

---

**Jaarverslaggeving**

**2023**

**Stichting Adelante Zorg**



## Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE		Pagina
	<b>Bestuursverslag</b>	3
<b>1.1</b>	<b>Jaarverslag van de raad van toezicht (RvT)</b>	5
1.1.1	Governance	6
1.1.2	Samenstelling en taakverdeling	6
1.1.3	Opleidingsactiviteiten raad van toezicht	8
1.1.4	Onderwerpen besproken in de raad van toezicht	8
1.1.5	Besluiten van de raad van toezicht	10
<b>2.1</b>	<b>Jaarrekening</b>	12
2.1.1	Balans per 31 december 2023	13
2.1.2	Winst- en verliesrekening over 2023	14
2.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	15
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	16
2.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	25
2.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	32
2.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	33
2.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	34
2.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	35
2.1.10	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	36
2.1.10	Vaststelling en goedkeuring	44
<b>2.2</b>	<b>Overige gegevens</b>	46
2.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	47
2.2.2	Nevenvestigingen	47
2.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	47

# BESTUURSVERSLAG

Voor dit verslag wordt verwezen naar de toelichting opgenomen in het jaardocument van de Stichting Adelante Groep, Zandbergsweg 111, Hoensbroek.

---

**Jaarverslag van de RvT**

**Stichting Adelante Zorg**



# **1. Jaarverslag van de raad van toezicht (RvT)**

## 1.1 Jaarverslag van de raad van toezicht (RvT)

De RvT houdt waardegedreven toezicht met aandacht voor de maatschappelijke opdracht van Adelante [Visie-op-toezicht.pdf \(adelantegroep.nl\)](#). Als aanbieder van zorg en speciaal onderwijs maakt Adelante zich sterk voor het verlenen van goede en betaalbare zorg en (revalidatie)behandeling aan volwassenen en kinderen en het bieden van goed onderwijs aan kinderen met een beperking of ziekte. De RvT heeft daarbij aandacht voor het strategisch en financieel beleid, de risico's en de beheers- en controlesystemen van Adelante. De kwaliteit van de zorg en het onderwijs, het goed werkgeverschap, de continuïteit van de organisatie en de toekomstbestendigheid vormen de onderliggende thema's.

### 1.1.1 Governance

De RvT werkt volgens de Governancecode Zorg 2022 en de Governancecode Goed Onderwijs (hierna: de Governancecodes). Volgens het 'pas toe of leg uit'-principe worden de bepalingen in de Governancecodes nageleefd door deze toe te passen of uit te leggen waarom van de betreffende bepalingen wordt afgeweken. De afspraken over het toezicht en de eindverantwoordelijkheid van de raad van bestuur (RvB) zijn vastgelegd in de statuten, de visie op toezicht en de reglementen van de RvT en RvB. Voor onderwijs is een directiestatuut opgesteld. Om te blijven voldoen aan de ANBI-status, zijn in 2020 de statuten van de stichtingen beperkt aangepast. Per 1 juli 2021 is de WBTR (Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersoon) ingegaan en per 1 januari 2022 is de Governancecode herzien en werd de WTZa (Wet Toetreding Zorgaanbieders) ingevoerd. Thema's die hiermee geregeld worden, waren al grotendeels verwerkt in de statuten en reglementen en worden als zodanig nageleefd door de RvT en RvB. De statuten zijn in 2023 opnieuw getoetst aan de geldende regelgeving. Eind 2023 zijn de statuten voor de stichtingen Adelante Zorg en Adelante Groep herzien en vastgesteld. De herziene statuten van de stichting Adelante Onderwijs zullen, naar verwachting, begin 2024 worden vastgesteld.

Conform de Governancecodes evalueert de RvT jaarlijks het eigen functioneren en de samenwerking met de RvB. In 2023 is dit met behulp van een externe begeleider gebeurd. Er is met name geconcludeerd dat de RvT de dialoog met interne en externe betrokkenen actief opzoekt en dat het wenselijk is om een commissie kwaliteit in te stellen binnen de RvT. Daarnaast is vastgesteld, dat de rollen van toezichthouder, adviseur en klankbord, werkgever en ambassadeur goed worden vervuld in de RvT.

