

Jaarverslaggeving 2023

Stichting AxionContinu groep

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2023

| | | |
|-----|---|----|
| 1.1 | Balans per 31 december 2023 | 4 |
| 1.2 | Winst- en verliesrekening over 2023 | 5 |
| 1.3 | Kasstroomoverzicht over 2023 | 6 |
| 1.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 7 |
| 1.5 | Toelichting op de balans per 31 december 2023 | 12 |
| 1.6 | Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 | 19 |
| 1.7 | Toelichting op de resultatenrekening over 2023 | 20 |
| 1.8 | WNT verantwoording | 24 |
| 1.9 | Vaststelling en goedkeuring | 26 |

2 Overige gegevens

| | | |
|-----|---|----|
| 2.1 | Statutaire regeling resultaatbestemming | 27 |
| 2.2 | Nevenvestigingen | 27 |
| 2.3 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 28 |

1 JAARREKENING

1.1 Balans per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | | | |
| Kosten implementatie software | 1 | 793.672 | 0 |
| | | 793.672 | 0 |
| Materiële vaste activa | | | |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | 2 | 70.942.567 | 74.766.339 |
| Machines en installaties | | 25.772.995 | 28.969.376 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | | 5.606.440 | 6.771.103 |
| Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering | | 0 | 64.005 |
| | | 102.322.002 | 110.570.823 |
| Vlottende activa | | | |
| Onderhanden DBC's en DBC- | | | |
| | 3 | 1.831.933 | 1.468.695 |
| Vorderingen | | | |
| Debiteuren | 4 | 790.027 | 2.400.549 |
| Overige vorderingen | | 4.661.471 | 5.847.848 |
| | | 5.451.498 | 8.248.397 |
| Liquide middelen | | | |
| | 5 | 16.985.800 | 10.772.684 |
| Totaal activa | | <u>127.384.905</u> | <u>131.060.599</u> |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Kapitaal | 6 | 23.923 | 23.923 |
| Bestemmingsreserve | | 0 | 0 |
| Bestemmingsfonds | | 24.586.561 | 25.720.360 |
| Overige reserve | | 12.797.992 | 12.482.072 |
| Totaal eigen vermogen | | 37.408.477 | 38.226.355 |
| Voorzieningen | | | |
| Personele en overige voorzieningen | 7 | 4.460.126 | 3.932.390 |
| Langlopende schulden | | | |
| Schulden aan banken | 8 | 56.775.666 | 61.502.743 |
| Overige schulden | | 898.571 | 944.431 |
| Totaal langlopende schulden | | 57.674.237 | 62.447.174 |
| Kortlopende schulden | | | |
| Schulden aan banken | 9 | 4.702.194 | 4.676.621 |
| Schulden aan leveranciers | | 5.182.194 | 5.898.086 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | | 1.864.351 | 1.796.915 |
| Schulden ter zake van pensioenen | | 2.146.956 | 2.147.062 |
| Overige schulden | | 13.946.371 | 11.935.997 |
| Totaal kortlopende schulden | | 27.842.065 | 26.454.680 |
| Totaal passiva | | <u>127.384.905</u> | <u>131.060.599</u> |

1.2 Winst- en verliesrekening over 2023

| | Ref. | 2023 € | 2022 € |
|---|------|-------------------------|---------------------------|
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 10 | | |
| Wet langdurige zorg | 10.1 | 114.318.729 | 107.250.475 |
| Zorgverzekeringswet | 10.2 | 26.014.952 | 23.524.952 |
| VWS subsidies en overige subsidies | 10.3 | 1.607.722 | 1.455.307 |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 10.4 | <u>1.114.091</u> | <u>1.635.461</u> |
| | | 143.055.494 | 133.866.196 |
| Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 11 | 5.082.078 | 5.334.131 |
| Som der bedrijfsopbrengsten (netto omzet) | | <u>148.137.572</u> | <u>139.200.327</u> |
| Lonen en salarissen | 12 | 64.772.057 | 64.154.116 |
| Sociale lasten | 12 | 9.963.704 | 9.868.736 |
| Pensioenlasten | 12 | 5.568.017 | 5.687.279 |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 13 | 22.081.901 | 18.858.794 |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa | 14 | 8.832.378 | 9.251.958 |
| Overige waardeverminderingen van vaste activa | 15 | 64.005 | 816.655 |
| Overige bedrijfskosten | 16 | <u>35.949.438</u> | <u>36.789.665</u> |
| Som der bedrijfslasten | | <u>147.231.502</u> | <u>145.427.204</u> |
| | | 906.070 | (6.226.877) |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 17 | 0 | 0 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 17 | <u>1.723.948</u> | <u>1.749.533</u> |
| | | 1.723.948 | 1.749.533 |
| Resultaat voor belastingen | | <u>(817.878)</u> | <u>(7.976.410)</u> |
| Belastingen | | 0 | 0 |
| Resultaat na belastingen | | <u><u>(817.878)</u></u> | <u><u>(7.976.410)</u></u> |
| Resultaatbestemming | | | |
| <i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> | | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | | € | € |
| Toevoeging/(onttrekking): | | | |
| Bestemingsfonds AxionContinu Zorg | | (7.463.985) | (13.621.490) |
| Bestemingsfonds AxionContinu Vastgoed | | 6.330.187 | 4.808.581 |
| Bestemmingsreserve inventaris | | 0 | 0 |
| Algemene reserve (woningen e.d.) | | <u>315.920</u> | <u>836.499</u> |
| Resultaat na belastingen | | <u><u>(817.878)</u></u> | <u><u>(7.976.410)</u></u> |

