

Jaarverslag 2022



ZINN

Inhoudsopgave Jaarverslag 2022

Deel 1: Bestuursverslag

1. Inleiding en algemeen verslag over 2022	3
2. Algemene informatie en kerngegevens	5
a. Visie en kernwaarden	
b. Strategisch manifest	
c. (kern)activiteiten, diensten en cliënten	
d. Medewerkers en personeelsbezetting	
e. Vrijwilligers	
f. Juridische structuur en organigram	
3. Financiële analyse 2022	13
a. Behaalde omzet en resultaten	
b. Financiële positie	
c. Kasstromen en financieringsbehoeften	
d. Financiële en niet-financiële prestatie-indicatoren	
4. Onderzoek en ontwikkeling	15
a. Onderzoek	
b. Ontwikkeling	
c. Leerafdeling	
5. Toekomstparagraaf	18
a. Algemeen	
b. Verwachte investeringen	
c. Financieringsverwachtingen	
d. Verwachte personeelsbezetting	
e. Verwachte ontwikkeling omzet en rentabiliteit	
6. Risicomanagement	21
a. Strategisch risicomanagement	
b. Tactisch risicomanagement	
c. Operationeel risicomanagement	
7. Maatschappelijke aspecten van ondernemen	24
a. <i>Rol van de MVO-functionaris (MVOF)</i>	
b. <i>Kaders Meerjaren Kaderbrief en Inkoopbeleidsplan 2020-2023</i>	
c. <i>Vastgoed</i>	

Deel 2: Verslag van de Raad van Toezicht

Verslag van de Raad van Toezicht	26
----------------------------------	----

<u>Deel 3: Jaarrekening en overige gegevens</u>	35
---	-----------

Deel 1: Bestuursverslag

1. Inleiding en algemeen verslag 2022

ZINN biedt dagelijks respectvolle, deskundige en liefdevolle zorg en ondersteuning aan ouderen. Dat doen wij aan bewoners van een van de zes ZINNlocaties of bij cliënten thuis, in de wijk. ZINN is actief in Haren, Groningen en Hoogezand.

Aandacht is het belangrijkste begrip dat ons leidt. Wij geloven erin dat aandacht voor elkaar het leven iedere dag glans geeft. Bij ZINN draait het daarom om de gezamenlijkheid: van iedereen die bij ZINN woont, werkt, zorg ontvangt of verleent, vrijwilligerswerk doet, op bezoek komt of wordt opgeleid. Met elkaar zijn we iedere dag ZINN en zorgen we voor een context waarin het gaat om zo prettig mogelijk ouder te worden.

Ontmoeting

De eerste vijf maanden van 2022 werden nog in grote mate gedomineerd door de impact van de coronapandemie. In het voorjaar konden veel maatregelen worden versoepeld of opgeheven, waardoor er ruimte ontstond om elkaar weer te ontmoeten. Niet alleen meer letterlijk op afstand, maar juist ook in persoon. Met het jaarthema ‘Ontmoeting’ hebben wij dit zoveel mogelijk vormgegeven door onderlinge ontmoetingen te stimuleren en de welzijnsactiviteiten te vergroten.

Medewerker

Wel heeft de coronapandemie nog steeds grote gevolgen voor het ziekteverzuim. Dit ligt met een gemiddeld percentage van rond de 9% beduidend hoger dan wij voorheen waren gewend. Het hoge ziekteverzuim zorgt voor druk op de roosters en een toename van de inhuur van PNIL (personeel niet in loondienst). Om het ziekteverzuim te verlagen is deze zomer een nieuwe visie op verzuim geformuleerd en is een nieuwe Arbodienst geselecteerd. Met deze nieuwe aanpak willen wij het ziekteverzuim terugdringen en de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers vergroten.

Structuur

Vanwege de invoering van de Wtza is er in 2022 voor gekozen om ZINN Gezondheidszorg bv te laten fuseren met ZINN. Hierdoor is de juridische structuur van ZINN verder vereenvoudigd. Verder zijn er wijzigingen geweest in de inrichting van de organisatie bij Horeca en Receptie en is de medische vakgroep overgestapt naar een besturing door een vakgroepbestuur.

Beleidsmatige ontwikkelingen

In 2022 werden we steeds urgenter geconfronteerd met de vraagstukken die uit arbeidskrapte en demografische ontwikkelingen voortkomen. Deze vraagstukken dwingen ons om met een frisse blik te kijken naar hoe we zorg en ondersteuning voor ouderen organiseren. Niet alleen in de samenleving in de breedte maar ook binnen ZINN.

In het afgelopen jaar zijn de veranderingen in het verlenen van zorg - waarbij intensief gebruik wordt gemaakt van zorgtechnologie - het best zichtbaar geweest in de zorg die ZINN in de wijk verleent. Het cluster van ZINN waar thuiszorg, huishoudelijke verzorging en De Buurthuis kamers voor dagbesteding onder vallen, neemt binnen en buiten de organisatie een steeds belangrijker plaats in. Vaak wordt zorgtechnologie genoemd als oplossing om arbeidstekorten tegen te gaan. Wat ZINN betreft zijn twee dingen hierbij van belang: de inzet van technologie is geen doel op zich en het moet altijd hand in hand gaan met sociale innovatie. Processen en handelingen moeten eerst kritisch bekeken worden op nut

en noodzaak voordat wordt overgegaan naar een technische oplossing. Dit om te voorkomen dat oude of ingesleten werkwijzen zonder meer worden voortgezet. Ook bij innovatie is het begrip aandacht voor ons leidend: oplossingen moeten bijdragen aan een efficiënte aanpak waardoor er ruimte blijft of komt voor aandacht.

Samenwerking

ZINN is actief in allerlei netwerken en samenwerkingsverbanden om de zorg uit te voeren en toekomstbestendig te maken en te houden. De mogelijkheden van de cliënt zelf en diens omgeving spelen daarin een zeer belangrijke rol. Om vaart te maken in de aanpak van de grote vraagstukken die voor ons liggen, hebben de bestuurders van de zestien ouderenzorgorganisaties in de provincie Groningen dit jaar gewerkt aan een regiovisie en zijn er projecten geformuleerd waar gezamenlijk aan wordt gewerkt. ZINN is hier nauw bij betrokken.

Inhoudelijke ontwikkelingen en kwaliteit

De “inhoudelijke P&C-cyclus kenmerkt zich door regelmatige (kwaliteits)onderzoeken, rapportages, audit, verslagen, etc. Bekende jaarlijkse kwaliteitsinstrumenten zijn (niet limitatief):

- De externe audit ten behoeve van de ISO-certificering
Ook in 2022 zijn er geen (kritische) tekortkomingen geconstateerd en zijn er complimenten gegeven over de voorgang in de jaarplannen en ontwikkelingen.
- Het kwaliteitsplan 2022 en het kwaliteitsverslag 2021
Zijn beide besproken met het Zorgkantoor.
- KMS-beoordeling
De Raad van Bestuur beoordeeld in hoeverre de verschillende kwaliteitsinstrumenten naar tevredenheid functioneren. Ook in 2022 voldoet het aan de normen. (Dit is elk jaar onderdeel van de externe audit).
- Calamiteitmeldingen
Er is één calamiteitmelding bij de IGJ geweest. Deze is naar tevredenheid van de IGJ afgerond.
- Klachtenregistratie
De onafhankelijke klachtenfunctionaris maakt jaarlijks een verslag van en doet naar aanleiding daarvan een aantal aanbevelingen. Het aantal klachten laat al jaren een stabiel beeld ZINN. De aanbevelingen worden opgevolgd.

Jaar	2022	2021	2020
Aantal klachten	21	26	18

- Vertrouwenspersoon
De vertrouwenspersoon maakt jaarlijks een verslag van en doet naar aanleiding daarvan een aantal aanbevelingen. Het aantal meldingen laat al jaren een stabiel beeld ZINN. In 2022 waren er geen aanbevelingen.

Jaar	2022	2021	2020
Aantal klachten	7	5	7

In ons Strategisch Manifest (onderdeel van het meerjaren beleid) staan onze inhoudelijke lijnen en visie uitvoerig beschreven. Hieronder staat een samenvatting hiervan. Wilt u meer weten over onze kwaliteit van zorg van het afgelopen jaar? Dan verwijzen wij u graag naar onze website waar ons kwaliteitsverslag 2022 is gepubliceerd. [Over ZINN > ZINN \(zinnzorg.nl\)](https://www.zinnzorg.nl)

2. Algemene informatie en kerngegevens

a. *Visie en Kernwaarden - strategisch meerjaren beleid*

Het Merkmanifest beschrijft wie we zijn en waarin we geloven. Om uit te drukken waar ZINN voor staat en wat onze visie is gebruiken we onder andere de 'Golden Circle' van Simon Sinek, waar gebruik wordt gemaakt van de principes 'Why', 'How' en 'What' om dat in beeld te brengen.

Why:

Bij ZINN geloven we dat het geven van aandacht aan elkaar het leven glans geeft.

How:

Wij verstaan ons vak en varen onze eigen koers. Dat hebben we altijd al gedaan.
Wij weten wat we willen. Wij weten wat we doen. Wij weten wat werkt.
Wij zijn bewezen succesvol.

Wij willen de fijnste werkplek zijn voor onze medewerkers.
En we willen de fijnste woonplek zijn voor onze bewoners.

Wij zien mensen. Medewerkers en cliënten. We luisteren naar elkaar. We kennen elkaar.

Ieder mens is uniek. We houden daarom rekening met persoonlijke wensen, achtergrond en leefgewoonten. We bieden zoveel mogelijk eigen regie en keuzevrijheid.

Zo prettig mogelijk ouder worden, daar gaat het om.
De inzet van vrijwilligers en de betrokkenheid van familie is daarbij essentieel.

Wij zetten dagelijks dat stapje extra voor elkaar. Omdat we mensen willen verrassen en boven verwachting ons werk willen doen. Wij streven daarom ook naar een bovengemiddelde bewoner- en medewerkerstevredenheid.

What:

ZINN is dé organisatie voor hoogwaardige, persoonlijke (thuis)zorg, wonen en welzijn voor ouderen in Groningen, Haren en Hoogezand.

Kernwaarden

Om je heen- en vooruitkijken zijn belangrijke kernkwaliteiten. Ze zijn van belang om onze organisatie- nu én in de toekomst - te laten aansluiten bij de wensen en behoeften van ouderen, hun dierbaren, mantelzorgers, medewerkers en vrijwilligers.

Waar in we geloven

Alles wat we doen begint met aandacht. Voor bewoners en cliënten, hun dierbaren, voor medewerkers en vrijwilligers. We zien elkaar, we luisteren naar elkaar en we kennen elkaar. We willen de fijnste werkplek zijn voor medewerkers. En we willen de fijnste woonplek zijn voor bewoners en cliënten. ZINN is de gezamenlijkheid van de mensen die er wonen en de mensen die er werken. Het sterke fundament dat ZINN zo bijzonder maakt is: ***Aandacht voor elkaar geeft het leven glans.***

b. *Strategisch manifest*

Om een vertaling van het Merkmanifest naar strategische doelen te maken, werden vier stellingen uit het Manifest gekozen die leidend zijn voor ons. Stellingen die iets

zeggen over de manier waarop wij zorg verlenen aan onze cliënten en onze medewerkers zien.

- I Aandacht geeft het leven glans;
- II Alle ruimte voor vakmanschap;
- III De beste plek om te werken;
- IV De fijnste plek om te wonen.

Daarbij onderscheiden we vier belangrijke doelgroepen:

- I Medewerkers;
- II Cliënten;
- III Mantelzorgers en familie;
- IV Vrijwilligers.

Medewerkers en cliënten zijn veruit de belangrijkste groepen. Mantelzorgers, familie en vrijwilligers zijn belangrijk omdat ze bepalend (kunnen) zijn in hoe zorg en welzijn wordt geleverd en ervaren, maar ook omdat ze belangrijk zijn in het leven van onze cliënten.

In het Strategisch Manifest worden zes Topthema's beschreven die belangrijk zijn voor ZINN in de periode 2021-2023. Het betreft de thema's:

- 1 Ontwikkeling en opleiding
- 2 Kwaliteit van zorg en behandeling
- 3 Vertrouwd thuis
- 4 Zorginnovatie
- 5 Vitaliteit
- 6 Familiecirkel

Topthema

Een Topthema geeft richting, maar kan op zich geen concreet strategisch doel bereiken. Voor het vormgeven aan, en het uitvoeren van deze doelen zijn Programmalijnen nodig.

Programmalijn

Elke Programmalijn valt onder de verantwoordelijkheid van een lid van het Management Team (MT) van ZINN. Dit MT-lid - de programmaleider - wordt bijgestaan door één of meerdere secondanten en eventueel een projectleider. De programmaleider geeft sturing aan het verloop van de Programmalijn en wordt geconsulteerd bij onderzoek aanvragen. Bij de start van deze strategische cyclus beginnen we met onderstaande Programmalijnen. Het afronden en nieuw toevoegen van Programmalijnen is gedurende de cyclus mogelijk. Aan de basis van een Programmalijn staat altijd één of staan meerdere Topthema's.

c. **(kern)activiteiten, diensten en cliënten**

De zorg en ondersteuning die ZINN biedt beslaat zorg uit de Wet Langdurige Zorg (WLZ), de Zorgverzekeringswet (ZVW) en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO). Dit houdt in dat cliënten bij ZINN kunnen wonen op basis van een WLZ-indicatie (met of zonder behandeling), een WLZ-indicatie met MPT (modulair pakket thuis) of VPT (volledig pakket thuis), wijkverpleging kunnen ontvangen of ondersteuning kunnen krijgen vanuit de WMO zoals huishoudelijke ondersteuning en dagbesteding.

ZINN levert de volgende zorg:

- WMO Huishoudelijke Verzorging (HV) en Dagbesteding;
- Wijkverpleging ZVW;
- GZSP-groep;
- ZVW Eerstelijnsverblijf (ELV);
- ZVW Geriatrische Revalidatiezorg (GRZ);
- WLZ Overbruggingszorg/ Modulair Pakket Thuis (MPT)/ Volledig Pakket Thuis (VPT);
- WLZ zorg exclusief behandeling;
- WLZ zorg met behandeling (inclusief behandeling, inclusief dagbesteding of exclusief behandeling, inclusief dagbesteding).

Ter illustratie: typen zorgverlening per locatie, aantallen in augustus 2022

	De Burcht incl. woontoren	De Pelster	De Dilgt incl. woontorens	De Brink	Zuiderflat	De Es	De Buurthuis-kamers	HV	Thuiszorg
WMO (uren)	-	-	24	-	-	-	-	14.653	131
WMO (dagbesteding)					-		1.306		
ZVW Wijkverpleging (uren)	421	3	815	119	-	128			8.244
ZVW GZSP groep (dagdelen)	46				-	-	46		-
ZVW ELV (aantal cliënten)	1	6	1	5	-	-	-	-	-
ZVW GRZ (aantal cliënten)	13	-	22	21	-	-	-	-	-
WLZ dagbesteding (dagdelen)	-	-		-	-	-	726		82
WLZ overbruggingszorg (uren)	-	-		-	-	-	3	1.207	1.645
WLZ zorg exclusief behandeling (aantal cliënten)	66	30	64	62		23	-	-	-
WLZ zorg met behandeling (incl. BH incl. DB of excl./ BH incl. DB) (aantal cliënten)	135	-	253	121	33	85	-	-	-

Overzicht woonvormen per locatie

Zorgvorm	Individueel Wonen	Groepswonen PG	Groepswonen Somatiek	Revalidatie	Top Service
Locatie					
De Burcht	v	v	v	v	
De Veste	v				
De Brink	v	v	v	v	v (Groenebrink)
De Dilgt	v	v	v	v	
De Cirkel		v			v
Mozart	v				
Chopin	v				
Verdi	v				v
Bach	v				
Brahms	v	v			
De Es	v		v		
De Pelster	v				
Zuiderflat		v	v		

Onderstaande tabel geeft het aantal cliënten weer per leeftijdscategorie in de verschillende locaties en extramurale zorg en dienstverlening (peildatum 01-10-2022).

Cliënten 01-10-2022	De Burcht	De Dilgt	De Brink	De Es	Zuiderflat	De Pelster	BHK	HV	TZ
Leeftijdscategorie									
20-29								6	1
30-39								28	1
40-49								38	3
50-59		2	2			1		101	22
60-69	8	12	12	10		2	7	220	63
70-79	55	83	33	21	12	7	30	517	189
80-89	114	196	90	45	14	15	70	702	393
90-99	56	118	72	31	6	12	15	180	140
100-109	2	4	3	1				4	3
totaal	235	415	212	108	32	37	122	1796	815

d. Medewerkers, personeelsbezetting en vrijwilligers

ZINN had in 2022 een gemiddeld aantal personeelsleden van 1476 FTE. In 2021 was dit gemiddeld 1432 FTE. Het aantal medewerkers kent per peildatum een sterke wisseling. Daarnaast zijn 409 vrijwilligers actief. (In september 2021 waren dit 437 vrijwilligers).

De personele inzet op een zorgafdeling of in een woongroep is gebaseerd op de grootte van de doelgroep en gemiddelde zorgzwaarte van de bewonersgroep. ZINN verhoogt de personele inzet wanneer één of meerdere bewoners intensievere zorgvragen krijgen, zoals bij palliatieve/terminale zorg. Het verlenen van (thuis)zorg blijft altijd maatwerk.

