 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	116.288	
7 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	154.452	
8 Bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon	0	

Toezichthoudende topfunctionarissen

	Mevrouw J. Hoitinga Voorzitter RvT	De heer K.J. Roffel Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 Aanvang functievervulling in 2024	1-jan-24	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	30-sep-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	23.112	11.556
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	32.100	16.021
<u>Vergelijkende cijfers 2023</u>		
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	22.140	14.760
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.750	20.500
<u>Vergelijkende cijfers 2023</u>		
	De heer A.H. Enter Lid RvT	Mevrouw A. Reinders - van der Galiën Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 Aanvang functievervulling in 2024	1-jan-24	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	15.408	15.408
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.400	21.400
<u>Vergelijkende cijfers 2023</u>		
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	14.760	14.760
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.400	20.500

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

	De heer P.G. Visch Lid RvT	De heer H.J. Wegter Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 Aanvang functievervulling in 2024	1-jan-24	1-okt-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-aug-24	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	10.272	3.852
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.267	5.379

Vergelijkende cijfers 2023

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	13.530	0
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.759	0

De heer Y. van der Meer

	Lid RvT
1 Functie (functienaam)	
2 Aanvang functievervulling in 2024	1-okt-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	3.852
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	5.379

Vergelijkende cijfers 2023

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

Toelichting:

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Stichting Zorggroep Drenthe een totaalscore van 10 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 214.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 32.100 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht/Commissarissen € 21.400. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Zorggroep Drenthe heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 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

Gebeurtenissen na balansdatum met een bijzonder effect op de situatie per balansdatum zijn in de jaarrekening verwerkt.

Herfinanciering langlopende lening Rabobank

Per 1 maart 2025 is een langlopende lening bij de Rabobank van € 6.500.000 vervallen. Deze aflossingsvrije lening is per die datum omgezet naar een lineaire lening van € 6.500.000. Omdat de lening op dezelfde datum omgezet is, is deze onder de langlopende schulden verantwoord en niet als aflossingsverplichting komend boekjaar verantwoord onder het kort vreemd vermogen.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Dhr. G.F.H.E. Krewinkel, Raad van Bestuur 27-5-2025

W.G.
Dhr. C.H. Donkervoort, Raad van Bestuur 27-5-2025

W.G.
Mevr. J. Hoitinga, voorzitter RvT 27-5-2025

W.G.
Dhr. A.H. Enter, lid RvT 27-5-2025

W.G.
Mevr. A. Reinders - van der Galiën, lid RvT 27-5-2025

W.G.
Dhr. H.J. Wegter, lid RvT 27-5-2025

W.G.
Dhr. Y. van der Meer, lid RvT 27-5-2025

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorggroep Drenthe heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27-05-2025**

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Zorggroep Drenthe

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2024 jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de in de Jaarverantwoording 2024 opgenomen jaarrekening 2024 van Stichting Zorggroep Drenthe te Assen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorggroep Drenthe 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 Stichting Zorggroep Drenthe zoals vereist in de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)* en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

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

Benadrukking van de toelichting op de continuïteitsveronderstelling

Wij vestigen de aandacht op de toelichting continuïteitsveronderstelling in de toelichting op de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening. Daarin zijn ontwikkelingen uiteengezet die impact kunnen hebben op de continuïteit, zoals de liquiditeitsontwikkeling, de genomen en te nemen maatregelen en de verwachtingen voor de toekomst. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.



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 gereede 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.,

drs. F. (Frans) van der Plaat RA

BIJLAGEN