**1.3 Kasstroomoverzicht over 2023
(volgens indirecte methode)**

| | Ref. | € | 2023 € | € | 2022 € |
|---|-------|--------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------|
| Bedrijfsresultaat | | | 906.070 | | (6.226.877) |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 14/15 | 8.896.383 | | 10.068.613 | |
| - mutatie voorzieningen | 7 | <u>527.736</u> | | <u>(477.641)</u> | |
| | | | 9.424.119 | | 9.590.972 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 3 | (363.238) | | 105.675 | |
| - mutatie vorderingen | 4 | 2.796.898 | | 4.666.849 | |
| - mutatie kortlopende schulden | 9 | <u>1.627.061</u> | | <u>579.885</u> | |
| | | | <u>4.060.722</u> | | <u>5.352.408</u> |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | <u>14.390.911</u> | | <u>8.716.503</u> |
| Ontvangen interest | 17 | 0 | | 0 | |
| Betaalde interest | 17 | <u>(1.723.948)</u> | | <u>(1.749.533)</u> | |
| | | | <u>(1.723.948)</u> | | <u>(1.749.533)</u> |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | <u>12.666.963</u> | | <u>6.966.970</u> |
| Investeringen (im)materiële vaste activa | 1/2 | (1.680.910) | | (3.823.219) | |
| Desinvesteringen (im)materiële vaste activa | 1/2 | <u>0</u> | | <u>0</u> | |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | <u>(1.680.910)</u> | | <u>(3.823.219)</u> |
| Nieuw opgenomen leningen | 8 | 0 | | 0 | |
| Aflossing langlopende schulden | 8 | <u>(4.772.937)</u> | | <u>(4.745.191)</u> | |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | <u>(4.772.937)</u> | | <u>(4.745.191)</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u><u>6.213.116</u></u> | | <u><u>(1.601.440)</u></u> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | 5 | | 10.772.684 | | 12.374.124 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | 5 | | <u>16.985.800</u> | | <u>10.772.684</u> |
| Mutatie geldmiddelen | | | 6.213.116 | | (1.601.440) |

Toelichting:

De liquiditeit is gedurende 2023 gestegen met € 6,2 miljoen. Dit komt in belangrijke mate door de hogere vooruitontvangen bedragen (effect € 4,3 miljoen) en het beperken van de investeringen (effect € 2,2 miljoen).

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting AxionContinu groep is statutair (en feitelijk) gevestigd te Utrecht op het adres Beneluxlaan 922, en is geregistreerd onder KvK-nummer 30158002.

De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van zorg en diensten aan bewoners, revalidanten en cliënten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld.

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.

De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, de resultatenrekening en het kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

De financiële situatie bij AxionContinu staat al langere tijd onder druk. In 2023 is er met steun en bijdragen van stakeholders een integraal meerjarenherstelplan gerealiseerd om op termijn financieel gezond te worden en de continuïteit van de zorg te kunnen garanderen voor (kwetsbare) ouderen in de regio Utrecht. Dit meerjarenherstelplan is vorm gegeven in het Convenant 'Samen beter worden'.

Hierbij wordt met 'financieel gezond' bedoeld dat AxionContinu zelfstandig in staat is tegen marktconforme tarieven een nettorendement van 2% te realiseren en als zodanig een operationele kasstroom te genereren die voldoende is om investeringen, rente en aflossing te dekken. Daarnaast heeft AxionContinu als interne lange termijndoelstellingen om over een liquiditeitsruimte van minimaal 2 maanden omzet en vermogensbuffers te beschikken (solvabiliteitsratio > 30%).

Als gevolg van de negatieve resultaten in 2022 zijn vanaf de zomerperiode in 2022 maatregelen genomen om de ontwikkeling van de kostenstijging te beperken. Hierbij kan gedacht worden aan bijvoorbeeld het sturen op verzuim en verloop van medewerkers, strakkere sturing op inzet van PNIL bij het ontstaan van vacatures en verzuim en een rem op de investeringen. Gedurende de periode van de zorgverkoop is naast de interne maatregelen ingezet op kostendekkende tarieven om de inkomsten meer in lijn met de kosten te brengen. Deze maatregelen hebben doorgewerkt in 2023 en hebben een positief effect gehad op het resultaat over 2023 ten opzichte van 2022. Het negatieve resultaat over 2023 bedraagt +/- € 0,8 miljoen.

Over 2024 zijn in het kader van Convenant meer passende afspraken gemaakt. De begroting over 2024 bedraagt +/- € 0,1 miljoen. In dit begrote resultaat over 2024 is rekening gehouden met € 4,5 miljoen incidentele kosten. Deze incidentele kosten zijn nodig om op termijn een structurele financiële verbetering te realiseren. Daarnaast heeft AxionContinu zich geëngageerd aan een aantal zorginhoudelijke transformaties.

Er zijn verschillende scenario's voor de liquiditeitsprognoses tot en met 2025 uitgewerkt. Hieruit blijken geen knelpunten. Hiermee is de continuïteit op korte termijn geborgd. Voor een duurzame financieel gezonde bedrijfsvoering op middellange termijn is de realisatie van de eerdergenoemde verbetermaatregelen nodig. Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 is uitgegaan van de continuïteitsveronderstelling.

AxionContinu heeft een intensieve cyclus van rapportage, waarin veel aandacht is voor de financiële situatie van het management, bestuur, en toezicht. Het realiseren van de verbetermaatregelen zoals afgesproken in het Convenant "Samen beter worden" om te komen tot structurele financiële verbetering is hierin leidend.

Oordelen en schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt

Stelselwijzigingen

De jaarrekening 2023 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. Ten opzichte van voorgaand jaar zijn er geen stelselwijzigingen geweest.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

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

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

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

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 hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, 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. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

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

Stichting AxionContinu beschikt niet over embedded derivaten.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

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

Investeringsubsidies

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.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / 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

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid op basis van een procentuele inschatting of het bedrag geïnd kan worden. Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen de baten uit hoofde van de WLZ en de gedeclareerde zorgverlening (inclusief voorschotten) uit hoofde van de WLZ.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen niet materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen nominale waarde. In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

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. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de stichting zal toevloeden, 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.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Zorgverzekeringswet

Stichting AxionContinu groep heeft uit hoofde van de zorgcontractering met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording. De getekende contracten met de zorgverzekeraars zijn daarbij leidend.

De opbrengsten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de gerealiseerde en gesloten zorgproducten in het boekjaar en de mutatie in de waarden van het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten.

Bij de omzetbepaling wordt rekening gehouden met een nuancering in verband met materiële/formele controles. De nuancering voor de materiële/formele controles is gebaseerd op ervaringscijfers. Deze cijfers worden jaarlijks herijkt.

Lonen en salarissen

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 last uit hoofde van gratificaties wordt 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.

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 het resultaat gebracht.