### 1.1.2 Samenstelling en taakverdeling

Eind 2023 bestaat de RvT uit 5 leden. De leden van de RvT zijn werkzaam en/of betrokken bij diverse sectoren van zorg, onderzoek, innovatie, onderwijs en financiën. Zij worden op openbare wijze geworven. Bij de werving van nieuwe leden wordt rekening gehouden met de benodigde competenties en kennisdomeinen, passend bij de uitdagingen van Adelante als organisatie. In 2023 is sprake geweest van een tweetal mutaties in de RvT. De voorzitter, de heer R van 't Hullenaar, is per

## Jaardocument Adelante Zorg 2023

1 oktober 2023 i.v.m. het einde van zijn termijn afgetreden. Per deze datum is mw. E. Thewessen de voorzitter van de raad. Ook is een nieuw lid toegetreden met een innovatieprofiel, de heer B. Haex. De recente wisseling van RvT-leden heeft geleid tot een evenwichtige raad, zowel qua leeftijd en man/vrouw-verdeling als qua expertise en verdeling van aandachtsgebieden. Geen van de leden van de RvT heeft op enigerlei wijze een verbinding met Adelante, anders dan uit hoofde van het lidmaatschap van de raad. Hiermee waarborgt Adelante de onafhankelijkheid van de leden van de RvT. De RvT kent de volgende commissies:

- de auditcommissie, die de raad ondersteunt bij het uitvoeren van haar verantwoordelijkheden op het terrein van de bedrijfsvoering, het financieel beleid, de financiële ontwikkeling, de jaarplancyclus, (meerjaren)begroting, de werking van de interne beheersings- en controlesystemen en de naleving van de relevante wet- en regelgeving. De externe accountant overlegt minimaal eenmaal per jaar met de auditcommissie n.a.v. de jaarlijkse managementletter. De accountant bespreekt de jaarverslaglegging met de gehele RvT.
- de agendacommissie, bestaande uit voorzitter en vicevoorzitter, die de jaarplanning opstelt en samen met de RvB de agenda van de vergaderingen van de raad voorbereidt.
- de remuneratiecommissie, bestaande uit voorzitter en vicevoorzitter, die namens de raad de werkgeversrol uitoefent richting de bestuurders. Eén van de belangrijkste kaders voor de remuneratiecommissie wordt gevormd door de WNT-2. De commissie toetst de declaraties van de bestuurders, ook op passendheid in het licht van de maatschappelijke verantwoordelijkheid als zorg- en onderwijsinstelling.

Hoewel de RvT werkt met commissies blijft de RvT integraal verantwoordelijk. De RvT is een collectief. Daarom bereidt de RvT vergaderingen goed voor en deelt actief informatie met elkaar.

### Samenstelling van de raad van toezicht in 2023

Naam	Taak in RvT	Zittingsperiode	Hoofd-/Nevenfuncties
Dr. R.H.J. van 't Hullenaar	- Voorzitter - Remuneratiecommissie (voorzitter) - Agendacommissie (voorzitter)	01-10-2014 tot 01-10-2023	• Rob van 't Hullenaar Bestuur en Advies • Vicevoorzitter Raad van Commissarissen Nemo Healthcare B.V. • Voorzitter Raad van Toezicht Eindhoven Museum • Bestuurder Stichting Administratiekantoor Thalassa
Dr. E.W.G.M. van Geenen	- Vicevoorzitter - Auditcommissie (voorzitter) - Remuneratiecommissie (lid) - Agendacommissie (lid)	01-05-2020	• Lid College van Bestuur HAS Green Academy te 's-Hertogenbosch (tot 15.08.23) • Lid Raad van Bestuur Stichting Kempenhaeghe te Heeze (vanaf 15.08.23) • Voorzitter Raad van Toezicht van muziekschool Medèz te St. Michielsgestel
Dr. J.B.A. van Mourik	- Lid	01-05-2021	• Lid Grote Commissie van de Plenaire Commissie Instellingsvisitaties RGS