Onze bewoners/cliënten moeten een optimaal gevoel van comfort en kwaliteit van leven kunnen ervaren. Daaraan draagt iedere medewerker van ZINN vanuit zijn/haar functie bij:

Ondersteunende diensten	
Facilitair bedrijf	Kwaliteit en beleid
Bedrijfsbureau	Opleiding en Ontwikkeling
Inkoop	WelZINN
EAD	Communicatie, Marketing & Cliëntenservice
Flexbureau en roosterbeheer	Bestuurssecretariaat
HRM (en Arbo)	Medisch secretariaat
ICT	Horeca en Receptie

De medewerkers die werkzaam zijn in de zorg of in de ondersteuning van de zorg zijn onder te verdelen in de volgende functies:

(Thuis)zorg	(Para)medisch en psychosociaal
Coördinator Huishoudelijke Verzorging	Geestelijk verzorger
Huishoudelijk medewerker thuiszorg	Psychodiagnostisch medewerker
Thuishulp A	Psycholoog
Huishoudelijk assistent intramuraal	Klinisch neuropsycholoog
Woonassistent	GZ-psycholoog
Zorghulp/zorg assistent	Verpleegkundig Specialist
Helpende (plus)	Specialist Ouderengeneeskunde
Verzorgende (IG)	Basisarts
Medewerker dagbehandeling	Maatschappelijk werker
Verpleegkundige (niveau 4 en 5)	Klinisch prothese technicus
Wijkverpleegkundige (innovatie/preventie)	Tandarts
Psychiatrisch verpleegkundige	Tandartsassistent
Kwaliteitsverpleegkundige	Mondhygiënist
EVV	Logopedist
Teamcoach thuiszorg	Fysiotherapeut
Leidinggevende zorg/ buurthuiskamer	Ergotherapeut
Casemanager dementie	Assistent ergotherapie
Zorgbemiddelaar	Diëtist
Instroomcoördinator	Psychisch motorisch therapeut
Medewerker WelZINN	Bewegingsagoog
Medewerker dagbehandeling	Muziektherapeut

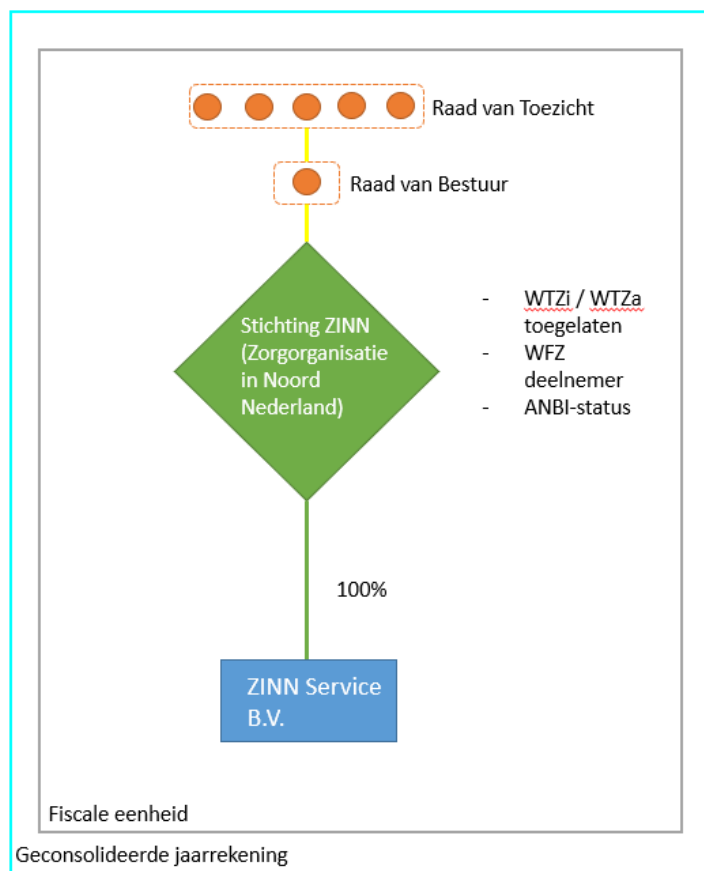
e. **Vrijwilligers**

Het aantal vrijwilligers is de laatste jaren stabiel. De wervingscampagne, het nieuwe wervingsfilmpje en aandacht op sociale media hebben hieraan bijgedragen. De samenwerking met andere instanties zorgt ervoor dat wij een goed beeld houden van de trends en mogelijkheden van vrijwilligerswerk in de omgeving. Met die

informatie kunnen wij onze wervingscampagne beter richten en gebruik kunnen maken van ons netwerk bij het werven van verschillende doelgroepen. De samenwerking met de afdeling communicatie is gezocht en samen bereiden we ons voor op een nieuwe wervingscampagne in 2023. Verwacht wordt dat - door factoren als vergrijzing en de krappe arbeidsmarkt - het niveau van in- en uitstroom van vrijwilligers de komende jaren ongeveer gelijk zal blijven.

De coronacrisis heeft de vraag aan vrijwilligers veranderd. De behoefte om vrijwilligers (maatjes) te koppelen aan individuele bewoners is gewijzigd naar een behoefte aan vrijwilligers die breder inzetbaar zijn op de afdeling. Hoewel vrijwilligers op aanvraag nog kunnen worden gekoppeld aan een individuele bewoner, heeft de nadruk in 2022 gelegen op het koppelen aan een afdeling. Afgelopen jaar vonden fysieke workshops en bijeenkomsten voor vrijwilligers plaats, zoals een high tea, workshops over dementie en het begeleiden van minder mobiele ouderen. Ook werden vrijwilligers betrokken bij grotere activiteiten in de ZINN locaties. Het verbeteren van de verbinding tussen coördinatoren vrijwilligers, leidinggevendenden, afdelingen en ondersteunende diensten kreeg speciale aandacht. Achterliggend doel is de betrokkenheid bij en de aandacht voor vrijwilligers te vergroten. Dit blijkt een succes en heeft (onder andere) gezorgd voor duidelijke aanspreekpunten op de zorgafdelingen voor de coördinatoren vrijwilligers. Verdere ontwikkeling is een speerpunt in 2023.

f. Juridische structuur en organigram



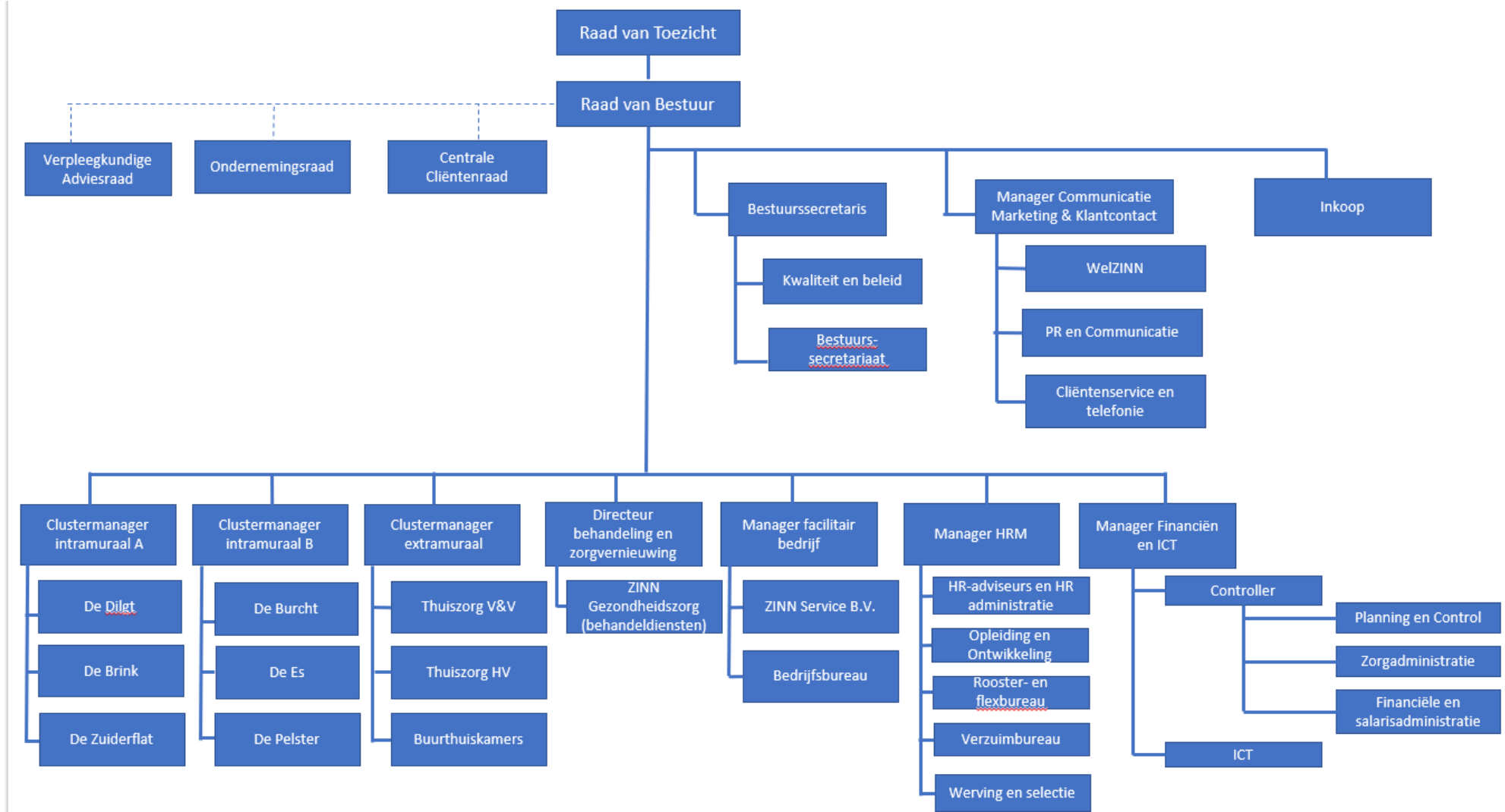
ZINN past organisatiebreed de Governancecode Zorg toe. Omdat ZINN een organisatie is met een bijzondere maatschappelijke opdracht, streven we een

maximale transparantie na waar het gaat om informatieverstrekking aan derden en openheid op het gebied van nevenfuncties. Dit jaardocument draagt bij aan deze verantwoording en draagt bij aan een doelmatige en transparante bedrijfsvoering.

De Raad van Bestuur stelt bij de uitvoering van deze maatschappelijke opdracht het belang van de cliënt, de maatschappelijke opgave en de (financiële) continuïteit van de zorgverlening centraal. De Raad van Toezicht houdt hier toezicht op. Ten behoeve van het functioneren en de bevoegdheden van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur dienen het Reglement Raad van Bestuur en het Reglement Raad van Toezicht. De Raad van Bestuur is geaccrediteerd zorgbestuurder bij de NVZD.

Conform de eisen aan transparantie en informatiebetrekking wordt verwezen naar de website. [Over ZINN > ZINN \(zinnzorg.nl\)](https://www.zinnzorg.nl).

Organigram



3. Financiële analyse 2022

a. *Behaalde omzet en resultaten*

Het boekjaar 2022 wordt afgesloten met een omzet van ruim €116 mln. (2021: €115 mln.) en een resultaat van € 1,8 mln. (2021: €2,2 mln.).

Ook in 2022 heeft Covid-19 zijn stempel gedrukt op de exploitatie van ZINN. Zonder dat er duidelijkheid was over mogelijke Covid compensaties, was er na vijf maanden sprake van fors negatief resultaat. De oorzaak lag in een lagere kamerbezetting en een hoog ziekteverzuim (waardoor hoge kosten in verband met vervanging van zieke medewerkers). Door de beperkte beschikbaarheid van personeel heeft ZINN voor de vervanging van ziekte in deze periode vaak een beroep moeten doen op uitzendbureaus en zelfstandigen (hierna te noemen zzp-ers). In het tweede deel van 2022 heeft ZINN de kamerbezetting weer op orde gekregen. Ondanks dat het ziekteverzuim en de inzet van uitzendkrachten en zzp-ers ook in deze periode hoger was dan voorgaande jaren, heeft het resultaat zich enigszins hersteld. Zonder Covid compensatie zou het jaar zijn geëindigd met een negatief resultaat van €0,6 mln. De Covid-regeling in de Wet Langdurige Zorg (WLZ) heeft er voor gezorgd dat het jaar afgesloten wordt met een resultaat dat vergelijkbaar is met voorgaande jaren.

b. *Financiële positie*

De financiële positie van ZINN is te kwalificeren als goed. De solvabiliteit is gestegen van 28,4% in 2021 naar 29,2% in 2022. De Debt-service coverage ratio (DSCR) in 2022 komt uit op 1,9 wat een lichte daling is van 0,1 ten opzichte van de genormaliseerde DSCR in 2021¹. Met deze ratio's wordt in 2022 ruimschoots voldaan aan de bankconvenanten.

Het rendement en de Earnings Before Interest, Tax, Depreciation and Amortisation (EBITDA) daalt ten opzichte van voorgaande jaren, maar ligt hoger dan wat in de sector als gemiddelde wordt gezien. Opvallend is dat het aandeel van de kapitaalslasten in de exploitatie daalt, terwijl het aandeel van de personele en materiele kosten juist stijgt. De vrijvallende kapitaalslasten worden ingezet voor personele en materiele kosten, waardoor de investeringsruimte afneemt. Om in de toekomst voldoende investeringsruimte te behouden, zal er meer gestuurd gaan worden op de EBITDA marge. De zogenaamde "loan-to-value" is hoog en is het gevolg van de financiering van de nieuwbouwprojecten van afgelopen jaren. Jaarlijks wordt er echter €3,5 mln. afgelost waardoor deze ratio komende jaren verbetert.

c. *Kasstroom en financieringsbehoeften*

De beschikbare liquide middelen ultimo 2022 bedragen €24,3 mln. (2021: €19,4 mln.). De liquiditeitspositie is hiermee ten opzichte van 2021 met bijna €5 mln. verbeterd. ZINN hanteert als norm voor wat betreft de liquiditeitsbuffer twee maanden omzet (circa €20 mln.). Met een rekening courant (rc) saldo van €24,3 mln. en een rc faciliteit van €2,5 mln. voldoet ZINN ruimschoots aan deze intern gestelde norm. De vordering op het Zorgkantoor is in 2022, net als in 2021 groot te noemen (2022: €7,8 mln. vs. 2021: €7,0 mln.). De oorzaak hiervan betreft de WLZ Covid compensatie en de toegekende transitie-middelen die pas in 2023 uitbetaald

¹ I.v.m. de herfinanciering in 2021 van een langlopende lening en een hieraan gekoppelde swap, kende de DSCR in 2021 een incidentele dip en daalde naar 0,69. Om de DSCR ontwikkeling te kunnen volgen, is deze éénmalig aflossing in de genormaliseerde DSCR van 2021 buiten beschouwing gelaten.

gaan worden. Normalisatie van dit saldo zal de liquiditeitspositie in 2023 verder verbeteren.

d. Financiële en niet-financiële prestatie-indicatoren

	2022	2021	2020	2019
Rendement	1,5%	1,9%	2,6%	3,1%
Solvabiliteit	29,2%	28,4%	28,4%	29,7%
EBITDA-marge	8,5%	11,4%	10,1%	11,4%
DSCR	1,9	2,0	2,1	2,1
Net debt/EBITDA	5,1	4,5	4,5	4,5
Loan to value	76,1%	77,6%	69,4%	64,8%
Current ratio	1,7	1,8	1,1	0,9
Personeelslasten / omzet	73,0%	70,6%	70,2%	68,0%
Materiele lasten / omzet	17,2%	16,7%	16,6%	16,9%
Kapitaalslasten / omzet	8,2%	10,8%	8,9%	10,1%
PNIL ratio	5,8%	3,3%	1,8%	2,0%
Verzuim	9,0%	7,5%	6,8%	6,6%

4. Onderzoek en ontwikkeling

a. *Onderzoek*

ZINN heeft een Commissie Onderzoek en Wetenschap (COW). De commissie kent meerdere doeleinden:

- De toegangspoort tot onderzoeksvragen zowel intern als extern.
- Initiëren en faciliteren van de beoordeling van onderzoeksvragen op de volgende aspecten: relevantie en dubbelingen voorkomen, inhoud en methodologie en ethische aspecten.
- Brengt verbinding aan - intern en extern - met personen en instanties die betrokken zijn bij lopend onderzoek binnen ZINN.
- Stimuleert presenteren en/of implementeren van onderzoeksresultaten.
- Onderhoudt een kennisbank met afgeronde onderzoeken.

Het afgelopen jaar zijn de volgende onderwerpen aan bod gekomen:

- Zeven koppels studenten HBO-V onderzoek laten doen m.b.t. verschillende onderwerpen door de afdelingen aangedragen (o.a. niet gerapporteerd volgens protocol, te weinig met zorgplan gewerkt, intimiteit en seksualiteit worden te weinig meegenomen in intake).
- Samenwerking UNO-UMCG, met name op project eerstelijns zorg.
- Event met de Hanzehogeschool met workshops vanuit de verschillende programmalijnen van ZINN.
- Geven van workshop op congres UNO-UMCG “een leven lang ontwikkelen, maar hoe?”
- Webinar Familiezorg/Familieparticipatie.
- Webinar Envidem (Envidem is een lopend onderzoek naar omgevingsfactoren in de inrichting van woonkamers bij dementie).
- Verschillende webinars met thema's vanuit de programmalijnen.