Pensioenlasten

Stichting AxionContinu groep heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting AxionContinu groep valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 14.714 (2022 € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022 € 114.866). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De actuele dekkingsgraad van Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) is in 2023 gedaald van 108,7% naar 106,3%. De beleidsdekkingsgraad is gestegen van 111,5% naar 112,0%. De daling van de actuele dekkingsgraad werd met name veroorzaakt door de daling van de rente en de verhoging van de pensioenen per 1 januari 2024.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting AxionContinu groep bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Stichting AxionContinu groep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

AxionContinu voldoet aan de voorwaarden voor de vrijstelling van vennootschapsbelasting.

1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

| | Externe kosten Implementatie software | Totaal |
|--|---|----------------|
| | € | € |
| Stand per 1 jan 2023 | | |
| Verkrijgings-/ vervaardigingsprijs | 0 | 0 |
| Cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 |
| Boekwaarde per 1 jan 2023 | 0 | 0 |
| Mutaties in het boekjaar | | |
| Aanschaffingen | 793.672 | 793.672 |
| Boekwaarde afgestoten activa | 0 | 0 |
| Afschrijvingen | 0 | 0 |
| Overige waardeverminderingen | 0 | 0 |
| Terugneming overige waardevermindering | 0 | 0 |
| Boekwaarde per 31 dec 2023 | <u>793.672</u> | <u>793.672</u> |
| Stand per 31 dec 2023 | | |
| - aanschafwaarde | 793.672 | 793.672 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 |
| Boekwaarde per 31 dec 2023 | <u>793.672</u> | <u>793.672</u> |
| Afschrijvingspercentage | 33% | |

Toelichting:

De investeringen hebben betrekking op de nieuwe personeels- en salarisadministratie applicatie. Deze applicatie is per 1 januari 2024 in gebruik genomen.

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

| | Bedrijfs- gebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfs- middelen | Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering | Totaal |
|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--|--------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 jan 2023 | | | | | |
| Verkrijgings-/ vervaardigingsprijs | 118.099.089 | 64.470.363 | 20.524.961 | 64.005 | 203.158.418 |
| Cumulatieve afschrijvingen | 43.332.751 | 35.500.987 | 13.753.858 | 0 | 92.587.596 |
| Boekwaarde per 1 jan 2023 | 74.766.338 | 28.969.376 | 6.771.103 | 64.005 | 110.570.823 |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | |
| Aanschaffingen | 0 | 358.829 | 288.734 | 0 | 647.563 |
| Boekwaarde afgestoten activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afschrijvingen | 3.823.773 | 3.555.210 | 1.453.396 | 0 | 8.832.378 |
| Overige waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 64.005 | 64.005 |
| Terugneming waardevermindering | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Boekwaarde per 31 dec 2023 | <u>70.942.566</u> | <u>25.772.995</u> | <u>5.606.441</u> | <u>0</u> | <u>102.322.002</u> |
| Stand per 31 dec 2023 | | | | | |
| - aanschafwaarde | 118.099.089 | 64.829.192 | 20.813.695 | 0 | 203.741.976 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 47.156.524 | 39.056.197 | 15.207.253 | 0 | 101.419.974 |
| Boekwaarde per 31 dec 2023 | <u>70.942.566</u> | <u>25.772.995</u> | <u>5.606.441</u> | <u>0</u> | <u>102.322.002</u> |
| Afschrijvingspercentages | 0%-5% | 5%-10% | 10%-20% | | |

Toelichting:

De investeringen zijn gedurende 2023 beperkt vanwege het negatieve exploitatie resultaat en op niveau houden van de liquiditeit. Verder is regulier afgeschreven op de investeringen.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 115.080.000 (2022: € 115.080.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 49.652.616 (2022: € 49.652.616) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De stichting heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ/ABN-AMRO onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de stichting 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. De verzekerde waarde van de opstallen bedraagt € 356 miljoen.

In lijn met wetgeving bij banken heeft Stichting AxionContinu in opdracht van de ABN-AMRO de taxaties van haar vastgoed portefeuille laten herijken per 31 december 2023. Op basis van de uitgevoerde herijking ten opzichte van de boekwaarde per 31 december 2023 is geen indicatie voor duurzame waardevermindering gebleken.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBC-zorgproducten | 3.038.434 | 2.798.695 |
| Af: ontvangen voorschotten | (1.061.000) | (1.330.000) |
| Af: voorziening onderhanden werk | (145.501) | 0 |
| | <u>1.831.933</u> | <u>1.468.695</u> |
| Gepresenteerd onder de kortlopende schulden | 0 | 0 |
| Totaal | <u><u>1.831.933</u></u> | <u><u>1.468.695</u></u> |

Toelichting:

De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden werk DBC's bedragen € 3,0 miljoen (2022: € 2,8 miljoen).

4. Debiteuren en overige vorderingen

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Debiteuren | | |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort (WLZ) | 732.549 | 2.261.450 |
| Debiteuren | <u>57.479</u> | <u>139.099</u> |
| | 790.027 | 2.400.549 |
| Overige vorderingen | | |
| Nog te factureren verzekeraars (ZVW) | 2.778.115 | 2.077.194 |
| Vordering corona-compensatie | 210.970 | 1.461.735 |
| Vorderingen 1ste lijns/Zorginfra | 0 | 13.708 |
| Vorderingen uit hoofde van transitierегeling | 159.207 | 113.862 |
| Diverse vorderingen | 226.702 | 509.535 |
| Vooruitbetaalde bedragen | 301.751 | 183.393 |
| Nog te ontvangen bedragen | 5.657 | 293.313 |
| Nog te verrekenen servicekosten/huur | 93.588 | 317.260 |
| Vordering subsidies | <u>885.481</u> | <u>877.849</u> |
| | 4.661.471 | 5.847.848 |
| Totaal | <u><u>5.451.498</u></u> | <u><u>8.248.397</u></u> |

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

| | <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>totaal</u> |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | 2.261.450 | 0 | 2.261.450 |
| Financieringsverschil boekjaar | 0 | 732.549 | 732.549 |
| Correcties voorgaande jaren | 0 | 0 | 0 |
| Betalingen/ontvangsten | <u>(2.261.450)</u> | <u>0</u> | <u>(2.261.450)</u> |
| Subtotaal mutatie boekjaar | (2.261.450) | 732.549 | -1.528.901 |
| Saldo per 31 december | <u><u>0</u></u> | <u><u>732.549</u></u> | <u><u>732.549</u></u> |

Stadium van vaststelling:

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (Nza)

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|--|-----------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | |
| - vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 732.549 | 2.261.450 |
| - schulden uit hoofde van financieringsoverschot | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | <u><u>732.549</u></u> | <u><u>2.261.450</u></u> |

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|--|-----------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies) | 113.031.584 | 106.611.709 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | <u>112.299.035</u> | <u>104.350.259</u> |
| Totaal financieringsverschil | <u><u>732.549</u></u> | <u><u>2.261.450</u></u> |

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de debiteuren is gebracht bedraagt € 37.720 (2022: € 82.285).