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consulent Veduma Medisch Adviseurs</li> <li>• Voorzitter beoordelingscommissie STZ Topklinische Zorgfuncties</li> <li>• Voorzitter bestuur Stichting Vooruit (voor kinderen met een beperking)</li> </ul>
Mw. M.E.W.M. Crutzen RA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lid</li> <li>- Auditcommissie (lid)</li> </ul>	01-01-2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Group Performance Manager APG</li> <li>• Lid bestuur Stichting Vooruit (voor kinderen met een beperking)</li> </ul>
Mw. drs. E.A.P.M. Thewessen	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lid en voorzitter vanaf 01-10-2023</li> <li>- Remuneratiecommissie vanaf 01-10-2023 (voorzitter)</li> <li>- Agendacommissie vanaf 01-10-2023 (voorzitter)</li> </ul>	01-10-2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Voorzitter Raad van Toezicht Viattence</li> <li>• Lid Raad van Commissarissen Bernhoven Ziekenhuis</li> <li>• Lid Raad van Advies Phase01</li> <li>• (Lead) Auditor Qualicor</li> <li>• Lid College Kwaliteitsverklaringen Qualicor</li> </ul>
Prof. Dr. B.M.J. Haex	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lid</li> </ul>	01-10-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Director Business Development &amp; External Relations, EIT Health Belgium-Netherlands</li> <li>• Lid Raad van Bestuur Custom8 NV vanaf 22 mei 2001</li> <li>• Bart Haex Management Consulting</li> </ul>

### **1.1.3 Opleidingsactiviteiten RvT**

Jaarlijks evalueert de RvT het functioneren. Een keer in de drie jaar vindt de evaluatie plaats onder begeleiding van een externe deskundige. De laatste vond plaats op 22 december 2023. De Visie op toezicht RvT van Adelante vormt de leidraad voor de evaluatie. Daarnaast wordt er actief feedback van de RvB gevraagd en een open dialoog gevoerd over de samenwerking. De uitkomst van de evaluatie wordt besproken in een gezamenlijk overleg van RvT met RvB. De RvT is goed op de hoogte van de maatschappelijke waarde van Adelante en vindt het belangrijk om op de hoogte te blijven van de uitdagingen en ontwikkelingen in het werkveld.

De kwaliteit van de RvT wordt als collectief beoordeeld, waarbij aandacht is voor de diversiteit van de raad. Individueel worden - al naar gelang ervaring en deskundigheid - aanvullende opleidingen gevolgd. In 2023 hadden deze opleidingsactiviteiten betrekking op intern toezicht & medezeggenschap, toezien op verandervermogen, zorgakkoorden, toezicht op regionale samenwerkingen, toezien met oog voor de toekomst en zelfevaluaties RvT.

### **1.1.4 Onderwerpen besproken in de RvT**

Aan de hand van managementrapportages wordt de RvT door het jaar heen geïnformeerd door de RvB over relevante interne en externe ontwikkelingen. Daarnaast worden regelmatig de voorzitter medische staf, de hoogleraar revalidatiegeneeskunde, de directeurs van de divisies en beleidsmedewerkers uitgenodigd om de ontwikkelingen in het domein waarvoor zij verantwoordelijk



zijn, toe te lichten. De directeur Advies Beleid Control (ABC) is bij financiële onderwerpen in de auditcommissie en de vergadering van de RvT aanwezig. Een delegatie van de raad spreekt minimaal eenmaal per jaar met de ondernemingsraad, de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad, de cliëntenraad en de kernstaf. De voltallige RvT is aanwezig bij de bijeenkomsten, die vanaf 2022 in het najaar worden gehouden voor alle gremia, de leden van het Centraal Management Overleg en RvT over een belangrijk thema voor Adelante. In 2023 was dit thema de medewerkers en HR-beleid.

In de vergaderingen van de RvT komt een aantal onderwerpen cyclisch terug, zoals de kwartaalrapportages op het gebied van bedrijfsvoering, kwaliteit & veiligheid, de begroting (en jaarplan), financiële ontwikkeling en de jaarverslaglegging. Daarnaast komt in elke vergadering een thema aan de orde. In een jaarkalender worden deze thema's gepland. Het kan gaan om een nadere verdieping van een divisie of uitdieping van bepaald beleid zoals bijvoorbeeld strategisch opleiden, HR-beleid, innovatiebeleid of de samenwerkingsstrategie. In alle gevallen wordt daarbij een professional vanuit de eigen organisatie uitgenodigd. In 2023 is de bedrijfsvoering van de divisies een vast punt op de agenda geweest, waarbij vooral DRV (Divisie Revalidatie Volwassenen) uitgebreider is besproken. In 2023 is ook uitgebreid stilgestaan bij de informatieveiligheid en de (beoogde) strategische samenwerkingen.