De uitkomsten van de onderzoeken worden via de bovengenoemde commissie teruggebracht naar de MT-vergadering voor eventuele besluitvorming. Zo zijn er vanuit de onderzoeken nieuwe e-learnings ontwikkeld, worden er interne scholingsprogramma's georganiseerd en zijn er nieuwe beleidsstukken in ontwikkeling. De twee grotere onderzoeken familiezorg en Envidem zijn meerjaren onderzoeken die steeds in een nieuwe fase komen. Op basis van de uitkomsten in 2022 wordt het Envidem-project in De Brink verbreed naar meerdere woongroepen in De Brink en loopt het (dus) in 2023 nog door. In 2023 is het rapport over Familiezorg gepresenteerd en ook hier geldt dat er verdiepingsslagen gaan plaatsvinden. Er is een (nieuw) projectgroep gestart en de scholing gaat plaatsvinden bij meer disciplines en meer locaties.

b. *Ontwikkeling*

In de komende jaren blijft - door de steeds krappere arbeidsmarkt - het binden en boeien van medewerkers en het flexibel opleiden en ontwikkelen van onze (toekomstige) medewerkers belangrijk. Dit vraagt om goede samenwerking en afstemming met onderwijsinstellingen op MBO- en HBO-niveau. Met het Alfa-College - voor onder andere Gildes en Leerpad - en de Hanzehogeschool Groningen heeft ZINN samenwerkingsconvenanten. Het uiteindelijk doel daarvan is om goede vakmensen op te leiden die met werkplezier goede kwaliteit van zorg leveren en hun leven lang leren. Flexibilisering is een belangrijk thema. In toenemende mate zullen de leervragen van de medewerkers en studenten centraal staan en kunnen medewerkers zelf via versnelde leer-en ontwikkelpaden en certificeerbare onderdelen hun loopbaan pad uitzetten.

In het Huis van Leren staan de verschillende onderdelen visueel weergegeven:



ZINN huis van Leren

Naast deze basis vormt het team een belangrijke eenheid in het samen leren en het informele leren. De verschillende onderdelen worden afgebeeld als radars om de continue ontwikkeling, onderlinge wisselwerking en beweging weer te geven.

Hieronder volgt een aantal voorbeelden van leerpaden:

- Het afgelopen jaar is ook de tweede klas van de verdiepende leergang voor woonassistenten succesvol afgerond, en de derde klas is gestart. De leergang wordt positief gewaardeerd en biedt een goede aansluiting van het niveau van kennis en vaardigheden bij de naar niveau 2 opgewaardeerde functie.
- Een deel van deze net opgeleide woonassistenten start nu met een vervolgopleiding bij het Noorderpoort 'Voeding en Hospitality' voor een deelcertificaat.
- Een aantal medewerkers van Revalidatie is gestart met de Opleiding 'Geriatrische Revalidatiezorg' bij het Noorderpoort. Medewerkers vanaf verpleegkundige niveau 4 worden opgeleid om de regierol te vervullen binnen de hoog complexe revalidatie zorg.
- De continuïteitsdienst heeft een zelf ontwikkeld scholingsprogramma voor de duur van ongeveer een jaar. De diverse onderdelen zijn verdeeld over vier thema's/ kennisgebieden waarvoor meerdere workshops zijn ontwikkeld. Hiermee krijgen medewerkers de tijd om zich kennis en vaardigheden eigen te maken, de gelegenheid om het geleerde in praktijk te brengen en om zich zodoende te ontwikkelen en te groeien in hun rol als medewerker continuïteitsdienst;
- Het Rooster- en Flexbureau heeft een opleidingstraject 'Workforce Management' gevolgd, met negen scholingsdagen over strategische, tactische en operationele personeelsplanning.
- Er heeft een interne verdiepingsopleiding 'Gerontopsychiatrie voor Gespecialiseerd Verzorgenden' plaatsgevonden die kennis en vaardigheden biedt in de begeleiding en verzorging van cliënten met psychiatrische aandoeningen;
- Het opleidingstraject Helpende Plus is ZINN breed uitgezet en de tweede klas is momenteel gestart.
- Verschillende klassen zorghulp zijn intern geschoold. De functie van zorghulp wordt nu omgezet naar een structurele functie zorgassistent. De huidige zorghulpen stromen in november door naar de opleiding 'Assisteren bij Zorg en Welzijn' van het Alfa College voor een deelcertificaat.

Het opleiden in de praktijk draagt bij aan het vakmanschap en eigenaarschap van onze (toekomstige) medewerkers. Op alle grote locaties heeft het praktijkleren een plek gekregen met onze Gildes (niveau 1 en 2) en Leerpad (niveau 3 en 4).

c. ***Leerafdeling***

ZINN is de afgelopen jaar gegroeid in het aantal leerling-plekken. In het opleiden van onze toekomstige professionals zijn we daarnaast steeds op zoek naar nieuwe vormen van opleiden in de praktijk. Er is bijvoorbeeld op een tweede locatie een leerafdeling ingericht, waar studenten op MBO-en HBO-niveau en verschillende leerjaren in een zelfstandig team zorg leveren en gecoacht worden door werkbegeleiders.

Het komende jaar blijven we verder bouwen met het onderwijs aan een praktijkgericht en flexibel onderwijsaanbod op MBO-en HBO-niveau BOL en BBL. Hiermee geven we zij-instromers, studenten, stagiaires, en medewerkers een passende werkplek waar ze zich hun leven lang kunnen ontwikkelen.

Bij ZINN geloven we in informeel leren van elkaar. We willen informeel leren door ons onderzoek onderdeel te maken van onze organisatie-identiteit. Hierbij gaat het om leeractiviteiten die niet door anderen worden georganiseerd, maar die medewerkers zelf - soms onbewust - ondernemen. Denk hierbij aan het observeren op de werkvloer, het consulteren van een collega, kijken hoe een collega iets aanpakt of het opzoeken van (online) informatie, het lezen van literatuur of het leren van feedback van bewoners of stagiair(e)s. Het kunnen reflecteren speelt hierbij een belangrijke rol. Het onderzoek naar informeel leren zal verder voortgang krijgen.

5. Toekomstparagraaf

a. *Algemeen*

Duidelijker dan ooit is dit jaar naar voren gekomen dat we staan voor grote veranderingen in de wijze waarop wij in de toekomst met zorg omgaan. Demografische ontwikkelingen in vergrijzing en op de arbeidsmarkt vragen om een andere aanpak dan we tot nu toe gewend waren. We zullen gericht aan de slag gaan met experimenten om, waar passend, zorg om te buigen naar welzijn, om medewerkers meer te gaan inzetten op competenties dan op diploma's en om intramurale en extramurale zorg veel intensiever aan elkaar te verbinden. Een belangrijk aspect hierbij is dat wij met onze gremia, stakeholders en financiers blijven discussiëren over wat wij verstaan onder kwalitatief goede maar ook betaalbare zorg. Alleen dan zal het mogelijk zijn om te komen tot echte veranderingen.

Uit ontmoetingen - met allerlei betrokkenen in en bij de organisatie en binnen onze netwerken - blijkt dat er een groot verlangen is om zaken eenvoudig te houden. Dit verlangen wordt groter naarmate we ons steeds meer bewegen in een complexer wordende omgeving. Een van onze speerpunten voor de komende jaren is daarom het terugdringen van regeldruk en bureaucratie en het geven van ruimte aan initiatieven die zaken kunnen vereenvoudigen. Omdat dit in de praktijk vaak niet zo eenvoudig blijkt, verbinden wij dit aan de introductie en inrichting van een nieuw ECD.

Ofschoon ZINN al het nodige doet op het gebied van duurzaamheid, wordt in de organisatie de noodzaak gevoeld om hier meer tijd en aandacht aan te besteden. In het komende jaar brengen wij in beeld waar onze ambities liggen en hoe wij de uitvoering ervan kunnen opnemen in ons strategisch beleid voor de komende jaren.

Omdat om ons heen veel verandert en we ook onze eigen ambities, dromen en wensen hebben waar het gaat om de toekomst van ZINN en de zorg in het algemeen, zullen we in 2023 moeten bewegen. Bewegen om zaken eenvoudiger te maken en om ons strategisch beleidsplan op een aantal cruciale punten uit te voeren. Daarnaast zullen we moeten meebewegen met wat bewoners, cliënten en medewerkers willen, maar ook om hen in beweging te zetten, om te ontdekken wat werkt en om samen stappen te zetten naar de toekomst. Ons jaarthema voor 2023 is daarom 'Beweging'.

b. *Landelijke en regionale ontwikkelingen*

In het Integraal Zorgakkoord (IZA) hebben verschillende landelijke partijen afspraken gemaakt om de zorg voor de toekomst goed, toegankelijk en betaalbaar te houden. Daarnaast zijn er vanuit het landelijke programma Wonen, Ondersteuning en Zorg voor Ouderen (WOZO) regionale transitie-middelen beschikbaar gesteld om de globale doelstelling de transities die nodig zijn in met name de scheiding van wonen en zorg mogelijk te maken.

De 16 Groninger ouderenzorgorganisaties hebben de regiovisie Groninger Kracht ontwikkeld met de ambitie: *“zo lang mogelijk vitaal en zelfstandig ouder worden in je eigen omgeving. Waar je actief deelneemt aan de gemeenschap en je van betekenis voelt, ook als je ondersteuning of zorg nodig hebt”*. Om dit doel te bereiken zijn er vijf pijlers vastgesteld:

1. Versterken van zorgzame gemeenschappen
2. Versterken van vakbekwame medewerkers en vergroten van het werkplezier
3. Inzet mogelijkheid van zorgtechnologie

4. Stevige positionering van de V&V in het netwerk
5. Stevige positionering van de wijkverpleging in het netwerk

Om de regiovisie uit te voeren hebben de 16 organisaties de transitie-middelen als collectief aangevraagd en toegekend gekregen. ZINN zet zich als kartrekker in voor pijler 4 en 5 met een tweetal projecten en neemt deel aan de overige pijlers. Dit zal in 2023 meer vorm en inhoud gaan krijgen.

c. *Verwachte investeringen*

ZINN start in 2023 met het schrijven een nieuw Meerjarenhuisvestingsplan. Hierin worden voor de komende jaren de investeringen in vastgoed geformuleerd. In 2023 wordt de investering met betrekking tot de gevelrennovatie van De Burcht afgerond. Bijzondere investeringen worden komende jaren gedaan op het gebied van telefonie/alarmering en het ECD. Verder worden er reguliere investeringen uitgevoerd in het kader van lange termijn onderhoud en vervanging van inventarissen.

d. *Financieringsverwachtingen*

De financieringsbehoefte van komende jaren zal sterk afhankelijk zijn van de uitkomsten van het Meerjarenhuisvestingsplan. Voor de uitvoering van nieuwe vastgoed projecten moet ook aanvullende financiering aangetrokken worden. Voor de reguliere investeringen biedt de cashflow van komende jaren voldoende ruimte. In 2026 loopt er een langlopende lening met een restwaarde van €10 mln. af, die op dat moment afgelost en mogelijk geherfinancierd moet worden. De beslissing om wel of niet te herfinancieren is sterk afhankelijk van de uitkomsten van het nieuwe Meerjarenhuisvestingsplan.

e. *Verwachte personeelsbezetting*

ZINN heeft voor de periode 2023-2026 de Huishoudelijk verzorging in de regio Zuid van de gemeente Groningen gegund gekregen. Onderdeel van de gunningsafspraken is dat ZINN in de regio Zuid de cliënten en medewerkers overneemt van de niet-gegunde aanbieders. Voor de begroting 2023 betekent dit een formatie groei van circa 45 fte. Naast deze ontwikkeling worden komende jaren geen grote aanpassingen in de begrote personele inzet verwacht. Een vraagstuk is hierbij wel de beschikbaarheid van personeel. Gezien de knelpunten op de arbeidsmarkt en de verwachte groei van de zorgvraag zal het steeds moeilijker worden om de huidige wijze van zorgverlening in stand te houden. Alternatieven worden gezocht op het gebied van innovatie en zorgvernieuwing.

Conform de landelijke ontwikkelingen, is er ook bij ZINN sprake van een hoog ziekteverzuim. Om dit ziekteverzuim om laag te krijgen starten we per 1 februari 2023 met de nieuwe arbodienstverlener Obra/Robidus. Voorbereidingen om deze overgang zo goed mogelijk te laten verlopen zijn in 2022 gestart. Er is niet alleen sprake van een nieuwe dienstverlener, maar er wordt ook gestart met een nieuwe manier van werken. In het huidige verzuimbeleid wordt uitgegaan van de eigen verantwoordelijkheid van medewerkers waar het gaat om hun inzetbaarheid. Het laatste jaar bleek echter dat ZINN te groot en het verzuim te hoog is geworden voor een dergelijke aanpak. De nieuwe visie gaat meer uit van preventie en gedurende het ziekte-traject meer regie bij de leidinggevende en de arbodienstverlener. Er is een scheiding gemaakt tussen care- en casemanagement. De casemanager (van de arbodienst) is de partner, coach voor de leidinggevende en ondersteunt bij de uitvoer van de wet- en regelgeving. De leidinggevende is verantwoordelijk voor het zogenaamde caremanagement. Hij is de gesprekspartner van de medewerker en zorgt voor optimaal contact en re-integratie.

f. *Verwachte ontwikkeling omzet en rentabiliteit*

Zoals onder de “Verwachte personeelsbezetting” al werd genoemd heeft de gunning van de Huishoudelijk Verzorging in de regio Zuid van de gemeente Groningen ook een stijging van het aantal cliënten tot gevolg. Deze stijging genereert een extra WMO omzet van circa €2,0 mln. De verwachting is dat de overige productievolumes ongeveer gelijk zullen blijven. De intramurale capaciteit zal niet wijzigen en de beperkte beschikbaarheid van personeel zorgt ervoor dat de extramurale zorg niet erg kan uitbreiden.

De rentabiliteit komt komende jaren onder druk te staan. Onzekere factoren zijn hierbij:

- Korting op de Normatieve Huisvestings Component (NHC) per 2024. In de begroting 2023 heeft ZINN al op deze korting geanticipeerd.
- Een nieuw meerjaren contract met het Zorgkantoor Groningen per 2024. Het zorgkantoor heeft aangegeven zich meer te zullen conformeren aan het landelijke beleid. Dit zou kunnen betekenen dat ZINN vanaf 2024 te maken krijgt met een hoger afslagpercentage van de NZA tarieven.
- Onzekerheid m.b.t. de ontwikkeling van de energielasten en andere materiele kosten. Hierbij de vraag of de toekomstige indexering van de materiele kosten in de tarieven deze ontwikkeling voldoende zullen dekken.
- De ontwikkeling van de CAO en hierbij eveneens de vraag of de Overheidsbijdrage Arbeidskosten Ontwikkeling (OVA) voldoende is om deze ontwikkeling te dekken.

Wanneer de genoemde onzekerheden zich voordoen, komt de rentabiliteit onder druk te staan. ZINN stuurt in dat geval dusdanig bij dat de rentabiliteit rond 1% blijft liggen en de EBITDA marge voldoende blijft om toekomstige investeringen te kunnen uitvoeren.

6. Risicomanagement

Risicomanagement is een middel om op een gestructureerde manier risico's in kaart te brengen, te evalueren en - door er proactief mee om te gaan - beter te beheersen. ZINN inventariseert risico's en de gevolgen van de risico's en verbindt er maatregelen aan. Door al in een vroeg stadium na te denken over de mogelijke risico's die ZINN loopt, proberen we de risico's te voorkomen dan wel, de eventuele ernstige gevolgen ervan beperken. Het proces van risicomanagement bestaat uit zes stappen:

1. *Doelstelling vaststellen*
2. *Risico's identificeren*
3. *Gevolgen inschatten*
4. *Risico's beoordelen*
5. *Risico's beheersen*
6. *Monitoring*

Het beheersen van de onderkende risico's is in het afgelopen jaar gebeurd door middel van de bestaande structuren binnen ZINN. Zo vormen de organisatiestructuur, de besluitvormings- en overlegstructuur en de planning & controlcyclus, waarin onder meer wordt gewerkt met beleidsplanning, meerjarenramingen, jaarplancyclus, begroting- en verschillende perioderapportages, welke niet alleen financieel georiënteerde informatie, maar ook kwaliteit en HRM, een belangrijke basis. ZINN maakt geen gebruik van financiële instrumenten om (financiële) risico's af te dekken.

In het Strategisch Manifest en de Meerjaren Kaderbrief zijn de belangrijkste strategische risico's benoemd. In de verschillende interne processen en risicokaarten zijn de operationele risico's voldoende beschreven en bijsturing hierin vindt dus plaats in de reguliere cyclus.

De operationele risicokaarten zijn:

- Risicokaart HV
- Risicokaart medicatieproces
- Risicokaart registratie zorgopbrengsten
- Risicokaart hygiëne
- Risicokaart methodisch werken
- Risicokaart ICT beheerproces
- Risicokaart In-, door- en uitstroom medewerkers
- Risicokaart thuiszorg
- Risicokaart buurthuis kamers
- Risicokaart instroom cliënten
- Risicokaart financiële risico's
- Risicokaart bestuurlijk
- Risicokaart fraude

In 2022 zijn de volgende risicokaarten ge-update: risicokaart ICT beheerproces, risicokaart methodisch werken, risicokaart medicatieproces, risicokaart hygiëne, risicokaart HV en de risicokaart in- door- en uitstroom.

Op de volgende processen heeft een interne audit plaatsgevonden: ECD audit, inclusief WZD, instroom nieuwe cliënten, decubitus, diabetes, medicatie-audit. Er

vindt ieder kwartaal een AOIC-audit plaats.

In 2023 wordt er een start gemaakt om het interne risicolandschap nog meer vorm te geven en te verbinden met bestaande processen.