De nog te factureren zorgverzekeraars vordering is gestegen ten opzichte van voorgaand jaar door meer activiteiten aan het einde van het jaar.

De vordering voor corona compensatie is door ontvangen betalingen gedaald ten opzichte van voorgaand jaar. De vordering bestaat ultimo 2023 uit de vordering voor de ZVW over 2022.

De vordering op subsidies bestaat uit het sector plan plus, stagefonds en praktijkleren.

Onder de debiteuren en overige vorderingen zijn geen vorderingen opgenomen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Liquide middelen

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 16.962.172 | 10.731.353 |
| Digitale kassen | 23.629 | 41.331 |
| Totaal liquide middelen | <u>16.985.800</u> | <u>10.772.684</u> |

Toelichting:

In verband met een bankgarantie staat een bedrag ad € 30.000 (2022: € 30.000) niet ter vrije beschikking. Het restant aan liquide middelen is vrij beschikbaar.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen is als volgt samengesteld:

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Kapitaal | 23.924 | 23.924 |
| Bestemmingsreserves | 0 | 0 |
| Bestemmingsfondsen | 24.586.561 | 25.720.360 |
| Algemene en overige reserves | <u>12.797.992</u> | <u>12.482.072</u> |
| Totaal eigen vermogen | <u>37.408.477</u> | <u>38.226.356</u> |

Kapitaal

Het verloop is als volgt:

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari 2023 | 23.923 | 23.923 |
| Resultaatbestemming | 0 | 0 |
| Overige mutaties | 0 | 0 |
| Stand per 31 december 2023 | <u>23.923</u> | <u>23.923</u> |

Bestemmingsreserve inventaris

Het verloop is als volgt:

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari 2023 | 0 | 1.370.908 |
| Resultaatbestemming | 0 | 0 |
| Overige mutaties | 0 | (1.370.908) |
| Stand per 31 december 2023 | <u>0</u> | <u>0</u> |

Bestemmingsfonds AxionContinu Zorg

Het verloop is als volgt:

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari 2023 | 20.911.778 | 33.162.360 |
| Resultaatbestemming | (7.463.985) | (13.621.490) |
| Overige mutaties | 0 | 1.370.908 |
| Stand per 31 december 2023 | <u>13.447.793</u> | <u>20.911.778</u> |

Bestemmingsfonds AxionContinu Vastgoed

Het verloop is als volgt:

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari 2023 | 4.808.581 | 0 |
| Resultaatbestemming | 6.330.187 | 4.808.581 |
| Overige mutaties | 0 | 0 |
| Stand per 31 december 2023 | <u>11.138.768</u> | <u>4.808.581</u> |

Algemene reserve service appartementen

Het verloop is als volgt:

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari 2023 | 12.482.072 | 11.645.574 |
| Resultaatbestemming | 315.920 | 836.499 |
| Overige mutaties | 0 | 0 |
| Stand per 31 december 2023 | <u>12.797.992</u> | <u>12.482.072</u> |

Toelichting:

Met ingang van 2022 heeft de raad van bestuur besloten om het vastgoed resultaat in een apart bestemmingsfonds te presenteren. Het resultaat voor de service appartementen is bepaald middels kostenplaatsen waarop alle kosten geboekt worden die betrekking hebben op service appartementen, inclusief een doorbelasting van kosten van het Centraal Bureau.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**PASSIVA****7. Overige voorzieningen**

Het verloop is als volgt:

| | Saldo per 1-1-2023 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Verandering verdiscontering | Saldo per 31-dec-23 |
|--|-------------------------------|------------------|--------------------|----------------|--|--------------------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Jubilea | 595.712 | 91.252 | 81.660 | 0 | 9.644 | 614.948 |
| Langdurig zieken (incl. eigenrisico WGA) | 2.688.473 | 1.546.233 | 261.003 | 657.553 | 0 | 3.316.150 |
| Regeling Vervroegd Uit dienst (RVU) | 574.816 | 93.873 | 213.050 | 0 | 0 | 455.639 |
| Asbestsanering | 73.389 | 0 | 0 | 0 | 0 | 73.389 |
| Totaal voorzieningen | 3.932.390 | 1.731.358 | 555.713 | 657.553 | 9.644 | 4.460.126 |

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

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|--|------------------|------------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 1.050.916 | 1.200.953 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 3.409.210 | 2.731.437 |
| hiervan > 5 jaar | 263.893 | 182.110 |

Toelichting per categorie voorziening*Voorziening jubilea*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De hoogte van de voorziening wordt berekend op basis van de salarisgegevens en in diensttijd van de medewerkers die op 31 december in dienst zijn. Daarbij wordt rekening gehouden met een vertrekkans, die op basis van historische gegevens wordt bepaald. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,2% (2022: 3,6%).

Voorziening langdurig zieken (incl. eigenrisicodragerschap)

De voorziening langdurig zieken is ter dekking van de doorbetalingsverplichting van medewerkers die per balansdatum in de Wet Werk en Inkomen Arbeidsvermogen zijn terechtgekomen of dreigen te komen. Bij deze laatste categorie is rekening gehouden met een verzuimduur, waarbij alleen voor medewerkers die langer dan drie maanden ziek zijn, een afhankelijk van de verzuimduur toenemend percentage, van de maximale schade is meegenomen. Aangezien AxionContinu eigenrisicodragers is ten aanzien van de WGA zijn tevens de medewerkers meegenomen waarvan de verwachting is dat deze voor risico zijn van AxionContinu. De verplichting is opgebouwd rekening houdend met een doorbetaal termijn van 5 jaar en een jaarlijkse dotatie aan de voorziening. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,0%.