### **Werving nieuw lid raad van bestuur en nieuw lid raad van toezicht**

In 2023 is, i.v.m. het aftreden van de heer R. van 't Hullenaar, een nieuw lid RvT met aandachtsgebied innovatie gezocht en gevonden in de persoon van Prof. Dr. B.M.J. Haex die op 1 oktober 2023 is toegetreden tot de RvT. Daarnaast gaf medio 2023 het lid RvB, Yvette van Horn, aan dat zij per 1 januari 2024 een functie elders ging aanvaarden als voorzitter RvB. Het tweede halfjaar is besteed aan het zoeken van een opvolger, welke gevonden is in de persoon van Ageeth Bijl. Zij is per 1 april 2024 benoemd tot lid RvB.

De RvT heeft in 2023 een groot aantal onderwerpen besproken waaronder:

#### *Bedrijfsvoering*

Gedurende het hele jaar is het resultaat en de bedrijfsvoering van Adelante een onderwerp op de agenda van de RvT geweest. De RvT heeft als klankbord en adviseur gefunctioneerd vanuit een overstijgende setting. Er is een positieve trend, maar er blijft ook de komende jaren aandacht nodig voor de financiële gezondheid van Adelante. De sterke kostenstijgingen (met name door de CAO-effecten) en de noodzakelijke investering in een nieuw EPD in 2024 en 2025 maken een positieve resultaatontwikkeling extra uitdagend. De doelmatige besteding van de beschikbare middelen is een belangrijk aandachtspunt van de RvT zowel in de zorg als in het onderwijs. Een duidelijke beleid- en controlcyclus, met een kwartaalrapportage op alle managementniveaus, garandeert dat de voortgang van het jaarplan en de jaarbegroting nagenoeg elke vergadering van de RvT op de agenda staan. De meerjarenkoers en de meerjarenbegroting vormen de onderliggende basis voor de jaardoelen. Voor de stichting Adelante onderwijs is de sterke daling van de leerlingenaantallen, met name bij de school

Encanto, een recente ontwikkeling. De auditcommissie heeft de consequenties hiervan uitvoerig met de RvB besproken, waarbij ook de consequenties hiervan voor de organisatie van het onderwijs, de bedrijfsvoering en de meerjarenbegroting aan de orde zijn geweest.

### *Een nieuw EPD*

Het eerder lopende traject om tot een nieuw EPD te komen, is na jarenlange vertraging en na slechte ervaring met het in te voeren planningspakket in de pilotfase, door de RvB stopgezet. Het besluit en de aanloop daartoe is besproken in de RvT-vergaderingen. Om meerdere redenen moest, onder hoge tijdsdruk, een nieuw EPD worden geselecteerd. De RvT heeft de keus voor het geselecteerde systeem van Chipsoft in het najaar van 2023 goedgekeurd.

### *Samenwerkingsstrategie*

In maart 2022 is de samenwerkingsstrategie van Adelante besproken in relatie tot de meerjarenbegroting en de instrumenten om dit te kunnen bereiken. Het gaat daarbij om samenwerking op het gebied van revalidatie, 1<sup>e</sup> lijnszorg, ondersteunende diensten, onderwijs en wetenschappelijk onderzoek. In vrijwel alle vergaderingen wordt bij een of meer samenwerkingen stilgestaan. In december is uitvoerig gesproken over landelijke samenwerking, die wordt onderzocht door de besturen van meerdere revalidatiecentra.

### *Vroege Interventie*

Met een aantal geselecteerde partijen, waaronder Adelante, wordt al langer samengewerkt binnen de stichting Vroege Interventie (arbeidsrevalidatie en re-integratie). Besloten is deze samenwerking voort te zetten en te professionaliseren, ook gericht op de markt. Een meer passende rechtsvorm is die van de coöperatieve vereniging U.A. Er is goedkeuring verleend aan deze samenwerking in de vorm van een coöperatieve vereniging U.A. waar de BV Adelante Arbeid lid van is.