ZINN is ondanks haar solide financiële en goede kwalitatieve basis vatbaar voor systeemrisico's zoals:

- Risico op onvoldoende dossiervoering en overdracht: voor de continuïteit van zorg voor cliënten zijn een goede dossiervorming en overdracht essentieel. Dit is altijd een mogelijk risico in een ouderenzorgorganisatie.
- Risico op onvoldoende toegerust zijn op toekomstige zorgvragen: de zorgvraag ontwikkelt zich en het is voor ons van belang om deze veranderingen vroegtijdig te signaleren en hierop te anticiperen.
- Risico op onvoldoende gekwalificeerd personeel: naast een algehele tendens van een krimpende beroepsbevolking en stijgende zorgvraag, zien we dat voldoende (gekwalificeerd) personeel onder druk staat.
- Risico op onvoldoende consistentie in beleid en uitvoering in combinatie met het snelle tempo van de (landelijke) ontwikkelingen: het Meerjarenbeleid staat goed en ZINN is koersvast. Echter, het overheidsbeleid ten aanzien van de ouderenzorg (zowel kwalitatief als financieel) ontwikkelt in snel tempo. Om alle uitdagingen in de toekomst aan te kunnen is een slagvaardige en flexibele organisatiebesturing noodzakelijk.

Hieronder is een overzicht opgenomen van de voornaamste risico's en onzekerheden. Deze worden gemonitord met inachtneming van de genoemde systeemrisico's en op basis van het risicomangementproces zoals hierboven kort beschreven.

Voornaamste risico's en onzekerheden	Risicobereidheid ²	Maatregelen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
Onvoldoende dossiervoering en overdracht	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> • Scholing methodisch werken. • Strak intern auditprogramma. • Jaarlijkse controle dmv externe kwaliteitsaudit. • Inhoudelijke controle wordt meegenomen in de AOIC-controle per kwartaal. 	<ul style="list-style-type: none"> • Volgt reguliere cyclus. • Start onderzoek nieuw ECD.
Onvoldoende (gekwalificeerd) personeel	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> • Van functiegericht naar meer taakgericht. • Verlagen ziekteverzuim d.m.v. nieuw arbobeleid. • Huis van leren. • Arbeidsmarktcampagne. • Centraal flex- en roosterbureau. 	Volgt reguliere cyclus

² Met de risicobereidheid wordt aangeduid in hoeverre ZINN bereid is het beschreven risico te accepteren. Minimale risicobereidheid betekent derhalve dat het beleid erop gericht is dit risico maximaal te beheersen.

Onvoldoende toegerust voor toekomstige zorgvragen	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> Inspelen op nieuwe ontwikkelingen zoals vernieuwing dementiezorg. Starten nieuw huisvestingsplan. Integrale benadering woonvisie verschillende doelgroepen. Regiovisie ouderenzorg. Nieuw meerjarenbeleid 2024 - 2026. 	<ul style="list-style-type: none"> Toekomstbestendig blijven. Nieuw LTHP t.z.t. opnemen in meerjaren begroting. Organisatie wendbaar maken.
Risico op onvoldoende consistentie in beleid en uitvoering in combinatie met landelijke ontwikkelingen	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> Wendbare en flexibele organisatie-inrichting. Goed lopende PC-cyclus. Nieuw meerjarenbeleid. 	<ul style="list-style-type: none"> Efficiëntere sturingsmogelijkheden. Bezetting meenemen in BI-tool.
Strategisch manifest haalt doelstellingen niet	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> Aanscherping door benoeming Directeur Behandeling en Zorgvernieuwing. 	<ul style="list-style-type: none"> Continuïteit van zorg- en dienstverlening.
Onvoldoende liquiditeit om betalingen en investeringen te doen	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> Vastgestelde liquiditeitsbuffer. Periodieke financiële rapportages. Onderzoek naar meer rendement. Aoic strak controleren op facturatie. Nieuwe cyclus investeringsbegroting. 	<ul style="list-style-type: none"> Onderzoek naar verbetering rendement op liquiditeiten.
Onvoldoende solvabiliteit	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> Sturen op een positief exploitatieresultaat. 	<ul style="list-style-type: none"> ZINN voldoet aan bankconvenanten.
Omzetsderving en hogere kosten	Minimaal	<ul style="list-style-type: none"> Sturen op bezetting. Sturen op kosten. Sturen op duurzaamheid. Houden van Leveranciersbeoordelingen. 	<ul style="list-style-type: none"> Doelen uit de begroting behalen.

7. Maatschappelijke aspecten van ondernemen

Als grote zorgorganisatie heeft ZINN een belangrijke verantwoordelijkheid om maatschappelijk verantwoord te ondernemen (MVO). MVO zien wij niet als een project, het zit in wie we zijn en waar we voor staan. Het is een vast gegeven binnen onze aanpak. Dit krijgt onder andere vorm door onze MVO- functionaris, de uitgangspunten in onze Meerjaren Kaderbrief, de staat van ons vastgoed, etc.

a. Algemene maatschappelijke aspecten

Rol van de MVO-functionaris (MVOF)

Er is een MVO-functionaris benoemd, naar voorbeeld van de Functionaris Gegevensbescherming (FG). Hierbij moet indachtig worden gehouden dat de rol van de FG een wettelijke verankering kent en dat de FG autonoom kan opereren. De MVOF is in feite een intern aangewezen functionaris die zijn bevoegdheden krijgt toegekend vanuit een rolbeschrijving die door de Raad van Bestuur en het Managementteam wordt vastgesteld.

Deze toepasselijkheid is niet vrijblijvend. Er moet consequent rekening worden gehouden met (de inzet van) de blik van de MVOF, net zoals dat wordt gedaan met die van de FG. Het oordeel van de MVOF is leidend, deze wordt toegepast of de afwijking ervan wordt goed gemotiveerd uitgelegd, het zogenaamde “pas-toe-of-leg-uit-beginsel”. Er kunnen zich immers omstandigheden voordoen waarin, in het belang van de organisatie, het oordeel van de MVOF niet leidend kan zijn. Dit dient dan uitgelegd te worden.

In 2022 heeft onder begeleiding van de MVO-functionaris een leveranciersbeoordeling en een inkoopaudit plaatsgevonden. Daarnaast is begin 2023 het inkoopbeleid meegenomen in de externe kwaliteitsaudit ten behoeve van het ISO-certificaat.

b. Milieuaspecten

Kaders uit de Meerjaren Kaderbrief en het Inkoopbeleidsplan 2020-2023

- Als maatschappelijke organisatie is ZINN sterk betrokken bij haar leef- en werkomgeving. Voor ons is het daarom vanzelfsprekend om een bijdrage te leveren aan duurzaamheid en aan een duurzame ontwikkeling van de maatschappij. ZINN probeert een goede balans te vinden tussen mens, milieu en maatschappij en ziet MVO als een integraal onderdeel van goed ondernemingsbestuur. Dit betekent dat MVO-aspecten worden meegewogen in de besluitvorming.
- ZINN zich aangesloten bij de thema's van de Green Deal Zorg. De Green Deal Zorg is een initiatief dat verduurzaming in de zorg moet versnellen. Speerpunten die zijn vertaald naar het Inkoopbeleidsplan van ZINN zijn regionaal inkopen (stimuleren regionale economie), het verminderen van CO2 uitstoot en circulair inkopen. Inmiddels is de Green Deal Duurzame Zorg 3.0 gepresenteerd. De Green Deal Duurzame Zorg 3.0 kent 5 thema's: Preventie, CO2-reductie, circulair werken, terugdringen van medicijngebruik en medicijnresten in het afvalwater en het integreren van het duurzame gedachtegoed in het (zorg)onderwijs. Waar nodig wordt het inkoopbeleidsplan van ZINN hierop ge-updatet.
- In het Inkoopbeleidsplan is beschreven hoe MVO wordt toegepast in het inkoopproces zodat er sprake is van Maatschappelijk Verantwoord Inkopen (MVI). Het doel van deze integratie is om een balans te realiseren tussen enerzijds het

extern betrekken van de meest positieve milieu-, maatschappelijke en economische effecten die mogelijk zijn en anderzijds het creëren van financiële ruimte, wat ten goede komt aan de totale bedrijfsresultaten. Er zijn ook een aantal drijfveren benoemd: ethisch gedrag, behoefte en verwachting (interne en externe klant), betrokkenheid leveranciers, optimalisatie van kosten, Concurrentievoordeel en Innovatie.

- In de Meerjaren Kaderbrief zijn een aantal KPI's beschreven om vorm te geven aan de doelen die we willen behalen:
 - o ZINN streeft ernaar om in 2023 met minimaal 10% van de leveranciers en dienstverleners afspraken vast te leggen over milieu- en sociale zaken.
 - o ZINN streeft ernaar dat in 2023 minimaal 50% van de leveranciers en/of opdrachtnemers afkomstig zijn uit de noordelijke 3 provincies.
 - o In 2023 bestaat minimaal 70% van het voedselaanbod voor bewoners en in de restaurants en catering uit duurzame, gezonde producten.
 - o In 2023 wordt minimaal 50% van ons afval zo hoogwaardig mogelijk gerecycled

In 2022 zijn nieuwe contracten afgesloten met lokale ondernemers, zijn er bijvoorbeeld placemats in gebruik genomen waarmee we de aandacht vestigen op lokaal inkopen en de route die ons eten aflegt en krijgt ons social return beleid steeds meer aandacht. Bijvoorbeeld door de inzet van verschillende leerpaden en inzet van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

c. **Vastgoed**

Het vastgoed wat we in eigendom hebben, heeft energielabel A. Dit is een basis waar we trots op mogen zijn. Dit betekent niet dat we daarmee alle stappen hebben gezet. De ontwikkeling van duurzaam vastgoed is altijd een aandachtspunt. Onder de ontwikkeling van duurzaam vastgoed verstaan we:

- Bestaand vastgoed verder verduurzamen om de CO2 uitstoot verder te beperken door met name aanpassingen in de installaties.
- Nieuw vastgoed ontwerpen, bouwen en exploiteren met een minimale belasting voor het milieu.
- Nieuw vastgoed zodanig ontwerpen en bouwen dat transitie voor een andere doelgroep relatief eenvoudig is mocht dat op termijn wenselijk/noodzakelijk zijn.

In 2022 zijn er verduurzamingswerkzaamheden geweest bij de gevel van locatie De Burcht, de serre van locatie de Es en verschillende installaties in de nieuwe woontorens.

d. **Informatiebeveiliging en privacybescherming**

Informatiebeveiliging en privacybescherming hebben een gemeenschappelijk doel: de bescherming van waardevolle en gevoelige medische- en bedrijfsinformatie. De NEN 7510 normen voor informatiebeveiliging bieden de maatregelen die hiervoor nodig zijn. De Autoriteit Persoonsgegevens (AP), toezichthouder op de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), hanteert in haar toezicht ook de NEN 7510.

In 2022 heeft ZINN gewerkt aan een nieuw informatieveiligheidsbeleid (ISMS) en in 2023 wordt deze verder geïmplementeerd. Daarnaast wordt er in 2023 verder gewerkt aan het voldoen aan de eisen uit de NEN 7510-normering. De interne commissie informatiebeveiliging gaat in 2023 meer inzetten op scholing over en bewustwording van informatiebeveiliging en privacybescherming. Dit gebeurt onder andere door bewustwordingscampagnes, scholing en audits.

Deel 2: Verslag van de Raad van Toezicht

Verslag van de Raad van Toezicht

ZINN past organisatiebreed de Governancecode Zorg toe. Omdat ZINN een organisatie is met een bijzondere maatschappelijke opdracht, streven we een maximale transparantie na waar het gaat om informatieverstrekking aan derden en openheid op het gebied van nevenfuncties. Dit jaardocument draagt bij aan deze verantwoording en draagt bij aan een doelmatige en transparante bedrijfsvoering.

De Raad van Toezicht is de interne en onafhankelijke toezichthouder van ZINN. De Raad van Toezicht werkt volgens de Governancecode Zorg. Er is geen sprake van enige vorm van belangenverstremming tussen leden van de Raad van Toezicht en de organisatie. Bij het uitvoeren van haar toezichthoudende, adviserende en werkgeverstaak staan voor de Raad van Toezicht het belang van de cliënt, de maatschappelijke opgave en de (financiële) continuïteit van de zorgverlening centraal. Ten behoeve van het functioneren en de bevoegdheden van de Raad van Toezicht dient het Reglement Raad van Toezicht.

De vigerende statuten en de reglementen van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht met haar commissies bepalen de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht, ook in relatie tot de Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht kent een jaarlijkse vergadercyclus met als vaste onderwerpen de behandeling van de strategische koers, het jaarplan met de begroting en het jaarverslag met de jaarrekening. De leden van de Raad van Toezicht worden gehonoreerd volgens de Wet Normering Topinkomen (WNT, zie de specificaties in de jaarrekening). De leden van de Raad van Toezicht hebben geen nevenfuncties die conflicteren met hun lidmaatschap van de Raad van Toezicht van ZINN.

De leden van de Raad van Toezicht worden benoemd voor maximaal vier jaar. Aftredende leden zijn eenmaal herbenoembaar voor maximaal vier jaar. Bij de samenstelling van de Raad van Toezicht wordt gebruikgemaakt van een profielschets. Leden van de Raad van Toezicht worden op openbare wijze geworven.

Vergaderschema 2022

Het schema voor de vergaderingen van de Raad van Toezicht met de Raad van Bestuur voor 2022 was als volgt:

Vergadering	Datum
1. onderwerpen o.a. treasuryjaarplan 2022, update Governancecode zorg 2022, KMS-beoordeling en het jaarverslag van de RvT.	3 februari 2022
2. onderwerpen o.a. de jaarrekening, het accountantsverslag, juridische herstructurering, inhoudelijke jaarkalender RvT, reglement RvB, reglement RvT, jaarverslag klachtenfunctionaris, jaarverslag vertrouwenspersoon en de KIWA ISO-certificering.	19 april 2022
3. onderwerpen o.a. strategische personeelsplanning, reglement RvB en reglement RvT, juridische herstructurering en het kwaliteitsverslag	5 juli 2022
4. onderwerpen o.a. voorbereiding op de begroting, MT-vacature, IZA, strategische sessie	26 september 2022
5. onderwerpen o.a. arbeidsovereenkomst RvB, svz begroting en GRZ locatie de Burcht	3 november 2022
6. onderwerpen o.a. WNT, begroting 2023, managementletter, kwaliteitsplan 2023, jaaragenda RvT, jaarverslag RvT.	14 december 2022
Themabijeenkomst	
1. strategische sessie over (de voortgang van) het meerjarenbeleid.	2 maart 2022
2. strategische sessie toekomst van de ouderenzorg en de rol en positie van de RvT daarin.	12 oktober 2022

Gedurende het verslagjaar is de voltallige Raad van Toezicht zes keer bijeengewees voor een formele vergadering en twee keer voor een strategische sessie. De Raad van Toezicht kent een Auditcommissie, een commissie Kwaliteit en veiligheid en een Remuneratiecommissie. Deze zijn respectievelijk vier, twee en twee keer bijeen geweest.

Middels de twee themabijeenkomsten houdt de Raad van Toezicht toezicht op de uitvoering van de strategie. In 2023 wordt gestart met een nieuwe visie en strategie. In de vergadering van 14 december 2022 zijn afspraken gemaakt over hoe de Raad van Toezicht hierin te betrekken.

De Raad van Toezicht heeft dit jaar overleg gehad met de Ondernemingsraad, de accountants van EY, de directeur van ZINN Gezondheidszorg BV en de manager a.i. van ZINN Service BV en het voltallige Managementteam. De Kwaliteitscommissie heeft overleg gehad met de nieuwe Functionaris gegevensbescherming, een aantal behandelaren en met verschillende zorgmedewerkers door middel van een rondleiding op een van de locaties. Mevr. Riemersma heeft overleg gehad met een

afvaardiging van de Centrale Cliëntenraad. De Remuneratiecommissie heeft ter voorbereiding op het jaargesprek met de Raad van Bestuur is gesproken met een afvaardiging van het MT en het dagelijks bestuur van de VVAR. De Auditcommissie heeft middels een rondleiding contact gehad met de Manager van het facilitair bedrijf a.i. senior medewerker van het bedrijfsbureau en verschillende zorgmedewerkers. Daarnaast is gesproken met de interne medewerker AO/IC.

De Raad van Bestuur heeft voorafgaand aan de vergaderingen agendaoverleg met de voorzitter van de Raad van Toezicht.

Om een goed beeld van de verscheidenheid binnen ZINN te krijgen, zijn in principe de vergaderingen steeds op verschillende locaties. In verband met de coronapandemie is dit niet altijd mogelijk geweest. De voltallige Raad van Toezicht is op twee grote locaties geweest. De auditcommissie is aanvullend op de derde grote locatie geweest. Het bezoeken van verschillende locaties, het inzicht krijgen in rapportages en onderzoeken en gesprekken met verschillende interne en externe functionarissen en collega's vormen de basis voor de Raad van Toezicht in het toezichthouden.

Onderwerpen

De onderwerpen die de Raad van Toezicht heeft behandeld zijn op hoofdlijnen in te delen in een aantal thema's de belangrijkste worden hieronder nader toegelicht:

Financiën en bedrijfsvoering

De financiële rapportage en de financiële stand van zaken wordt structureel tijdens elke vergadering besproken. Dit onderwerp heeft dit jaar een prominentere plek gekregen. In het eerste kwartaal was er sprake van een negatief resultaat, hetgeen niet meteen reden is tot anders handelen. Nu werd echter gezien dat dit zich in het tweede kwartaal niet herstelde. Dit heeft geleid tot strakke sturing en 'bezuinigen' op een aantal posten. De Raad van Toezicht heeft gevraagd om een uitgebreide analyse om zodoende oorzaken te achterhalen en sturingsmogelijkheden te bespreken. Een korte samenvatting van de oorzaken is dat er sprake is van een hoog ziekteverzuim, hoge PNIL-kosten, een versobering van de covid-compensatieregelingen en het anders uitvallen van de kwaliteitsgelden in de tarieven. Een kritische zelfreflectie, mede in gesprek met de Auditcommissie, is dat ZINN de afgelopen jaren niet dusdanig strak heeft hoeven sturen en nu dit wel nodig was, er omgeschakeld moest worden. Er werd elke vergadering, zowel met de Raad van Toezicht als met de Auditcommissie, uitgebreid stilgestaan bij de cijfers en vanaf het derde kwartaal was er weer een positieve trend zichtbaar.