De vrijval van deze voorziening van € 0,7 miljoen is gevolg van medewerkers die bij nader inzicht niet onder de het eigen risico van de WGA vallen. Dit kan doordat medewerkers alsnog herstellen of alsnog met terugwerkende kracht IVA (Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten) door het UWV wordt toegekend.

Regeling vervroegd uit dienst (RVU)

De Regeling vervroegd uit dienst (RVU) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting zoals in verlenging van de CAO in 2021 is overeengekomen. Deze regeling geldt voor medewerkers die voldoen aan de criteria zoals gesteld in de CAO waaronder, minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in de sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,0%.

Asbestsanering

Voor het Centraal Bureau en de Gildenborgh geldt dat deze panden binnen enkel jaren gesloopt zullen worden. Voor deze panden is een voorziening asbestsanering gevormd, zodat de asbestsanering bij de sloop kan plaatsvinden. De Gildenborgh is in 2022 gedeeltelijk gesloopt. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde, aangezien de waardering tegen contante waarde geen materiële impact heeft.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | 56.775.666 | 61.502.743 |
| Overige langlopende schulden | 898.571 | 944.431 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>57.674.237</u> | <u>62.447.174</u> |

Het verloop is als volgt :

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 66.179.370 | 70.831.892 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 0 |
| Af: aflossingen | 4.701.509 | 4.652.522 |

Stand per 31 december

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | <u>61.477.861</u> | <u>66.179.370</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 4.702.194 | 4.676.620 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | <u>56.775.666</u> | <u>61.502.749</u> |

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

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 4.702.194 | 4.676.620 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 56.775.667 | 61.502.749 |
| hiervan > 5 jaar | 31.890.322 | 42.669.604 |

Voor nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 1.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij banken. luiden als volgt:

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

De reële waarde van de leningen is € 61,5 miljoen (2022: € 66,2 miljoen).

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**9. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

| | <u>31-dec-23</u> | <u>31-dec-22</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Schulden aan banken | | |
| Aflossingen komend boekjaar langlopende leningen | 4.702.194 | 4.676.621 |
| Schulden aan leveranciers | | |
| Schuld uit hoofde van financieringsoverschot | 0 | 0 |
| Crediteuren | <u>5.182.194</u> | <u>5.898.086</u> |
| | 5.182.194 | 5.898.086 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 1.864.351 | 1.796.915 |
| Schulden terzake pensioenen | 2.146.956 | 2.147.062 |
| Overige schulden | | |
| Te betalen salarissen | 653.147 | 464.473 |
| Terug te betalen subsidie zorgbonus | 0 | 1.352.119 |
| Reservering vakantietoelage | 2.602.363 | 2.547.025 |
| Reservering vakantiedagen | 3.371.563 | 3.147.001 |
| Reservering eindejaar uitkering | 433.398 | 413.592 |
| Persoonlijk Budget Levensfase (PBL) | 183.508 | 300.046 |
| Rente | 743.101 | 825.662 |
| Nog te betalen kosten | 1.650.293 | 2.873.290 |
| Diverse passiva | <u>4.308.996</u> | <u>12.789</u> |
| | 13.946.371 | 11.935.997 |
| Totaal | <u><u>27.842.065</u></u> | <u><u>26.454.680</u></u> |

Toelichting

De crediteuren zijn ultimo 2023 gedaald met € 0,7 miljoen ten opzichte van voorgaand jaar. Dit komt met name door lagere openstaande facturen voor energie leveranciers (€ 0,2 miljoen).

De nog te betalen belasting en premies sociale verzekeringen bestaat ultimo 2023 uit af te dragen loonheffing over december 2023 (€ 1,7 miljoen) en te betalen btw (€ 0,1 miljoen).

De nog te betalen schulden terzake pensioenen betreffen voornamelijk de premies over november en december 2023.

De terug te betalen subsidie zorgbonus is in 2023 afgelopen, aangezien het bedrag is betaald in 2023.

De reservering vakantiedagen is gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. De stijging van de reservering is met name het gevolg van de CAO verhoging per oktober 2022, waardoor een vakantiedag meer waard is geworden.

De nog te betalen kosten zijn met € 1,2 miljoen gedaald. Dit komt met name door minder nagekomen facturen over 2023 ten opzichte van voorgaand jaar.

De diverse passiva zijn met € 4,3 miljoen gestegen vanwege vooruitontvangen bedragen. Dit is het gevolg van gemaakte afspraken inzake het Convenant "Samen beter worden".

Toelichting kredietfaciliteit

De kredietfaciliteit in rekening-courant en Roll-over basis bij de ABN-AMRO bedraagt per 31 december 2023 € 5,0 miljoen (2022: € 5,0 miljoen) en de rente EURIBOR plus 1,15%.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ABN-AMRO en luiden als volgt:

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

De voorwaarden over 2023 voor de kredietfaciliteit van de bank betreffen een solvabiliteit van 30% en een DSCR van 1,3. Over het boekjaar 2023 is een solvabiliteit van 29,3% en een DSCR van 1,35 gerealiseerd. Derhalve wordt nog niet volledig aan de solvabiliteit van 30,0% voldaan. Over 2022 en 2023 is hiervoor een waiver verstrekt en voor 2024 heeft een herijking van de ratio's plaatsgevonden. De solvabiliteit ratio is voor 2024 aangepast naar 25,0%.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting AxionContinu maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling kunnen blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. De instelling handelt in overeenstemming met de interne procedures en gedragslijnen niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij zorgkantoor, zorgverzekeraars en gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

Renterisico

Het renterisico voor Stichting AxionContinu groep is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van de opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over een gedeelte van de looptijd. Na de rentevast periode kan deze wijzigen.

Reële waarde

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

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

| Onroerende zaak | Jaarhuur 2024 | Verplichting komende 5 jaar | Verplichting resterende jaren | Einddatum huurcontract |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | € | € | € | |
| De Schutse, Lopik | 293.718 | 1.468.589 | 48.963 | 1-3-2029 |
| Huis aan de Vecht, Utrecht | 1.918.965 | 8.315.451 | - | 1-5-2028 |
| De Drie Ringen, Leidsche Rijn | 565.523 | 2.827.616 | 46.938 | 1-2-2029 |
| Bijniershoek, Utrecht (erfnacht) | 174.985 | 874.925 | eeuwig | eeuwig |
| Demeter, De Bilt | 100.606 | 355.562 | - | 15-7-2027 |
| Totaal | 3.053.797 | 13.842.143 | 95.901 | |

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

Overige verplichtingen

De overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van onroerende zaken betreffen:

| Omschrijving | Verplichting 2024 | Verplichting komende 5 jaar | Verplichting resterende jaren | Einddatum contract |
|---------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------|
| | € | € | € | |
| Lease auto's | 58.942 | 58.942 | - | 27-12-2024 |
| Totaal | 58.942 | 58.942 | - | |

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. AxionContinu heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt. AxionContinu verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievestigingen geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het macrobeheersinstrument omzetplafond over 2023. AxionContinu is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2023.