### *Kwaliteit, veiligheid en risico's*

Elk jaar wordt met het divisiemanagement een prospectieve risicoanalyse doorlopen, gebaseerd op de kaderbrief. Deze risico's komen terug als acties in het concernjaarplan en/of de divisiejaarplannen met bijbehorende beheersmaatregelen. De RvT bespreekt de kwartaalverslagen kwaliteit & veiligheid in de vergaderingen. In 2023 is het project om te komen tot het NEN7510-certificaat succesvol afgerond. Aan de RvT is het project gepresenteerd door de projectleiders in een themabespreking.

## **1.1.5 Besluiten van de raad van toezicht**

De RvT heeft de volgende besluiten genomen in 2023:

- Goedkeuring van de jaarstukken 2022 van Adelante Groep, Adelante Zorg, Adelante Holding BV en Adelante Onderwijs.
- Besluit tot benoeming van de heer Prof. Dr. B.M.J. Haex tot lid RvT per 01.10.23.
- Goedkeuring meerjarenbegroting 2023-2026.

## Jaardocument Adelante Zorg 2023

---

- Goedkeuring aan het voorgenomen besluit van de RvB tot oprichting en toetreden als lid van de coöperatieve vereniging U.A. Vroege Interventie.
- Vaststelling klasse-indeling stichting Zorg conform WNT klasse V en voor stichting onderwijs in klasse C.
- Goedkeuring van de begroting 2024.
- Goedkeuring besluit om tot aanschaf Chipsoft over te gaan als nieuw EPD.
- Besluit tot benoeming van mevrouw A.M. Bijl MSc tot lid RvB per 1 april 2024.

## **2.1 Jaarrekening 2023**

## 2.1.1 BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 in euro's	31-dec-22 in euro's
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Immateriële vaste activa	1		
2. kosten van ontwikkeling		786.053	-
4. goodwill		432.774	584.160
Totaal immateriële vaste activa		<u>1.218.827</u>	<u>584.160</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		31.182.635	33.523.782
2. machines en installaties		312.947	181.576
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		4.952.232	6.039.467
Totaal materiële vaste activa		<u>36.447.814</u>	<u>39.744.825</u>
III Financiële vaste activa	3		
6. overige vorderingen		343.017	393.111
Totaal financiële vaste activa		<u>343.017</u>	<u>393.111</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	-	214.474
III Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		6.728.020	4.488.842
2. op groepsmaatschappijen		1.177.595	-
5. overige vorderingen		9.937.363	10.070.256
7. overlopende activa		549.511	318.526
Totaal vorderingen		<u>18.392.489</u>	<u>14.877.624</u>
V Liquide middelen	6	6.238.579	8.165.492
<b>C Totaal activa</b>		<u>62.640.726</u>	<u>63.979.686</u>

	Ref.	31-dec-23 in euro's	31-dec-22 in euro's
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigen vermogen</b>			
V Bestemmingsreserves	7	1.150.000	1.150.000
VII Overige reserves		21.573.267	22.125.664
VIII Wettelijke reserves		786.053	-
Totaal eigen vermogen		<u>23.509.320</u>	<u>23.275.664</u>
<b>E Voorzieningen</b>			
3. overige	8	2.336.017	2.336.446
Totaal voorzieningen		<u>2.336.017</u>	<u>2.336.446</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
3. schulden aan banken	9	14.748.750	16.175.000
12. overige passiva		724.281	780.645
Totaal langlopende leningen		<u>15.473.031</u>	<u>16.955.645</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
3. schulden aan banken	10	1.360.000	1.460.000
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		659.255	1.488.741
7. schulden aan groepsmaatschappijen		-	917.880
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		2.598.956	2.665.533
10 schulden ter zake pensioenen		1.269.823	1.276.476
11 overige schulden		12.470.780	11.297.748
12 overige passiva		835.745	2.305.553
4 onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten		2.127.799	-
Totaal kortlopende schulden		<u>21.322.358</u>	<u>21.411.931</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>62.640.726</u>	<u>63.979.686</u>