Een ander belangrijk onderdeel van de bedrijfsvoering is de ICT binnen ZINN. ICT is een breed begrip. De accountant heeft aangegeven dat het ICT-systeem, inclusief netwerken en beveiliging, aanpassingen vereist. Met daarbij de nuance dat ZINN wel gemiddeld scoorde in de benchmark. In de Auditcommissie is een presentatie gegeven over het plan van aanpak en is de afspraak gemaakt om dit plan van aanpak te volgen en jaarlijks terug te laten keren op de agenda.

Tevens is er meer ingezoomd op de positie van het vastgoed van ZINN. Zowel de duurzaamheidsaspecten als ook het vastgoed als ondersteunend aan de zorg. De nieuwe woontorens zijn bezocht en enkele bewoners zijn gesproken over het gebruiksgemak van de appartementen. Met de Raad van Toezicht is afgesproken om tijdig betrokken te worden bij het opstellen van het Meerjaren Huisvestingsplan (MJHP). Er is afgesproken om in 2023 dit onderwerp terugkerend op de agenda van de Auditcommissie te zetten.

Vanuit de Auditcommissie was de wens om meer inzicht te krijgen in belangrijkste risico's die de Raad van Bestuur voor ZINN ziet. Hierbij is gevraagd om onderscheid te maken tussen de lopende operationele risico's en de meer strategische risico's. Dit laatste wordt meegenomen in het opstellen van het nieuwe Meerjarenbeleid per 2024 en zal middels themabijeenkomsten besproken worden met de Raad van Toezicht. De operationele risico's worden elke vergadering met de Raad van Toezicht besproken.

Inhoudelijke ontwikkelingen en kwaliteit

De "inhoudelijke P&C-cyclus" kenmerkt zich door regelmatige (kwaliteits-)onderzoeken, rapportages, audits en verslagen. Al deze documenten worden met de Raad van Toezicht besproken en een verdiepingsslag vindt plaats in de Kwaliteitscommissie. Een prominente plek hierin heeft de jaarlijkse ISO kwaliteitscertificering. Ook dit jaar zijn er bij ZINN geen kritische tekortkomingen geconstateerd en zijn er complimenten gegeven over de voortgang in de jaarplannen en ontwikkelingen, ondanks covid en het ziekteverzuim. Met de Kwaliteitscommissie zijn de complimenten besproken, maar zijn ook kritische vragen gesteld over waar ZINN zelf nog verbeteringen ziet. Dit is vervolgens uitgewerkt in een overzicht.

Andere vaste onderwerpen zijn de jaarverslagen van de klachtenfunctionaris, de vertrouwenspersoon en de IGJ-meldingen. Met de Raad van Toezicht is eerder gedeeld dat er een stijgende lijn werd gezien in het aantal klachten. Als oorzaak werd gegeven dat er steeds meer sprake is van complexe(re) zorg en het verwachtingsmanagement daarin. In de voortgangsrapportage wordt gerapporteerd over lopende klachten en de hoeveelheid. Het jaarverslag van de vertrouwenspersoon was een positief verslag. Met de Raad van Toezicht is stilgestaan bij de maatschappelijke ontwikkeling omtrent vertrouwenspersonen en de behoefte daaraan. Tevens is het belang van zichtbaarheid van de vertrouwenspersoon benadrukt. ZINN heeft aanpassingen gemaakt op de ZINNtranet-pagina om de aanwezigheid van de vertrouwenspersoon nogmaals onder de aandacht te brengen.

ZINN heeft één IGJ-calamiteitmelding in 2022 gedaan. Dit is binnen de gestelde normen. De melding is naar tevredenheid van IGJ afgehandeld. In de Kwaliteitscommissie is dieper ingegaan op de casus en is het verbeterplan besproken.

Per 1 juli 2022 sluit de Directeur Behandeling en Zorgvernieuwing (DBZ) aan bij de Kwaliteitscommissie. De DBZ heeft een overkoepelende rol ten aanzien van de voortgang en de verbinding tussen de verschillende aspecten en programmalijnen het Meerjarenbeleid van ZINN. Op deze manier vindt ook borging op de voortgang binnen de Kwaliteitscommissie plaats. Tevens is de DBZ plaatsvervangend Raad van Bestuur en om deze functie goed te kunnen uitoefenen en de verbinding met de Raad van Toezicht te hebben werd het aanschuiven bij de Kwaliteitscommissie als passend geacht.

Een ander belangrijk punt was het bespreken van het nieuwe kwaliteitsmanagementsysteem van ZINN genaamd Joost. Deze nieuwe applicatie wordt middels een plan van aanpak vormgegeven en leidt er uiteindelijk toe dat er ook een dashboard met kwaliteitsindicatoren gepresenteerd kan worden. Denk hierbij aan een klachten overzicht, calamiteiten overzicht, MIC- en MIM-meldingen en interne audits. Middels dit dashboard is er een overzichtelijke weergave van de 'harde' kwaliteitsindicatoren.

Interne organisatie

De Raad van Toezicht blijft middels de voortgangsrapportages op de hoogte van de relevante interne ontwikkelingen. Hierbij kan gedacht worden aan lopende (juridische) procedures, relevante ontwikkelingen op personeelsgebied, inspectiemeldingen, organisatiewijzigingen, e.d.

In 2022 zijn het MT-reglement, RvB-reglement, RvT-reglement en de arbeidsovereenkomst van de RvB aangepast. Tevens heeft er een statutenwijziging plaatsgevonden.

Per 1 juli 2022 is Stichting ZINN gefuseerd met ZINN Gezondheidszorg BV. Dit betekent een verdere versimpeling van de juridische structuur van ZINN. In 2019 heeft de Raad van Toezicht deze wens uitgesproken. Een simpelere structuur verhoogt de transparantie van de organisatie en daarmee een versimpeling van de verantwoording richting externen. In 2022 betekent dit dat er sprake is van één stichting en één BV. De Stichting is aandeelhouder van de BV en zodoende kan de Raad van Toezicht ook toezicht uitoefenen op de BV.

De bovengenoemde fusie was ook een aanleiding tot statutenwijziging. Daarnaast was de aanpassing in wet- en regelgeving, waaronder de WBTR en de WTZa, een aanleiding voor de NVZD en NVTZ om alle modeldocumenten aan te passen. De Raad van Toezicht van ZINN is lid van de NVTZ en de Raad van Bestuur is NVZD geaccrediteerd. ZINN hecht waarde aan het up-to-date houden van deze governance-documenten en zodoende zijn ook deze documenten binnen ZINN aangepast. Met het updaten van de reglementen en statuten en de verantwoording over de activiteiten van de Raad van Toezicht o.a. middels dit jaarverslag is voldaan aan de onafhankelijkheidseisen geldend vanuit de WTZa.

De Raad van Toezicht is van mening dat er middels de vergaderingen, de rapportages, verslagen, verbeterplannen, etc. voldoende inzicht is gegeven in de bedrijfsvoering en dat zij op passende wijze haar toezichthoudende functie heeft kunnen uitoefenen. Waar nodig werd om extra documentatie gevraagd en zijn er, zonder aanwezigheid van de Raad van Bestuur, verschillende functionarissen van ZINN gesproken. De Raad van Toezicht heeft daardoor de positie van tegenmacht goed kunnen uitoefenen en heeft toezicht kunnen houden op het strategisch beleid, algemene en financiële risico's en beheers- en controlesysteem van ZINN. En concludeert dat deze bijdragen aan de maatschappelijke doelstelling van het verlenen van goede en betaalbare zorg

Dit jaarverslag is onderdeel van het kwaliteitsverslag 2022, de jaarrekening 2022 en bij deze documenten zijn tevens de jaarverslagen van de Centrale Cliëntenraad en de Ondernemingsraad toegevoegd. Al deze documenten zorgen voor de maatschappelijke verantwoording van ZINN als zorgaanbieder en specifiek van alle gremia van ZINN.

Uitvoering governance principes

De Raad van Toezicht heeft zich gebogen over haar eigen deskundigheidsbevordering. Afgesproken is hierin de richtlijnen van de NVTZ te volgen en jaarlijks te evalueren, met en/of zonder begeleiding.

Op 14 december heeft de (methodische) zelfevaluatie van de Raad van Toezicht van ZINN plaatsgevonden onder externe begeleiding van Robert Reekers van Connectorgovernance. De zelfevaluatie heeft live plaatsgevonden. Alle leden van de RvT en de Raad van Bestuur en de bestuurssecretaris waren bij de gehele

zelfevaluatie aanwezig. De deelnemers kijken tevreden terug op de zelfevaluatie en op de vooruitblik op het komen tot het Nieuw Strategisch Beleidsplan 2024-2026 en tot het visiestuk 'ZINN in 2033'. Er is veel geraakt en de goede dingen zijn op tafel gekomen. Het fundament onder het samenspel Raad van Toezicht en Raad van Bestuur is goed.

Tevens is de toezichtsvisie opnieuw besproken en de conclusie was dat het (nog steeds) een volledig document is en er conform de vastgestelde visie toezicht wordt gehouden. Dit betekent continu met oog voor het maatschappelijk belang.

Het was nuttig en goed om de zelfevaluatie uit te voeren op de gekozen wijze. De zelfevaluatie heeft bijgedragen aan verdere verbetering van het samenspel tussen Raad van Toezicht en Raad van Bestuur. Tijdens de zelfevaluatie zijn besluiten genomen en voornemens geuit die op de actielijst terugkomen. Het verslag en de actielijst worden de eerst volgende Raad van Toezichtvergadering vastgesteld.

Verlenen van goedkeuring en vaststelling

De Raad van Toezicht heeft goedkeuring verleend aan en/of de volgende besluiten vastgesteld (niet limitatief):

- Jaarrekeningen en accountantsverslagen 2021; (de goedkeuring van de jaarrekening is ondertekend en tevens vastgelegd in de notulen. Vanaf het boekjaar 2022 is het bestuursverslag een verplicht element, de bespreking hiervan en het oordeel hierover zullen ook in de notulen van de april-vergadering 2023 worden vastgelegd)
- Treasury jaarplan 2022
- Begroting en jaarplan 2023
- Verkoop appartementen serviceflat
- Statutenwijzigingen van Stichting ZINN
- Fusie Stichting ZINN en ZINN Gezondheidszorg bv
- Reglementen RvB en RvT
- Arbeidsovereenkomst RvB
- Jaarverslag RvT 2021 en jaarverslag 2022
- WNT 2023

Herbenoeming dhr. Dorr

De voorzitter van de Raad van Toezicht heeft middels (telefonische) voorbereidende gesprekken alle betrokkenen gesproken over de herbenoeming en heeft vervolgens een gesprek met dhr. Dorr gevoerd. Dit waren positieve gesprekken en zodoende heeft conform de vastgestelde procedure de herbenoeming voor de tweede termijn van dhr. Dorr plaatsgevonden op 14 december 2022.

Jaargespreek Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur is geaccrediteerd zorgbestuurder bij NVZD, de beroepsvereniging voor bestuurders in de zorg. In het accreditatietraject wordt getoetst of bestuurders actief werken aan hun eigen professionele ontwikkeling en beschikken over zelfreflectief vermogen, en het vermogen om reflectie ook om te zetten in gedrag en in ander gedrag als dat nodig mocht blijken. Om bovenstaande norm te kunnen toetsen zijn er vijf expertisegebieden geformuleerd. De Remuneratiecommissie is met een afvaardiging van het MT en VVAR, in voorbereiding op het jaargespreek met de Raad van Bestuur, in gesprek geweest aan de hand van deze vijf expertisegebieden. De conclusie is dat de samenwerking tussen de gremia en de Raad van Bestuur volgens iedereen goed is. Er is waardering over en weer en de samenwerking kenmerkt zich door een open en transparante houding. De Raad van Toezicht spreekt grote waardering uit over het functioneren van de Raad van Bestuur.

Aandachtsgebieden leden Raad van Toezicht

Onderstaand treft u de aandachtsgebieden van de leden van de Raad van Toezicht van ZINN aan, inclusief hun nevenfuncties:

Naam	Functie	Aandachtsgebied	Nevenfuncties	Maatschappelijke functie/beroep
Dhr. C. Bijl	Voorzitter	-algemeen bestuurlijk -remuneratiecommissie	* verschillende functiegerelateerde nevenfuncties (onbezoldigd) *bestuur verschillende stichting administratiekantoren, familie-gerelateerd (onbezoldigd) * voorzitter Stichting Nazorg Ouwsterhaule *Bestuurslid stichting administratiekantoor Fuhler *Voorzitter RvC FC Emmen (onbezoldigd) *Voorzitter Raad van Advies P. van Dijk Holding *vice-voorzitter RvT stichting Nedersaksenlijn(onbezoldigd) *Voorzitter RvT zorgpartners Friesland	Waarnemend burgemeester Midden-Drenthe
Mevr. A. Reinders - van der Galiën	Lid	-Kwaliteitscommissie -zorginhoudelijk	* lid RvT Zorggroep Drenthe * Lid RvT Deltion college Zwolle	Voorzitter Raad van Bestuur Coloriet
Dhr. D.C. Dorr	Lid	-Auditcommissie -vastgoed	*lid RvT Ziekenhuis Nij Smellinghe, Drachten	Eigenaar Rond- en platbodemverhuur Oostwad
Dhr. J. Dusseljee	Lid Vice-voorzitter	-Auditcommissie -financieel-economisch	* lid bestuurlijke adviescommissie bedrijfsvoering en adviescommissie voor arbeidszaken VGN	Lid Raad van Bestuur Vanboeijen
Mevr. M. Riemersma - Diephuis	Lid	-Kwaliteitscommissie -remuneratiecommissie -hrm / juridisch - voordracht centrale cliëntenraad	*bestuurslid VNO-NCW Drenthe *bestuurslid Kwaliteitsnetwerk MBO *lid RvA Politieacademie	Lid College van Bestuur Drenthe College

Commissies Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft drie commissies: Remuneratiecommissie, Kwaliteitscommissie en Auditcommissie. Namens de Raad van Toezicht nemen zitting in deze commissies:

Commissie	Deelnemers
Auditcommissie	dhr. Dorr (voorzitter) en dhr. Dusseljee
Kwaliteitscommissie	mevr. Reinders (voorzitter) en mevr. Riemersma
Remuneratiecommissie	mevr. Riemersma (voorzitter) en dhr. Bijl

De vergaderingen van deze commissies vonden plaats op:

Vergadering	Datum
Auditcommissie (o.a. treasuryjaarplan, jaarrekening, managementletter, begroting, vastgoed, NHC-component, ict, risicomanagement, accountantsverslag, locatiebezoek, voorbereiding op de begroting)	27 januari 2022, 1 april 2022, 23 september 2022, 6 december 2022
Kwaliteitscommissie (o.a. locatiebezoek, kwaliteitscertificaat, kwaliteitsplan, kwaliteitsverslag, SI, KMS-beoordeling)	26 januari 2022 en 10 mei 2022
Remuneratiecommissie (jaargesprek RvB, statuten, reglementen, arbeidsovereenkomst RvB, voorbereiding op het jaargesprek)	21 juli 2022 en 26 september

Overzicht bijgewoonde studiedagen leden RvT

In het kader van de Governancecode Zorg houden de leden van de Raad van Toezicht hun kennis op peil door het volgen van cursussen, het bijwonen van congressen en het lezen van vakliteratuur.

- In 2022 heeft er een methodische (zelf)evaluatie plaatsgevonden onder begeleiding van dhr. Reekers.
- De individuele RvT-leden zijn naar NVTZ regiobijeenkomsten geweest.
- Mevr. Reinders heeft de NVTZ opleiding ‘Toezicht op zorgvastgoed 2022, editie 4’ afgerond.

De NVTZ-pagina over goed beslagen ten ijs is volledig bijgewerkt.

Rooster van aftreden

De continuïteit van toezicht wordt gewaarborgd door een rooster van aftreden. De eerste termijn van dhr. Dorr loopt af per januari 2023. Tijdens de vergadering van 14 december 2022 heeft herbenoeming plaatsgevonden.

Naam	In functie	Afloop 1 ^e termijn	Afloop 2 ^e termijn	Taken	Aandachtsgebied
Dhr. Bijl	Juli 2017	Juli 2021	Juli 2025	- voorzitter RvT - lid remuneratiecommissie	Politiek/bestuurlijk
Mevr. Reinders - van der Galiën	April 2016	April 2020	April 2024	- lid RvT - voorzitter Kwaliteitscommissie	Zorginhoudelijk
Dhr. Dorr	Januari 2019	Januari 2023	Januari 2027	- lid RvT - voorzitter Auditcommissie	Bedrijfskundig/ondernemerschap
Dhr. Dusseljee	Januari 2020	Januari 2024	Januari 2028	- lid RvT - vice-voorzitter RvT - lid Auditcommissie	Financieel
Mevr. Riemersma - Diephuis	Mei 2021	Mei 2025	Mei 2029	-voorzitter remuneratiecommissie -lid Kwaliteitscommissie -vertegenwoordiger centrale cliëntenraad	HRM / juridisch



Deel 3: Jaarrekening en overige gegevens.