1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

| Lening ever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale loop- tijd | Soort lening | Werke- lijke rente | Einde rente-vast periode | Restschuld 31 december 2022 | Nieuwe leningen in 2022 | Aflossing t/m 31 december 2023 | Restschuld 31 december 2023 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2023 | Aflos- sings- wijze | Aflossing 2024 | Gestelde zekerheden |
|----------------|-------------------|------------|-------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------|---|---------------------------|-------------------|------------------------|
| | | € | | | % | | € | € | € | € | € | | | € | |
| BNG | 1-jul-97 | 2.033.389 | 28 | Hypothecair | 6,80% | 14-okt-27 | 217.863 | 0 | 72.621 | 145.242 | 0 | 2 | L | 72.621 | Gemeentegarantie |
| NWB | 15-okt-97 | 1.361.341 | 30 | Hypothecair | 4,67% | 15-okt-27 | 383.928 | 0 | 69.941 | 313.987 | 0 | 4 | A | 73.207 | Gemeentegarantie |
| BNG | 1-dec-98 | 6.352.923 | 30 | Hypothecair | 2,92% | 1-dec-27 | 1.996.888 | 0 | 376.726 | 1.620.162 | 0 | 4 | A | 374.152 | Gemeentegarantie |
| BNG | 1-nov-04 | 5.900.000 | 30 | Hypothecair | 2,39% | 1-nov-34 | 2.360.000 | 0 | 196.666 | 2.163.334 | 1.180.000 | 11 | L | 196.665 | Gemeentegarantie |
| NWB | 4-jun-07 | 3.000.000 | 30 | Hypothecair | 4,69% | 4-jun-37 | 1.500.000 | 0 | 100.000 | 1.400.000 | 900.000 | 14 | L | 100.000 | Waarborgfonds |
| AFGON | 1-mrt-06 | 3.500.000 | 40 | Hypothecair | 1,54% | 1-mrt-46 | 2.034.375 | 0 | 87.500 | 1.946.875 | 1.509.375 | 22 | L | 87.500 | Waarborgfonds |
| ING | 31-dec-04 | 7.328.000 | 40 | Hypothecair | 4,13% | 1-jan-43 | 3.872.000 | 0 | 192.000 | 3.680.000 | 2.720.000 | 19 | L | 192.000 | Waarborgfonds |
| BNG | 15-jan-10 | 5.150.975 | 20 | Hypothecair | 3,86% | 1-jul-28 | 1.600.979 | 0 | 278.431 | 1.322.548 | 0 | 5 | L | 278.431 | Waarborgfonds |
| ABN | 1-mei-18 | 7.000.000 | 10 | Hypothecair | 1,00% | 1-jan-25 | 5.133.334 | 0 | 466.668 | 4.666.666 | 0 | 5 | L | 466.666 | Hypothecaire |
| ABN | 1-mei-18 | 7.000.000 | 10 | Hypothecair | 5,65% | 1-mei-28 | 5.133.334 | 0 | 466.668 | 4.666.666 | 0 | 5 | L | 466.666 | Hypothecaire |
| ABN | 1-mei-18 | 6.000.000 | 10 | Hypothecair | 1,65% | 1-mei-25 | 4.400.000 | 0 | 400.000 | 4.000.000 | 0 | 5 | L | 400.000 | Hypothecaire |
| BNG | 30-sep-19 | 5.000.000 | 20 | Hypothecair | 0,19% | 30-sep-39 | 4.250.000 | 0 | 250.000 | 4.000.000 | 2.750.000 | 16 | L | 250.000 | Waarborgfonds |
| NWB | 4-jul-19 | 5.000.000 | 20 | Hypothecair | 0,57% | 4-jul-39 | 4.250.000 | 0 | 250.000 | 4.000.000 | 2.750.000 | 16 | L | 250.000 | Waarborgfonds |
| NWB | 31-jan-08 | 3.400.000 | 30 | Hypothecair | 4,74% | 31-jan-38 | 1.813.334 | 0 | 113.334 | 1.700.000 | 1.133.330 | 15 | L | 113.334 | Waarborgfonds |
| NWB | 30-apr-08 | 4.000.000 | 35 | Hypothecair | 4,61% | 30-apr-43 | 2.400.000 | 0 | 114.286 | 2.285.714 | 1.714.284 | 20 | L | 114.284 | Waarborgfonds |
| NWB | 28-feb-08 | 3.500.000 | 35 | Hypothecair | 4,61% | 28-feb-43 | 2.100.000 | 0 | 100.000 | 2.000.000 | 1.500.000 | 20 | L | 100.000 | Waarborgfonds |
| NWB | 1-apr-09 | 3.500.000 | 35 | Hypothecair | 4,66% | 1-apr-44 | 2.200.000 | 0 | 100.000 | 2.100.000 | 1.600.000 | 21 | L | 100.000 | Waarborgfonds |
| NWB | 1-jun-09 | 3.500.000 | 35 | Hypothecair | 4,68% | 1-jun-44 | 2.200.000 | 0 | 100.000 | 2.100.000 | 1.600.000 | 21 | L | 100.000 | Waarborgfonds |
| NWB | 15-jun-12 | 14.000.000 | 30 | Hypothecair | 3,15% | 16-jun-42 | 9.333.334 | 0 | 466.668 | 8.866.666 | 6.533.333 | 19 | L | 466.668 | Waarborgfonds |
| BNG | 4-mei-20 | 5.000.000 | 20 | Hypothecair | 0,37% | 4-mei-40 | 4.500.000 | 0 | 250.000 | 4.250.000 | 3.000.000 | 16 | L | 250.000 | Waarborgfonds |
| BNG | 17-jul-20 | 5.000.000 | 20 | Hypothecair | 0,25% | 17-jul-40 | 4.500.000 | 0 | 250.000 | 4.250.000 | 3.000.000 | 16 | L | 250.000 | Waarborgfonds |
| Totaal | | | | | | | 66.179.370 | 0 | 4.701.509 | 61.477.861 | 31.890.322 | | | 4.702.194 | |

Legenda

Lineair L
Aflossingsvrij V
Annuiteit A

1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening**BATEN****10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****10.1 Wet langdurige zorg**

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| De baten Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld: | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| WLZ zorgproducten | 109.001.811 | 101.006.545 |
| Extramurale zorg | 4.235.132 | 2.627.936 |
| Corona compensatie | 0 | 2.977.229 |
| Opbrengsten voorgaande jaren | 1.081.786 | 638.766 |
| Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg | 0 | 0 |
| | <u>114.318.729</u> | <u>107.250.475</u> |

Toelichting

De stijging van de baten WLZ zorgproducten komt met name door indexatie van de tarieven in 2023. Daarnaast is de extramurale zorg toegenomen doordat meer VPT (volledig pakket thuis) is verstrekt.

10.2 Zorgverzekeringswet

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld: | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| DBC's en DBC-zorgproducten | 16.705.078 | 14.939.059 |
| ELV zorgproducten | 1.730.772 | 1.847.822 |
| Wijkverpleging | 6.882.416 | 5.929.832 |
| 1e lijns zorg | 230.325 | 179.924 |
| GZSP dagactiviteiten | 527.584 | 399.342 |
| Corona compensatie | 0 | 163.431 |
| Opbrengsten voorgaande jaren | (61.223) | 65.541 |
| | <u>26.014.952</u> | <u>23.524.952</u> |

Toelichting

De baten zorgverzekeringswet zijn met name gestegen ten opzichte van voorgaande jaar door indexatie van de tarieven.

10.3 VWS subsidies en overige subsidies

| | | |
|--|------------------|------------------|
| De baten zijn als volgt samengesteld: | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| VWS-subsidies (stagefonds en ptz subsidie) | 633.279 | 697.190 |
| Opleiding subsidies (praktijkleren en sectorplan plus) | 615.372 | 714.185 |
| Overige subsidies | 359.070 | 43.932 |
| Subsidie zorgbonus | 0 | 0 |
| | <u>1.607.722</u> | <u>1.455.307</u> |

Toelichting

De baten uit subsidies zijn met name gedaald door een lagere vaststelling van het stagefonds en praktijkleren. Daarnaast zijn de overige subsidies gestegen door ontvangen subsidies uit wijkondersteuning, zorgtechnologie en het integraal zorgakkoord (IZA).

10.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

| | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| De baten zijn als volgt samengesteld: | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| Wmo zorg | 973.966 | 1.509.517 |
| Overige zorgprestaties | 140.125 | 125.944 |
| | <u>1.114.091</u> | <u>1.635.461</u> |

Toelichting

Per 1 juli 2022 liep het contract voor de dienstverlening voor de huishoudelijke hulp af. In 2023 zijn deze Wmo opbrengsten in het gehele jaar niet aanwezig en derhalve lager dan voorgaand jaar.

1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

BATEN

11. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Verhuur onroerend goed | 3.220.880 | 3.590.598 |
| Opbrengsten maaltijden e.d. | 866.663 | 719.540 |
| Eigen bijdragen cliënten (CAI, telefoon, waskosten e.d.) | 502.438 | 667.978 |
| Alarmering | 89.098 | 83.328 |
| Overige opbrengsten | <u>402.999</u> | <u>272.688</u> |
| | <u>5.082.078</u> | <u>5.334.131</u> |

Toelichting

De opbrengsten voor verhuur zijn met name lager dan voorgaand jaar door leegstand.

1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

LASTEN

12. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

| De kosten zijn als volgt samengesteld: | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 64.772.057 | 64.154.116 |
| Sociale lasten | 9.963.704 | 9.868.736 |
| Pensioenpremies | <u>5.568.017</u> | <u>5.687.279</u> |
| | <u>80.303.779</u> | <u>79.710.132</u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: AxionContinu | 1.328 | 1.380 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>1.328</u> | <u>1.380</u> |

Toelichting

De lonen en salarissen zijn in 2023 met name gestegen ten opzicht van 2022 als gevolg van CAO verhogingen (3,25% per maart 2022, 3% per maart 2023 en 5% per oktober 2023).

13. Kosten van uitbestede werk en andere externe kosten

| De kosten zijn als volgt samengesteld: | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Inhuur uitzendkrachten / detachering | 4.561.770 | 7.464.919 |
| Inhuur ZZP'ers | <u>17.520.131</u> | <u>11.393.875</u> |
| | <u>22.081.901</u> | <u>18.858.794</u> |

Toelichting

Als gevolg van hoog ziekteverzuim en niet ingevulde vacature ruimte zijn meer medewerkers ingehuurd en zijn derhalve de kosten gestegen.

14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

| De kosten zijn als volgt samengesteld: | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa | <u>8.832.378</u> | <u>9.251.958</u> |
| | <u>8.832.378</u> | <u>9.251.958</u> |

Toelichting

De afschrijvingskosten zijn gedaald ten opzichte van voorgaand jaar doordat in 2023 beperkt is geïnvesteerd.

15. Overige waardeveranderingen van materiële vaste activa

| De kosten zijn als volgt samengesteld: | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|---------------|----------------|
| | € | € |
| Overige waardeveranderingen op materiële vaste activa | <u>64.005</u> | <u>816.655</u> |
| | <u>64.005</u> | <u>816.655</u> |

Toelichting

Vanwege gewijzigde planvorming voor één onder handen project, zijn de reeds gemaakt plannen (€ 64.005) afgewaardeerd naar nihil.