Jaarverslaggeving 2022

Stichting Zinn



Jaarrekening 2022 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	39
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	41
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	42
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	43
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	56
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	65
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	66
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	67
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	68
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	76
1.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	79
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	80
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	81
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	89
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	90
1.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	91
1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	92
1.2.9 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	93
1.2.10 Vaststelling en goedkeuring	98
1.3 Overige gegevens	
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	101
1.3.2 Nevenvestigingen	101
1.3.3 Ratio's en bankconvenanten	101
1.3.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	101

1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van ontwikkeling		119.863	179.808
Totaal immateriële vaste activa		<u>119.863</u>	<u>179.808</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		70.760.143	74.165.233
2. machines en installaties		20.787.705	21.888.236
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		5.191.815	5.158.470
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.611.215	-
Totaal materiële vaste activa		<u>98.350.878</u>	<u>101.211.939</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden			
1. gereed product en handelsgoederen		32.678	31.640
Totaal voorraden		<u>32.678</u>	<u>31.640</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	-	-
III Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		513.181	1.222.403
2. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		1.748.704	890.678
3. overlopende activa		4.670.048	5.058.408
4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort		7.782.271	6.963.201
Totaal vorderingen		<u>14.714.204</u>	<u>14.134.690</u>
V Liquide middelen	5	24.334.675	19.430.664
C Totaal activa		<u>137.552.298</u>	<u>134.988.741</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
PASSIVA			
D Groepsvermogen	6		
I Stichtingskapitaal		206.148	206.148
V Bestemmingsreserves		1.361.022	1.437.924
VI Bestemmingsfonds		36.551.402	34.848.585
VII Overige reserves		2.123.517	1.951.281
Totaal groepsvermogen		40.242.089	38.443.938
E Voorzieningen	7		
1. overige		3.604.548	2.992.723
Totaal voorzieningen		3.604.548	2.992.723
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1. schulden aan banken		71.089.246	74.829.274
Totaal langlopende leningen		71.089.246	74.829.274
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
1. schulden aan banken		3.740.025	3.723.626
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.152.010	609.190
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.730.066	2.543.646
4. schulden ter zake pensioenen		1.805.230	370.002
5. overige schulden		13.189.080	11.476.342
Totaal kortlopende schulden		22.616.411	18.722.806
H Totaal passiva		137.552.298	134.988.741

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
10.1 Zorgverzekeringswet	10	15.122.753	15.693.663
10.2 Wet langdurige zorg		89.941.743	86.375.204
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		870.563	2.863.803
10.4 Wet maatschappelijke ondersteuning		5.639.699	5.658.112
10.5 Baten uit onderaanneming		348.631	172.833
10.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.037.509	751.567
		112.960.898	111.515.182
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten			
	11	3.516.627	3.387.089
Netto omzet			
		116.477.525	114.902.271
Som der bedrijfsopbrengsten			
		116.477.525	114.902.271
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	12	5.545.138	3.210.029
Lonen en salarissen	13	63.954.615	62.594.798
Sociale lasten	13	10.170.608	10.401.758
Pensioenlasten	13	5.394.862	4.895.454
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	6.537.995	7.972.142
Overige bedrijfskosten	15	21.500.396	20.723.626
Som der bedrijfslasten			
		113.103.615	109.797.807
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	1.566.699	2.908.802
		1.566.699	2.908.802
RESULTAAT VOOR BELASTING			
		1.807.211	2.195.662
Belastingen	17	-9.060	-13.325
RESULTAAT BOEKJAAR			
		1.798.151	2.182.337
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2022	2021
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		1.702.817	1.782.232
Bestemmingsreserve WMO		-76.902	236.628
Algemene / Overige reserves		172.236	163.477
		1.798.151	2.182.337

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.373.911		5.104.464
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	6.537.995		7.972.142	
- mutaties voorzieningen	7	611.825		1.029.085	
- afrondingen		2		-4	
			7.149.822		9.001.223
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	0	-1.038		99	
- vorderingen	4	239.556		-522.175	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		-819.070		95.477	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	4.167.954		-382.310	
			3.587.402		-808.909
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			14.111.135		13.296.778
Betaalde interest	16	-1.876.914		-2.642.202	
Betaalde winstbelasting	17	-9.060		-13.325	
			-1.885.974		-2.655.527
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			12.225.161		10.641.251
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-3.597.522		-3.164.336	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-			
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.597.522		-3.164.336
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	-		21.125.000	
Aflossing langlopende schulden	8	-3.723.627		-16.150.880	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.723.627		4.974.120
Mutatie geldmiddelen					
			4.904.011		12.451.035
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		19.430.664		6.979.629
Stand geldmiddelen per 31 december	5		24.334.675		19.430.664
Mutatie geldmiddelen			4.904.011		12.451.035

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting ZINN is statutair (en feitelijk) gevestigd te Haren, op het adres Dilgtweg 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41013557.

De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van intramurale zorg en thuiszorg aan ouderen. Zorginstelling Stichting ZINN staat aan het hoofd van de ZINN-groep te Haren.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RoJW)*. De geconsolideerde 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.

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 opgenomen 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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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 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 gelijk en heeft geen invloed op het vermogen per 31 december 2022. 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

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. In verband met de fusie met ZINN Gezondheidszorg zijn de vergelijkende cijfers in de enkelvoudige jaarrekening aangepast.

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.

Schattingswijziging

In 2021 is uit onderzoek gebleken dat de buitengevel van De Burcht gebreken heeft en hierom vervangen moet worden. Dit heeft geleid tot een versnelde afschrijving van € 1,2 mln in 2021. Voor de jaren 2022 t/m 2042 leidt deze versnelde afschrijving tot een lagere afschrijvingslast van 58k per jaar. Na investering in een nieuwe gevel nemen deze afschrijvingslasten vervolgens weer toe.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Leasing

Financiële leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Financiële leases

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Kortstondige vermindering of vrijstelling van betaling van reeds lopende leasecontracten als gevolg van de impact van Covid-19, die niet slechts uitstel van betaling betreffen, worden toegerekend aan de periode waarop de vermindering of vrijstelling betrekking heeft.

Gebruik van 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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: voorzieningen en afschrijvingstermijnen vaste activa.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van Stichting ZINN en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting ZINN.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de jaarrekening 2022 zijn de volgende stichtingen en vennootschappen onderdeel van de consolidatiekring:

- Stichting ZINN
 - o ZINN Service b.v.

Stichting ZINN is voor 100% aandeelhouder van deze b.v.

Per 1 juli 2022 is ZINN Gezondheidszorg b.v. ontbonden en heeft er op 30-06-2022 een juridische fusie plaats gevonden tussen Stichting ZINN en ZINN Gezondheidszorg. De consolidatie kring ziet er ultimo 2022 als volgt uit:

- Stichting ZINN
 - o ZINN Service b.v.

Stichting ZINN is voor 100% aandeelhouder van deze b.v.

De wijze van verwerking is gedaan o.b.v. de "Pooling of interests" methode.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

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

1.1.4.2 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 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.

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 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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting ZINN.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van de verwachte 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.

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.

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.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0%-25%.
- Machines en installaties : 2,5%-33%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10%-33%.
- Kosten van ontwikkeling : 20%.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

(niet)-geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

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 ZINN heeft geen wijzigingen of omstandigheden geïdentificeerd die doen vermoeden dat de boekwaarden van de activa niet terugverdiend zullen worden.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode of tegen lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening. Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen. Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderv verliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

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

Afgeleide financiële instrumenten

(Waardering van afgeleide financiële instrumenten op kostprijs of lagere marktwaarde)

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden.

Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

Stichting ZINN documenteert de hedgerelaties in hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

Stichting ZINN past kostprijs hedge accounting toe.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

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 t.b.v. jubilea en persoonlijk levensfase budget (plb) worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De overige voorzieningen zijn gewaardeerd o.b.v. nominale waarde. Bij toepassing van waardering tegen contacte waarde wordt de rentemutatatie als interestlast verantwoord.

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 persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 5% en het effect hiervan is € 5.200.

Voorziening 45+ regeling

De voorziening 45+ regeling betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Medewerkers die voor 31 december 2025 45 jaar in dienst zijn kunnen onder voorwaarden stoppen met werken en een uitkering krijgen tot het bereiken van de AOW-leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en de kans op deelname. De disconteringsvoet bedraagt 2,5% en het effect hiervan is € 38.000

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3% en het effect € 270.000.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De verdisconteringvoet is 2,5% en het effect is € 10.500.

Schulden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 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 winst- en verliesrekening 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 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. Huuropbrengsten worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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 de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten 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 en facilitaire activiteiten

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 winst-en-verliesrekening 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 winst-en-verliesrekening 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 winst-en-verliesrekening 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 onderneming 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 ZINN 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 ZINN. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZINN 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2023 bedroeg 112,0%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 5 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. ZINN 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. ZINN heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

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

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Op basis van de richtlijnen voor segmentering zijn er geen separate segmenten onderkend.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.7 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**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	179.808	239.753
Af: afschrijvingen	59.945	59.945
Boekwaarde per 31 december	<u>119.863</u>	<u>179.808</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

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	101.211.939	106.022.485
Bij: investeringen	3.616.989	3.101.651
Af: afschrijvingen	6.478.050	7.912.197
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u>98.350.878</u>	<u>101.211.939</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 1.1.9.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 74,8 mln (2021: € 78,6 mln) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 43,3 mln (2021: € 45 mln) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Stichting ZINN heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft Stichting ZINN zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

In 2021 is uit onderzoek gebleken dat de buitengevel van De Burcht gebreken heeft en hierom vervangen moet worden. Dit heeft geleid tot een versnelde afschrijving van € 1,2 mln in 2021. Voor de jaren 2022 t/m 2042 leidt deze versnelde afschrijving tot een lagere afschrijvingslast van 58k per jaar. Na investering in een nieuwe gevel nemen deze afschrijvingslasten vervolgens weer toe.

ACTIVA

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	529.410	391.667
2. Af: ontvangen voorschotten	-529.410	-391.667
Totaal onderhanden werk	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

De in het boekjaar in de winst-en-verliesrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen € 529.410 (2021: € 391.667). Het totale GRZ voorschot op het OHW bedraagt € 604.110. Omdat de totale OHW positie ultimo balansdatum lager is dan het uitbetaalde voorschot, hebben wij het restant in mindering gebracht op de positie 'nog te factureren dbc omzet'.

ACTIVA

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige vorderingen:		
1. op handelsdebiteuren	513.181	1.222.403
2. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.748.704	890.678
3. overlopende activa	631.636	322.868
3.1 nog te ontvangen bedragen overig	3.223.931	3.361.167
3.2 vooruitbetaalde bedragen	814.481	1.374.373
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7.782.271	6.963.201
Totaal vorderingen	<u>14.714.204</u>	<u>14.134.690</u>

Toelichting:

- De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 9.915 (2021: € 5.181).
- Onderdeel van de post "Nog te factureren omzet DBC's" is de verrekening van € 74.700 i.v.m. het resterende deel van de GRZ bevoorschotting (zie ook "onderhanden werk").
- In de overige vorderingen is een bedrag begrepen van € 5.704 (2021: € 5.704) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.
- In de overlopende activa is € 350.284 verantwoord vanuit de transitievergoeding langdurige zieken.
- Onder de vorderingen is begrepen € 7.782.271 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>Totaal</u>
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot					
Saldo per 1 januari	0	6.963.201	0	0	6.963.201
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	7.811.584	0	0	0	7.811.584
Bij/af: correcties voorgaande jaren	0	-1.904	-27.409	0	-29.313
Bij/af: betalingen/ontvangsten	<u>0</u>	<u>-6.963.201</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-6.963.201</u>
Saldo per 31 december	<u>7.811.584</u>	<u>-1.904</u>	<u>-27.409</u>	<u>0</u>	<u>7.782.271</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	c	c	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7.782.271				
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot					

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	89.944.416	86.468.262
Bij: Transitiemiddelen	1.612.230	
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	<u>83.774.375</u>	<u>79.505.061</u>
Financieringstekort / overschot	<u>7.782.271</u>	<u>6.963.201</u>

ACTIVA

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	23.691.372	18.743.954
2. Kassen	4.385	4.670
3. Spaarrekeningen	638.918	682.040
Totaal liquide middelen	<u>24.334.675</u>	<u>19.430.664</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
I Stichtingskapitaal	206.148	206.148
II Bestemmingsreserves	1.361.022	1.437.924
III Bestemmingsfonds	36.551.402	34.848.585
IV Overige reserves	2.123.517	1.951.281
	<u>40.242.089</u>	<u>38.443.938</u>

6.I Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	206.148			206.148
Totaal kapitaal	<u>206.148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>206.148</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	206.148			206.148
Totaal kapitaal	<u>206.148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>206.148</u>

9.1 II Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve wmo	1.437.924	-76.902		1.361.022
	<u>1.437.924</u>	<u>-76.902</u>	<u>-</u>	<u>1.361.022</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve wmo	1.201.296	236.628		1.437.924
	<u>1.201.296</u>	<u>236.628</u>	<u>-</u>	<u>1.437.924</u>

9.1.III Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	34.848.585	1.702.817		36.551.402
	<u>34.848.585</u>	<u>1.702.817</u>	<u>-</u>	<u>36.551.402</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	33.066.357	1.782.232	4	34.848.585
	<u>33.066.357</u>	<u>1.782.232</u>	<u>4</u>	<u>34.848.585</u>

9.1.IV Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Algemene reserve	1.951.281	172.236		2.123.517
	<u>1.951.281</u>	<u>172.236</u>	<u>-</u>	<u>2.123.517</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserve	1.787.804	163.477		1.951.281
	<u>1.787.804</u>	<u>163.477</u>	<u>-</u>	<u>1.951.281</u>

7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
1. overige					
huisvesting	651.596		69.986		581.610
persoonlijk budget levensfase	104.805		44.503		60.302
jubilea	675.496	96.762	46.380		725.878
langdurig zieken	160.826	828.960	135.585	25.241	828.960
45+ regeling	1.400.000	115.772	107.974		1.407.798
Totaal voorzieningen	<u>2.992.723</u>	<u>1.041.494</u>	<u>404.428</u>	<u>25.241</u>	<u>3.604.548</u>

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

	31-dec-22
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	819.105
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.785.443
hiervan > 5 jaar	1.730.846

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening huisvesting: de voorziening heeft betrekking op herzienings btw en de verwachte frictiekosten m.b.t. het herstel van de gevel van de locatie De Burcht.

Voorziening persoonlijk budget levensfase: De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen: Betreft een voorziening aangaande toekomstige jubileumuitkeringen. Bij de bepaling van de voorziening zijn de volgende belangrijkste actuariële grondslagen gehanteerd:

- Disconteringsvoeten: 3%, gebaseerd op minimaal AA geclassificeerde Europese ondernemingsobligaties;
- Overlevingskansen: prognosetafel AG2014 met correctie voor langlevens op basis van inkomensklasse.

Voorziening langdurig zieken: Deze voorziening is gevormd t.b.v. de doorbetaling van medewerkers die naar verwachting niet meer in staat zijn werkzaamheden te verrichten door ziekte.

Voorziening 45+ regeling: De voorziening 45+regeling betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Medewerkers die voor 31 december 2025 45 jaar in dienst zijn kunnen onder voorwaarden stoppen met werken en een uitkering krijgen tot het bereiken van de AOW-leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en de kans op deelname.

PASSIVA

8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	78.552.898	73.578.780
Bij: nieuwe leningen	-	21.125.000
Af: aflossingen	3.723.627	16.150.880
Stand per 31 december	<u>74.829.271</u>	<u>78.552.900</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.740.025	3.723.626
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>71.089.246</u></u>	<u><u>74.829.274</u></u>

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

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.740.025	3.723.626
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	71.089.246	74.829.274
hiervan > 5 jaar	55.960.351	59.769.489

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

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij de ING, BNG en de door het WFZ geborgde leningen luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de machines en installaties.

De reële waarde van de leningen is € 54,3 mln (2021: € 56,4 mln).

Er sprake van een convenant met de ING en BNG, waarbij is afgesproken dat ZINN een mininale solvabiliteit heeft van 20% bij BNG en 25% bij ING en een minimale DSCR van 1,3. Ultimo 2022 is de solvabiliteit 29,2%. (28,4% in 2021). De DSCR bedraagt 1,9 (2,0 in 2021). Voor verdere toelichting zie paragraaf 1.3.3.

Per 31 december 2022 heeft Stichting ZINN een drietal renteswaps met een totale hoofdsom van € 19,2 mln. en twee swaptions van in totaliteit € 10 mln. Deze instrumenten zijn ter dekking van het renterisico op de variabel rentende leningen, aangetrokken voor de financiering van De Dilgt en De Burcht.