1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening**LASTEN****16. Overige bedrijfskosten**

De kosten zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Andere personeelskosten | | |
| Opleidingskosten | 1.018.409 | 1.047.101 |
| Reis- en verblijfkosten | 756.312 | 544.941 |
| Overige personeelskosten | 1.996.860 | 2.000.442 |
| Mutaties personele voorzieningen | <u>1.113.493</u> | <u>251.857</u> |
| | 4.885.074 | 3.844.341 |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 8.588.864 | 9.484.576 |
| Algemene kosten | 8.917.488 | 10.585.431 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 4.513.587 | 4.646.201 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten inzake Corona | 5.453 | 411.656 |
| Onderhoudskosten | 2.115.177 | 2.738.193 |
| Energiekosten | 3.975.538 | 2.486.449 |
| Huur en leasing | <u>2.948.258</u> | <u>2.592.818</u> |
| | <u>35.949.438</u> | <u>36.789.665</u> |

Toelichting

De kosten van personele voorzieningen zijn gestegen in 2023 door meer langdurig zieken.
De onderhoudskosten zijn gedaald in 2023 door actief beleid en strikt bewaken van de kosten.
De energiekosten zijn gestegen in 2023 ten opzichte van 2022 door de hogere tarieven in 2023 voor gas, elektriciteit en stadsverwarming.
De kosten voor huur en leasing zijn gestegen in 2023 als gevolg van indexatie van de tarieven.

Honoraria accountantsorganisatie

De kosten zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Controle van de jaarrekening | 125.594 | 149.181 |
| Andere controleopdrachten | 25.425 | 33.013 |
| Fiscale adviesdiensten | 0 | 0 |
| Andere niet-controlediensten | 0 | 0 |
| | <u>151.019</u> | <u>182.194</u> |

Toelichting

De honoraria van de accountant zijn bepaald op basis van toerekening aan het boekjaar. Vanwege de btw vrijstelling voor de zorg zijn de honoraria inclusief btw.

17. Financiële baten en lasten

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | | |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 0 | 0 |
| | 0 | 0 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | | |
| Rentelasten | 1.681.182 | 1.705.110 |
| Overige rentelasten | <u>42.766</u> | <u>44.423</u> |
| | 1.723.948 | 1.749.533 |
| | <u>1.723.948</u> | <u>1.749.533</u> |

Toelichting

De rentelasten zijn in 2023 met name gedaald ten opzichte van voorgaand jaar als gevolg van reguliere aflossing op de leningen.

18. Transacties met verbonden partijen

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

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

| Gegevens 2023 | | |
|---|-------------------------|----------------------|
| Bedragen x € 1 | M.C.D.J. van Hek | M. den Hartog |
| Functiegegevens | Bestuurder | Bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023 | 1-1-23 - 31-12-23 | 1-1-23 - 31-12-23 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | Ja | Ja |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 189.851 | 189.851 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 15.130 | 15.130 |
| Subtotaal | 204.981 | 204.981 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 205.000 | 205.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | 204.981 | 204.981 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden al dan niet toegestaan | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2022 | | |
| Bedragen x € 1 | M.C.D.J. van Hek | M. den Hartog |
| Functiegegevens | Bestuurder | Bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 1-1-22 - 31-12-22 | 1-1-22 - 31-12-22 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | Ja | Ja |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 185.481 | 185.481 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 13.504 | 13.504 |
| Subtotaal | 198.985 | 198.985 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 199.000 | 199.000 |
| Bezoldiging | 198.985 | 198.985 |

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| Gegevens 2023 | | |
|---|-------------------------------------|-------------------------|
| Bedragen x € 1 | E. van der Wilden - van Lier | H. van der Stelt |
| Functiegegevens | Voorzitter RvT | Lid RvT |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023 | 1-1-23 - 31-12-23 | 1-1-23 - 28-02-23 |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | 24.600 | 2.733 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 30.750 | 3.314 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | 24.600 | 2.733 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden al dan niet toegestaan | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. |

| Gegevens 2022 | | |
|--|-------------------------------------|---------------------------------|
| Bedragen x € 1 | E. van der Wilden - van Lier | |
| Functiegegevens | Voorzitter RvT | H. van der Stelt Lid RvT |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 1-7-22 - 31-12-22 | 1-1-22 - 31-12-22 |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | 11.940 | 15.920 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 14.925 | 19.900 |

| Gegevens 2023 | | | |
|---|--------------------|-------------------|----------------------|
| Bedragen x € 1 | I. Veerkamp | | O. Warffemius |
| Functiegegevens | Lid RvT | | Lid RvT |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023 | 1-1-23 - 31-12-23 | 1-1-23 - 31-12-23 | 1-4-23 - 31-12-23 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 16.400 | 16.400 | 12.300 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 20.500 | 20.500 | 15.445 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 16.400 | 16.400 | 12.300 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden al dan niet 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 | I. Veerkamp | | H. Nies |
| Functiegegevens | Lid RvT | | Lid RvT |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 1-1-22 - 31-12-22 | 1-1-22 - 31-12-22 | |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 15.920 | 15.920 | |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 19.900 | 19.900 | |

| Gegevens 2023 | | |
|---|-------------------|----------------------|
| Bedragen x € 1 | J. Alblas | J.J. Hellinga |
| Functiegegevens | Lid RvT | Lid RvT |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023 | 1-1-23 - 31-12-23 | 1-1-23 - 30-06-23 |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | 16.400 | 8.200 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 20.500 | 10.166 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | 16.400 | 8.200 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden al dan niet toegestaan | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2022 | | |
| Bedragen x € 1 | J. Alblas | J.J. Hellinga |
| Functiegegevens | Lid RvT | Lid RvT |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 1-1-22 - 31-12-22 | 1-1-22 - 31-12-22 |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | 15.920 | 15.920 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 19.900 | 19.900 |

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting AxionContinu Groep een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 205.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 30.750 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 20.500. Deze maxima worden niet overschreden. Stichting AxionContinu Groep conformeert zich aan de NVTZ norm. Deze is voor de voorzitter en de leden van de RvT respectievelijk 12% en 8%. Dit komt overeen met respectievelijk € 24.600 en € 16.400.

1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting AxionContinu groep heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Stichting AxionContinu groep heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening (paragraaf 1.2).

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door Raad van Bestuur en Raad van Toezicht

W.G.
M. den Hartog 23-5-2024

W.G.
E. van der Wilden - van Lier 23-5-2024

W.G.
M.C.D.J. van Hek 23-5-2024

W.G.
J. Alblas 23-5-2024

W.G.
I. Veerkamp 23-5-2024

W.G.
H. Nies 23-5-2024

W.G.
O. Warffemius 23-5-2024

W.G.
N. Honig 23-5-2024

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting AxionContinu heeft diverse vestigingen in Utrecht, Lopik en IJsselstein

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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