Overzicht derivaten						
Dealcode	type	hoofdsom (€)	rente %	ingangsdatum	einddatum	reële waarde
ISLN000071	Payer	5,6 mln.	2,020%	2-7-2018	2-1-2026	108.547
ISFS000032	Swaption	5 mln.	3,000%	2-1-2026	3-1-2039	207.089
ISLN000017	Payer	10 mln.	4,045%	10-2-2011	2-1-2026	-237.495
ISFS000033	Swaption	5 mln.	3,500%	2-1-2026	2-1-2041	166.753
ISFS000052	Payer	3,6 mln.	4,119%	2-1-2019	2-4-2024	-29.787

Het contract waaronder de swaps, cap en swaptions bij ING gesloten zijn, kent geen marktwaardeverrekening en is 'goedgekeurd' door het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. schulden aan banken	3.740.025	3.723.626
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.152.010	609.190
3. belastingen en premies sociale verzekeringen	1.730.066	2.543.646
4. schulden ter zake pensioenen	1.805.230	370.002
5. overige schulden		
5.1 reservering vakantiegeld	2.710.930	2.521.205
5.2 reservering vakantiedagen en JUS	4.832.061	4.412.967
5.3 nog te betalen kosten	1.838.479	1.765.779
5.4 nog te betalen salarissen	1.700.965	1.745.446
5.5 schulden uit hoofde van subsidies; w.o. transitie-middelen	1.744.094	377.646
5.6 nog te betalen rente	285.869	596.084
5.7 nog te betalen investeringsfacturen	76.682	57.215
Totaal overige schulden	<u>22.616.411</u>	<u>18.722.806</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING bank bedraagt per 31 december 2022 € 2,5 miljoen (2021: € 2,5 miljoen) en de rente EURIBOR plus 2,65%. ZINN heeft in 2022 geen gebruik gemaakt van deze kredietfaciliteit.

10. Financiële instrumenten**Algemeen**

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 90% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars en twee gemeentes. Gezien de reputatie van deze afnemers is het krediet risico zeer beperkt.

Renterisico en kasstroomrisico

ZINN heeft ultimo 2022 € 15,0 mln aan langlopende leningen met variabele rente. Het renterisico wordt voor € 13,1 mln afgedekt door swaps. Over het verschil van € 1,9 mln is sprake van renterisico. De impact op het resultaat van een renteaanpassing van 1% bedraagt circa € 19.000 op jaarbasis.

Reële waarde

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

PASSIVA**11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Fiscale eenheid**

Na de fusie tussen Stichting ZINN en ZINN Gezondheidszorg b.v. heeft de belastingdienst vanaf 1 juli 2022 Stichting ZINN samen met ZINN Service b.v. aangemerkt als fiscale eenheid. Per 31-12-2021 wordt echter al voldaan aan de voorwaarden voor een fiscale eenheid en wordt er ook gehandeld als fiscale eenheid. Uit dien hoofde zijn de instellingen hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2022 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 96k (€46k in 2021).

Huur en operational lease verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar 1-5 jaar	betalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	1.323.000	3.726.000	1.848.657	6.897.657
Operationele lease	115.572	341.767	11.525	468.864
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>1.438.572</u>	<u>4.067.767</u>	<u>1.860.182</u>	<u>7.366.521</u>

De operationele-leaseobjecten hebben volledig betrekking op het wagenpark en automatisering van ZINN.

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 voorsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Waarborgfonds voor de zorgsector

De zorginstelling heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen en WfZ wordt aangesproken op zijn garantieverplichtingen, WfZ een beroep kan doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2022 € 1,3 mln.

Regeling inzake mogelijke terugbetaling compensatieregeling

Onderdeel van de integrale compensatieregeling wijkverpleging, ELV en GRZ is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen:

Alle betalingen, ontvangen van de verschillende zorgverzekeraars, per zorgsoort wijkverpleging, ELV en GRZ en per compensatieonderdeel, tellen samen op tot de integrale compensatie per zorgaanbieder. Wanneer al deze vergoedingen zijn bepaald en uitgekeerd is het mogelijk om voor de zorgaanbieder en/of zorgverzekeraars beroep te doen op de hardheidsclausule. Wanneer de zorgaanbieder van mening is dat het totaal van de ontvangen integrale compensatie voor wijkverpleging, ELV en GRZ onvoldoende is, kan de zorgaanbieder een beroep doen op de hardheidsclausule van deze integrale compensatieregeling. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID. Stichting ZINN maakt geen gebruik van deze clausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Noch landelijk, noch voor Stichting ZINN specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in de jaarrekening 2022.

Overige niet verwerkte activa

Er zijn gebreken geconstateerd aan de gevel van De Burcht die zijn ontstaan tijdens de bouw van de gevel. Naar aanleiding hiervan heeft ZINN een pro forma zaak gestart bij de Raad van Arbitrage om gecompenseerd te worden in de herstelkosten. De uitkomst hiervan is momenteel nog onbekend.

Verplichtingen uit project in uitvoering

Stichting ZINN is een overeenkomst aangegaan om de gevel van de De Burcht te herstellen. De verplichting ultimo 2022 is € 1,8 mln. inclusief BTW.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	299.695				299.695
- cumulatieve afschrijvingen	119.887				119.887
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>179.808</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>179.808</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen					-
- afschrijvingen	59.945				59.945
- 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>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-59.945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-59.945</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	299.695	-	-	-	299.695
- cumulatieve afschrijvingen	179.832	-	-	-	179.832
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>119.863</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119.863</u>

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	104.540.516	33.257.250	9.669.346	-	147.467.112
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	30.375.283	11.369.014	4.510.876	-	46.255.173
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>74.165.233</u>	<u>21.888.236</u>	<u>5.158.470</u>	<u>-</u>	<u>101.211.939</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	107.282	659.298	1.239.194	1.611.215	3.616.989
- herwaarderingen	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	3.512.372	1.759.829	1.205.849	-	6.478.050
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugnname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-
<i>- terugnname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	693.460	1.487.735	1.352.953	-	3.534.148
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	693.460	1.487.735	1.352.953	-	3.534.148
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.405.090</u>	<u>-1.100.531</u>	<u>33.345</u>	<u>1.611.215</u>	<u>-2.861.061</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	103.954.338	32.428.813	9.555.587	1.611.215	147.549.953
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	33.194.195	11.641.108	4.363.772	-	49.199.075
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>70.760.143</u>	<u>20.787.705</u>	<u>5.191.815</u>	<u>1.611.215</u>	<u>98.350.878</u>

BIJLAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- 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	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG (892)	17-8-2015	7.500.000	30	Onderhandse	1,86%	6.000.000	-	250.000	5.750.000	4.500.000	23	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG (893)	15-9-2015	7.500.000	30	Onderhandse	1,87%	6.000.000	-	250.000	5.750.000	4.500.000	23	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG (066)	2-11-2015	10.000.000	30	Onderhandse	1,61%	8.000.000	-	333.333	7.666.667	6.000.000	23	lineair	333.333	Waarborgfonds
BNG (868)	15-12-2020	8.500.000	30	Onderhandse	0,61%	8.216.667	-	283.333	7.933.333	6.516.667	27	lineair	283.333	Waarborgfonds
BNG (662)	6-4-2021	4.500.000	30	Onderhandse	0,47%	4.500.000	-	150.000	4.350.000	3.600.000	29	lineair	150.000	Waarborgfonds
BNG (846)	1-12-2021	4.000.000	30	Onderhandse	0,66%	4.000.000	-	133.333	3.866.667	3.200.000	29	lineair	133.333	Waarborgfonds
Aegon (958)	22-2-2016	10.000.000	30	Onderhandse	1,67%	8.333.333	-	333.333	8.000.000	6.333.333	24	lineair	333.333	Waarborgfonds
BNG (929)	3-12-2020	5.000.000	15	Onderhandse	2,11%	4.800.000	-	200.000	4.600.000	3.600.000	12	lineair	200.000	Hypotheek
ING (760)	23-12-2021	12.625.000	10	Onderhandse	1,65%	12.625.000	-	722.000	11.903.000	8.293.000	8	lineair	722.000	Hypotheek
LBFS1255	1-4-2008	6.300.000	20	Euroflex	var	2.651.232	-	361.627	2.289.605	230.684	6	annuitair	378.025	Hypotheek
LBFS1311	1-12-2010	21.200.000	30	Euroflex	var	13.426.667	-	706.667	12.720.000	9.186.666	18	lineair	706.667	Hypotheek
						78.552.898	-	3.723.627	74.829.272	55.960.351			3.740.025	

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****10 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****10.1 Zorgverzekeringswet**

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	15.122.753	15.693.663
Totaal	<u>15.122.753</u>	<u>15.693.663</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 529.410. (2021: € 391.667). De dalende omzet t.o.v. 2021 is met name het gevolg van de ZVW Covid compenstatie in 2021. Deze is in 2022 komen te vervallen.

10.2 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	89.944.416	86.375.204
Correctie btw vervoer dagbehandeling	-2.673	0
Totaal	<u>89.941.743</u>	<u>86.375.204</u>

Toelichting:

In deze post is een afrekening van ad € 27.409 negatief over boekjaar 2020 en ad € 1.904 negatief over 2021 begrepen. (2021: € 93.064 negatief over boekjaar 2021). Onderdeel van het WLZ budget is een bedrag van € 1,6 mln transitie-middelen 2022. Dit bedrag is door het Zorgkantoor toegekend aan de gezamenlijk VVT organisaties in de provincie Groningen. ZINN is kassier voor deze middelen.

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

<i>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:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	725.930	2.773.088
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	144.633	90.715
Totaal	<u>870.563</u>	<u>2.863.803</u>

Toelichting:

In 2021 had € 1,8 mln betrekking op de subsidie t.b.v. de zorgbonus.

BATEN**10.5 Baten uit onderaanneming**

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten uit onderaanneming	348.631	172.833
Totaal	<u>348.631</u>	<u>172.833</u>

Toelichting:

De opbrengsten uit onderaanneming komen met name voort uit de activiteiten voor het Gebieds Ondersteunend Netwerk (GON) in de gemeente Groningen waar ZINN onderaannemer is. De stijging t.o.v. 2021 is het gevolg van de toevoeging van de voormalige gemeente Haren aan dit netwerk.

BATEN

11. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Huuropbrengsten	2.050.666	1.870.322
Faciliteir en eten&drinken	1.125.804	1.086.502
Overige opbrengsten	340.157	430.265
Totaal	<u><u>3.516.627</u></u>	<u><u>3.387.089</u></u>

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

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.863.697	2.633.259
Kosten uitbesteding onderaannemers	242.634	164.624
Stagiaires	438.807	412.146
Totaal	<u>5.545.138</u>	<u>3.210.029</u>

Toelichting:

Door de arbeidsmarktproblematiek en de vraag naar personeel i.v.m. vervanging als gevolg van het hoge ziekteverzuim, zijn de kosten van "personeel niet in loondienst" sterk gestegen.

13. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	63.954.615	62.594.798
Sociale lasten	10.170.608	10.401.758
Pensioenpremies	5.394.862	4.895.454
Totaal personeelskosten	<u>79.520.085</u>	<u>77.892.010</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorg	1.365	1.329
Ondersteunende dienst	111	103
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.476</u>	<u>1.432</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	59.945	59.945
- materiële vaste activa	6.478.050	7.912.197
Totaal afschrijvingen	<u>6.537.995</u>	<u>7.972.142</u>

Toelichting:

In 2021 is uit onderzoek gebleken dat de buitengevel van De Burcht gebreken heeft en hierom vervangen moet worden. Dit heeft geleid tot een versnelde afschrijving van € 1,2 mln in 2021. Voor de jaren 2022 t/m 2042 leidt deze versnelde afschrijving tot een lagere afschrijvingslast van 58k per jaar. Na investering in een nieuwe gevel nemen deze afschrijvingslasten vervolgens weer toe.

LASTEN

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.743.479	4.951.898
Algemene kosten	5.346.809	5.176.591
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.997.555	4.561.076
Onderhoud en energiekosten	2.706.564	2.637.996
Huur en leasing	1.438.806	1.484.008
Andere personeelskosten	2.267.183	1.945.473
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	-33.416
Totaal overige bedrijfskosten	<u>21.500.396</u>	<u>20.723.626</u>

LASTEN

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten	1.566.699	2.908.802
Subtotaal financiële lasten	1.566.699	2.908.802
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.566.699</u>	<u>2.908.802</u>

Toelichting:

In de financiële lasten van 2021 is een incidentele post (€ 755k) opgenomen in verband met de afkoop van een swap en cap (zie ook de toelichting op de langlopende schulden). Daarnaast is er ook sprake van de betaling van een disagio (€ 325k) als gevolg van het afsluiten van een tweetal geborgde leningen

In 2022 zijn er geen bijzonderheden m.b.t. de financiële lasten.

17. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting ZINN. Het voor Stichting ZINN toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000 (Topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, klasse IV, score 11).

Gegevens 2022		C.W. de Niet-Hos
bedragen x € 1		raad van bestuur
Functiegegevens		
Aanvang en einde functieervulling in 2022		01/01 - 31/12 2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking		ja
Bezoldiging		
	€	185.491
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	13.509
Beloningen betaalbaar op termijn	€	199.000
<i>Subtotaal</i>		
	€	199.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging	€	199.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
Gegevens 2021		C.W. de Niet-Hos
bedragen x € 1		raad van bestuur
Functiegegevens		
Aanvang en einde functieervulling in 2021		01/01 - 31/12 2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking		ja
Bezoldiging		
	€	180.220
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	12.780
Beloningen betaalbaar op termijn	€	193.000
<i>Subtotaal</i>		
	€	193.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging	€	193.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	C. Bijl	D. Dorr	J. Dusseljee
Functiegegevens	Voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 17.910	€ 11.940	€ 11.940
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.850	€ 19.900	€ 19.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 17.910	€ 11.940	€ 11.940
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	C. Bijl	D. Dorr	J. Dusseljee
Functiegegevens	Voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 17.370	€ 11.580	€ 11.580
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 28.950	€ 19.300	€ 19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 17.370	€ 11.580	€ 11.580
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	A. Reinders-vd Galien	M. Riemersma	
Functiegegevens	lid	lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 11.940	€ 11.940	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.900	€ 19.900	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 11.940	€ 11.940	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	A. Reinders-vd Galien	M. Riemersma	
Functiegegevens	lid	lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/05 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 11.580	€ 7.720	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.300	€ 12.955	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 11.580	€ 7.720	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	

18. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	118.070	98.119
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	22.370	27.576
Totaal honoraria accountant	<u>140.440</u>	<u>125.695</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht.

19. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 17.

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van ontwikkeling		119.863	179.808
Totaal immateriële vaste activa		119.863	179.808
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		70.755.009	74.157.940
2. machines en installaties		20.787.600	21.888.236
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		5.113.940	5.063.884
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		1.611.215	
Totaal materiële vaste activa		98.267.763	101.110.060
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		652.461	538.670
Totaal financiële vaste activa		652.461	538.670
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	-	-
II Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		469.046	1.192.717
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt		183.090	161.860
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		1.748.704	890.678
4. overlopende activa		4.509.630	4.937.586
5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort		7.782.271	6.963.201
Totaal vorderingen		14.692.741	14.146.042
III Liquide middelen	6	23.675.434	19.060.661
C Totaal activa		137.408.262	135.035.241

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
PASSIVA			
D Eigenvermogen	7		
I Stichtingskapitaal		206.148	206.148
II Bestemmingsreserves		1.361.022	1.437.924
III Bestemmingsfonds		36.551.401	34.848.585
IV Overige reserves		2.123.517	1.951.281
Totaal eigen vermogen		<u>40.242.088</u>	<u>38.443.938</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		3.576.831	2.961.379
Totaal voorzieningen		<u>3.576.831</u>	<u>2.961.379</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		71.089.246	74.829.274
Totaal langlopende schulden		<u>71.089.246</u>	<u>74.829.274</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		3.740.025	3.723.626
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.658.152	607.716
3. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		558.688	159.550
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.689.010	2.496.524
5. schulden ter zake pensioenen		1.805.340	369.896
6. overige schulden		13.048.881	11.443.338
Totaal kortlopende schulden		<u>22.500.097</u>	<u>18.800.650</u>
H Totaal passiva		<u>137.408.262</u>	<u>135.035.241</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
11.1 Zorgverzekeringswet		15.122.753	15.693.663
11.2 Wet langdurige zorg		89.941.743	86.375.204
11.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig		851.999	2.854.564
11.4 Wet maatschappelijke ondersteuning		5.639.699	5.658.112
11.5 Baten uit onderaanneming		348.631	172.833
11.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.037.509	751.567
		<u>112.942.334</u>	<u>111.505.943</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	<u>4.673.676</u>	<u>4.696.463</u>
Netto omzet		<u>117.616.010</u>	<u>116.202.406</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>117.616.010</u>	<u>116.202.406</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	5.628.850	3.332.991
Lonen en salarissen	14	62.638.851	61.129.068
Sociale lasten	14	9.937.716	10.173.101
Pensioenlasten	14	5.322.759	4.827.637
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	6.510.634	7.939.954
Overige bedrijfskosten	16	24.327.921	23.785.007
Som der bedrijfslasten		<u>114.366.731</u>	<u>111.187.758</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	<u>1.564.919</u>	<u>2.907.807</u>
		<u>1.564.919</u>	<u>2.907.807</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>1.684.360</u>	<u>2.106.841</u>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	18	113.791	75.496
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.798.151</u>	<u>2.182.337</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		1.702.816	1.782.232
Bestemmingsreserve WMO		-76.902	236.628
Algemene / Overige reserves		172.236	163.477
		<u>1.798.150</u>	<u>2.182.337</u>

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

1.2.3.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de resultatenrekening verantwoord.

Belastingen

De instelling is het hoofd van de fiscale eenheid. De vennootschapsbelasting is opgenomen voor dat deel dat de instelling als zelfstandig belastingplichtige verschuldigd zou zijn, rekening houdend met de toerekening van de voordelen van de fiscale eenheid. De verrekening binnen de fiscale eenheid tussen de instelling en haar dochtermaatschappijen vindt plaats via de rekening-courant verhoudingen.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

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	179.808	239.753
Af: afschrijvingen	59.945	59.945
Boekwaarde per 31 december	<u><u>119.863</u></u>	<u><u>179.808</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

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	101.110.061	105.737.553
Bij: investeringen	3.608.390	3.020.542
Af: afschrijvingen	6.450.689	7.829.033
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>98.267.763</u></u>	<u><u>100.929.062</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	538.670	463.174
Resultaat deelnemingen	113.791	75.496
Boekwaarde per 31 december	<u><u>652.461</u></u>	<u><u>538.670</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.7.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbe- lang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Zinn Service B.V., Haren	Aanvullende diensten	18.000	100%	652.464	113.791

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	529.410	391.667
3. Af: ontvangen voorschotten	-529.410	-391.667
Totaal onderhanden werk	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

ACTIVA**5. Vorderingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige vorderingen:		
1. op handelsdebiteuren	469.046	1.192.717
2. vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:	183.090	161.860
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.748.704	890.678
4. overlopende activa	472.536	207.014
4.1 nog te ontvangen bedragen overig	3.222.613	3.356.199
4.2 vooruitbetaalde bedragen	814.481	1.374.373
5 Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7.782.271	6.963.201
	<u>14.692.741</u>	<u>14.146.042</u>

Toelichting:

- De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 9.915 (2021: € 5.181).
- Onderdeel van de post "Nog te factureren omzet DBC's" is de verrekening van € 74.700 i.v.m. het resterende deel van de GRZ bevoorschotting (zie ook "onderhanden werk").
- In de overige vorderingen is een bedrag begrepen van € 5.704 (2021: € 5.704) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.
- Onder de vorderingen is begrepen € 7.750.067 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>Totaal</u>
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot					
Saldo per 1 januari	0	6.963.201	0	0	6.963.201
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	7.811.584	0	0	0	7.811.584
Bij/af: correcties voorgaande jaren	0	-1.904	-27.409	0	-29.313
Bij/af: betalingen/ontvangsten	0	-6.963.201	0	0	-6.963.201
Saldo per 31 december	<u>7.811.584</u>	<u>-1.904</u>	<u>-27.409</u>	<u>0</u>	<u>7.782.271</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	c	c	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7.782.271				
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot					

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZA)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	89.944.416	86.468.262
Bij: Transitie-middelen	1.612.230	
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	<u>83.774.375</u>	<u>79.505.061</u>
Financieringstekort / overschot	<u>7.782.271</u>	<u>6.963.201</u>

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	23.032.391	18.416.112
2. Kassen	4.385	4.670
3. Spaarrekeningen	638.658	639.879
Totaal liquide middelen	<u>23.675.434</u>	<u>19.060.661</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

7. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
I Stichtingskapitaal	206.148	206.148
II Bestemmingsreserves	1.361.022	1.437.924
III Bestemmingsfondsen	36.551.401	34.848.585
IV Overige reserves	2.123.517	1.951.281
Totaal eigen vermogen	<u>40.242.088</u>	<u>38.443.938</u>

7.I Stichtingskapitaal

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	206.148	-	-	206.148
Totaal kapitaal	<u>206.148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>206.148</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	206.148	-	-	206.148
Totaal kapitaal	<u>206.148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>206.148</u>

7.II Bestemmingsreserves

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>
Bestemmingsreserve wmo	1.437.924	-76.902	-	1.361.022
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.437.924</u>	<u>-76.902</u>	<u>-</u>	<u>1.361.022</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
Bestemmingsreserve wmo	1.201.296	236.628	-	1.437.924
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.201.296</u>	<u>236.628</u>	<u>-</u>	<u>1.437.924</u>

7.III 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>
Bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten	34.848.585	1.702.816	-	36.551.401
Totaal bestemmingsfondsen	<u>34.848.585</u>	<u>1.702.816</u>	<u>-</u>	<u>36.551.401</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
Bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten	33.066.357	1.782.232	4	34.848.585
Totaal bestemmingsfondsen	<u>33.066.357</u>	<u>1.782.232</u>	<u>4</u>	<u>34.848.585</u>

7.IV Overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Algemene reserve	1.951.281	172.236		2.123.517
Totaal overige reserves	<u>1.951.281</u>	<u>172.236</u>	-	<u>2.123.517</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Overige reserves: Algemene reserve	1.787.804	163.477		1.951.281
Totaal overige reserves	<u>1.787.804</u>	<u>163.477</u>	-	<u>1.951.281</u>

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
1. overige					
huisvesting	651.596		69.986		581.610
persoonlijk budget levensfase	104.805		44.503		60.302
jubilea	669.394	96.344	46.377		719.361
langdurig zieken	135.584	807.764	135.588		807.760
45+ regeling	1.400.000	115.772	107.974		1.407.798
Totaal voorzieningen	<u>2.961.379</u>	<u>1.019.880</u>	<u>404.428</u>	-	<u>3.576.831</u>

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	804.987
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.771.844
hiervan > 5 jaar	1.725.611

PASSIVA**9. 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	78.552.898	73.578.780
Bij: nieuwe leningen	-	21.125.000
Af: aflossingen	3.723.627	16.150.880
Stand per 31 december	<u>74.829.271</u>	<u>78.552.900</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.740.025	3.723.626
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>71.089.246</u>	<u>74.829.274</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	3.740.025	3.723.626
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	71.089.246	74.829.274
hiervan > 5 jaar	55.960.351	59.769.489

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

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)*De specificatie overige schulden is als volgt:*

	€	€
1. schulden aan banken	3.740.025	3.723.626
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.658.152	607.716
3. schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	558.688	159.550
4. belastingen en premies sociale verzekeringen	1.689.010	2.496.524
5. schulden terzake pensioenen	1.805.340	369.896
6. overige schulden		
6.1 reservering vakantiegeld	2.654.447	2.462.002
6.2 reservering vakantiedagen en JUS	4.776.477	4.363.650
6.3 nog te betalen kosten	1.826.786	1.879.970
6.4 nog te betalen salarissen	1.684.526	1.706.771
6.5 schulden uit hoofde van subsidies; w.o.transitiemiddelen	1.744.094	377.646
6.6 nog te betalen rente	285.869	596.084
6.7 nog te betalen investeringsfacturen	76.682	57.215
Totaal overige schulden	<u>22.500.097</u>	<u>18.800.650</u>

11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen**Fiscale eenheid**

Vanaf 1 februari 2021 heeft de belastingdienst Stichting ZINN samen met ZINN Service b.v. aangemerkt als fiscale eenheid. Per 31-12-2020 wordt echter al voldaan aan de voorwaarden voor een fiscale eenheid en wordt er ook gehandeld als fiscale eenheid. Uit dien hoofde zijn de instellingen hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2022 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 96k (€46k in 2021).

Huur en operational lease verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	1.323.000	3.726.000	1.848.657	6.897.657
Operationele lease	115.572	341.767	11.525	468.864
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>1.438.572</u>	<u>4.067.767</u>	<u>1.860.182</u>	<u>7.366.521</u>

De operationele-leaseobjecten hebben volledig betrekking op het wagenpark en automatisering van ZINN.

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 in de balans.

Waarborgfonds voor de zorgsector

De zorginstelling heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen en WfZ wordt aangesproken op zijn garantieverplichtingen, WfZ een beroep kan doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2022 € 1,3 mln.

Regeling inzake mogelijke terugbetaling compensatieregeling

Onderdeel van de integrale compensatieregeling wijkverpleging, ELV en GRZ is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen:

Alle betalingen, ontvangen van de verschillende zorgverzekeraars, per zorgsoort wijkverpleging, ELV en GRZ en per compensatieonderdeel, tellen samen op tot de integrale compensatie per zorgaanbieder. Wanneer al deze vergoedingen zijn bepaald en uitgekeerd is het mogelijk om voor de zorgaanbieder en/of zorgverzekeraars beroep te doen op de hardheidsclausule. Wanneer de zorgaanbieder van mening is dat het totaal van de ontvangen integrale compensatie voor wijkverpleging, ELV en GRZ onvoldoende is, kan de zorgaanbieder een beroep doen op de hardheidsclausule van deze integrale compensatieregeling. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID. Stichting ZINN maakt geen gebruik van deze clausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Noch landelijk, noch voor Stichting ZINN specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in de jaarrekening 2022.

Overige niet verwerkte activa

Er zijn gebreken geconstateerd aan de gevel van De Burcht die zijn ontstaan tijdens de bouw van de gevel. Naar aanleiding hiervan heeft ZINN een pro forma zaak gestart bij de Raad van Arbitrage om gecompenseerd te worden in de herstelkosten. De uitkomst hiervan is momenteel nog onbekend.

Verplichtingen uit project in uitvoering

ZINN is een overeenkomst aangegaan om de gevel van de De Burcht te herstellen. De verplichting ultimo 2022 is € 1,8 mln. incl. BTW.

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIV

	<u>Kosten van ontwikkeling</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2022		
- aanschafwaarde	299.695	299.695
- cumulatieve afschrijvingen	119.887	119.887
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>179.808</u>	<u>179.808</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen		-
- afschrijvingen	59.945	59.945
- 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>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-59.945</u>	<u>-59.945</u>
Stand per 31 december 2022		
- aanschafwaarde	299.695	299.695
- cumulatieve afschrijvingen	179.832	179.832
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>119.863</u>	<u>119.863</u>

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en ooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	104.518.886	33.283.110	9.401.941	-	147.203.936
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	30.360.947	11.394.979	4.337.949	-	46.093.875
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>74.157.939</u>	<u>21.888.131</u>	<u>5.063.992</u>	<u>-</u>	<u>101.110.061</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	107.282	659.298	1.230.595	1.611.215	3.608.390
- herwaarderingen	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	3.510.212	1.759.829	1.180.648	-	6.450.689
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	693.460	1.487.735	1.324.177	-	3.505.372
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	693.460	1.487.735	1.324.177	-	3.505.372
- <i>desinvesteringen</i>	0	0	0	0	
aanschafwaarde					-
cumulatieve herwaarderingen					-
cumulatieve afschrijvingen					-
per saldo	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.402.930</u>	<u>-1.100.531</u>	<u>49.948</u>	<u>1.611.215</u>	<u>-2.842.298</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	103.932.708	32.454.673	9.308.359	1.611.215	147.306.955
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	33.177.699	11.667.073	4.194.420	-	49.039.192
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>70.755.009</u>	<u>20.787.600</u>	<u>5.113.940</u>	<u>1.611.215</u>	<u>98.267.763</u>

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappij en	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	538.670	538.670
Kapitaalstortingen		-
Resultaat deelnemingen	113.791	113.791
Ontvangen dividend		-
Acquisities van deelnemingen	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties		-
Verstrekke leningen / verkregen effecten		-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen		-
Amortisatie (dis)agio		-
		-
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>652.461</u>	<u>652.461</u>

1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- 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	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG (892)	17-8-2015	7.500.000	30	Onderhandse	1,86%	6.000.000	-	250.000	5.750.000	4.500.000	23	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG (893)	15-9-2015	7.500.000	30	Onderhandse	1,87%	6.000.000	-	250.000	5.750.000	4.500.000	23	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG (066)	2-11-2015	10.000.000	30	Onderhandse	1,61%	8.000.000	-	333.333	7.666.667	6.000.000	23	lineair	333.333	Waarborgfonds
BNG (868)	15-12-2020	8.500.000	30	Onderhandse	0,61%	8.216.667	-	283.333	7.933.333	6.516.667	27	lineair	283.333	Waarborgfonds
BNG (662)	6-4-2021	4.500.000	30	Onderhandse	0,47%	4.500.000	-	150.000	4.350.000	3.600.000	29	lineair	150.000	Waarborgfonds
BNG (846)	1-12-2021	4.000.000	30	Onderhandse	0,66%	4.000.000	-	133.333	3.866.667	3.200.000	29	lineair	133.333	Waarborgfonds
Aegon (958)	22-2-2016	10.000.000	30	Onderhandse	1,67%	8.333.333	-	333.333	8.000.000	6.333.333	24	lineair	333.333	Waarborgfonds
BNG (929)	3-12-2020	5.000.000	15	Onderhandse	2,11%	4.800.000	-	200.000	4.600.000	3.600.000	12	lineair	200.000	Hypotheek
ING (760)	23-12-2021	12.625.000	10	Onderhandse	1,65%	12.625.000	-	722.000	11.903.000	8.293.000	8	lineair	722.000	Hypotheek
LBFS1255	1-4-2008	6.300.000	20	Euroflex	var	2.651.232	-	361.627	2.289.605	230.684	6	annuitair	378.025	Hypotheek
LBFS1311	1-12-2010	21.200.000	30	Euroflex	var	13.426.667	-	706.667	12.720.000	9.186.666	18	lineair	706.667	Hypotheek
									-	-				
									-	-				
						<u>78.552.898</u>		<u>- 3.723.627</u>	<u>74.829.272</u>	<u>55.960.351</u>			<u>3.740.025</u>	

1.2.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

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

11 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

11.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	15.122.753	15.693.663
Totaal	<u>15.122.753</u>	<u>15.693.663</u>

11.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	89.944.416	86.375.204
Correctie btw vervoer dagbehandeling	-2.673	0
Totaal	<u>89.941.743</u>	<u>86.375.204</u>

BATEN**11.3 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>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	725.930	2.773.088
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	126.069	81.476
Totaal	<u>851.999</u>	<u>2.854.564</u>

11.4 Wet maatschappelijke ondersteuning

De baten wet maatschappelijke ondersteuning zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning	5.639.699	5.658.112
Totaal	<u>5.639.699</u>	<u>5.658.112</u>

11.5 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten uit onderaanneming	348.631	172.833
Totaal	<u>348.631</u>	<u>172.833</u>

11.6 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>
	€	€
Overige zorgprestaties	1.037.509	751.567
Totaal	<u>1.037.509</u>	<u>751.567</u>

BATEN**12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Huuropbrengsten	1.964.619	1.814.944
Facilitair en eten&drinken	567.989	616.963
Overige opbrengsten	2.141.068	2.264.556
Totaal	<u>4.673.676</u>	<u>4.696.463</u>

LASTEN

13. Kosten van uitbestede werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbestede werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.948.809	2.756.930
Kosten uitbesteding onderaannemers	242.634	164.624
Staigaires	437.407	411.437
Totaal	<u>5.628.850</u>	<u>3.332.991</u>

14. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	62.638.851	61.129.068
Sociale lasten	9.937.716	10.173.101
Pensioenpremies	5.322.759	4.827.637
Totaal personeelskosten	<u>77.899.326</u>	<u>76.129.806</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorg	1.304	1.292
Ondersteunende dienst	111	103
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.415</u>	<u>1.395</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

LASTEN

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	59.945	59.945
- materiële vaste activa	6.450.689	7.880.009
Totaal afschrijvingen	<u>6.510.634</u>	<u>7.939.954</u>

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.670.285	8.132.047
Algemene kosten	5.250.197	5.071.598
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.996.657	4.555.481
Onderhoud en energiekosten	2.706.564	2.637.395
Huur en leasing	1.485.294	1.527.292
Andere personeelskosten	2.218.924	1.894.610
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	-33.416
Totaal overige bedrijfskosten	<u>24.327.921</u>	<u>23.785.007</u>

LASTEN

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten	1.564.919	2.907.807
Subtotaal financiële lasten	1.564.919	2.907.807
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.678.710</u>	<u>2.983.303</u>

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 april 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Zinn heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 25 april 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
C.W. de Niet-Hos 25-4-2023

W.G.
C. Bijl 25-4-2023

W.G.
D.Dorr 25-4-2023

W.G.
J. Dusseljee 25-4-2023

W.G.
A. Reinders-vd Galiën 25-4-2023

W.G.
M. Riemersma 25-4-2023

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 14, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting ZINN.

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting ZINN heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Ratio's en bankconvenanten

Stichting ZINN voldoet ultimo 2022 aan de (minimale) ratio's, zoals vastgelegd in de financieringsovereenkomsten tussen ZINN en de banken ING en BNG

De afspraken zijn:

		BNG	ING
Solvabiliteitsratio:	minimaal	20%	25%
DSCR:	minimaal	1,3	1,3

Solvabiliteitsratio: gecorrigeerd eigen vermogen / gecorrigeerd totaal vermogen

Eigen vermogen	40.242.089	(zie blz 1 Totaal groepsvermogen)
Af: immateriele activa	<u>119.863</u>	(zie blz 1 Immateriele vaste activa)
Gecorrigeerd eigen vermogen =	40.122.226	

Totaal vermogen	137.552.298	(zie blz 1 Totaal activa/passiva)
Af: immateriele activa	<u>119.863</u>	(zie blz 1 Immateriele vaste activa)
Gecorrigeerd totaal vermogen =	137.432.435	

$$\text{Solvabiliteitsratio} = 40.122.226 / 137.432.435 = 29,2\%$$

DSCR: EBITDA / (rentelasten + jaarlijkse operational lease verpl. + aflossingen)

Bedrijfsresultaat voor belasting.	1.807.211	(zie blz 2 Bedrijfsresultaat)
Bij: rente	1.566.699	(zie blz 2 Bedrijfsresultaat)
Jaarlijkse operational lease verpl.	122.333	
Afschrijvingen	<u>6.537.995</u>	(zie blz 2 Afschr. materiele vaste activa)
EBITDA	10.034.239	

Rentelasten	1.566.699	(zie blz 2 Bedrijfsresultaat)
Jaarlijkse operational lease verpl.	122.333	
Aflossingen	3.723.627	(zie blz .. Aflossingen 2022)

$$\text{DSCR} = 10.034.239 / (1.566.699 + 122.333 + 3.723.627) = 1,85$$

1.3.4 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 ZINN

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting ZINN te Haren gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting ZINN 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 geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige 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 ZINN (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 het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag 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 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en het toevoegen van het verslag van de raad van toezicht.

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.

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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.

Groningen, 25 april 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.J. Noordhoff RA