## 2.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		in euro's	in euro's
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	11		
Zorgverzekeringswet		63.327.534	60.081.087
Wet langdurige zorg		1.384.118	1.345.047
Opbrengsten Jeugdwet		2.342.483	2.266.261
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		1.003.228	833.563
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.557.762	1.369.684
		69.615.125	65.895.642
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	12	4.782.445	4.642.607
<b>Netto omzet</b>		74.397.570	70.538.249
Overige bedrijfsopbrengsten	13	4.419.951	6.896.454
		4.419.951	6.896.454
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		78.817.521	77.434.703
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	14	3.428.669	2.904.377
Lonen en salarissen	15	43.402.694	42.650.361
Sociale lasten	15	6.535.625	6.490.398
Pensioenlasten	15	3.722.756	3.794.672
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	3.830.928	3.800.509
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	17	5.871	-
Overige bedrijfskosten	18	17.357.055	15.964.949
<b>Som der bedrijfslasten</b>		78.283.598	75.605.266
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-300.225	-370.406
		-300.225	-370.406
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		233.698	1.459.031
Belastingen		-	-
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		233.698	1.459.031
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
		in euro's	in euro's
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		233.698	1.459.031
		233.698	1.459.031

## 2.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		in euro's	in euro's	in euro's	in euro's
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			233.698		1.459.031
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16,17	3.830.928		3.800.509	
- mutaties voorzieningen	8	<u>-429</u>		<u>-286.869</u>	
			3.830.499		3.513.640
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	2.342.273		291.810	
- vorderingen	5	-3.514.865		6.591.749	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-2.136.880		-2.774.388	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	19.466		-160.428	
			<u>-3.290.006</u>		<u>3.948.743</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>774.191</u>		<u>8.921.414</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<u>774.191</u>		<u>8.921.414</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	2	-451.428		-4.522.185	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-786.053		-	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	12.533		31.044	
Uitgegeven leningen u/g	3	-		-283.044	
Aflossing leningen u/g	3	28.304		-	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	<u>21.790</u>		<u>-</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.174.854		-4.774.185
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	9	<u>-1.526.250</u>		<u>-1.693.750</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<u>-1.526.250</u>		<u>-1.693.750</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>-1.926.913</u>		<u>2.453.479</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		8.165.492		5.712.013
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>6.238.579</u>		<u>8.165.492</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.926.913</u>		<u>2.453.479</u>

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode waarbij wordt uitgegaan van het resultaat boekjaar. De ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de operationele activiteiten.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting Adelante Zorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Heerlen, op het adres Zandbergsweg 111, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41072650.

De activiteiten van de Stichting Adelante Zorg zijn gericht op de coördinatie van het beleid en de werkzaamheden op de deelgebieden revalidatie, arbeidsintegratie en audiologie aan en ten behoeve van gehandicapten en andere aan de genoemde deelgebieden verwante activiteiten.

Stichting Adelante Zorg maakt deel uit van een groep, waarvan Stichting Adelante Groep te Heerlen aan het hoofd staat. De financiële gegevens van Stichting Adelante Zorg zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Adelante Groep.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en Wet Normering Topinkomens*. 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.

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

#### **Verrekenen en salderen**

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

- een deugdelijk 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.

#### **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.



## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Verbonden rechtspersonen**

Alle groepsmaatschappijen zijnde Stichting Adelante Groep, Stichting Adelante Onderwijs, Stichting Adelante Beheer O.G., Adelante Arbeid B.V., Adelante Holding B.V., Stichting Vrienden van Adelante en Stichting Vooruit voor Kinderen met een Handicap worden aangemerkt als verbonden partij.

De volgende transacties met verbonden partijen hebben wel onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden:

- Doorbelasting overheadkosten aan Stichting Adelante Onderwijs
- Doorbelasting overheadkosten aan Arbeid B.V.

### **Goodwill**

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

### **Financiële instrumenten**

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.1.4.2 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, winst- en verliesrekening 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 Stichting Adelante Zorg.

#### **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.

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 - 5 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 10 %.

Groot onderhoud:

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

#### **Financiële vaste activa**

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

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen***

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Stichting Adelante Zorg heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombenaderende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2015. De totale vastgoedportefeuille van Adelante is als één kasstroombenaderende eenheid aangemerkt. De toekomstige kasstromen zijn contant gemaakt tegen een disconteringsvoet van 5,5%. Op basis van de uitgevoerde berekening hoeft er geen afwaardering van het vastgoed plaats te vinden. In 2023 is er een analyse van de interne en externe omgeving samengesteld van de in 2015 gemaakte berekeningen en geconstateerd dat er geen veranderingen in de omstandigheden zijn die aanleiding geven tot nieuwe of een herziening van de schattingen/uitgangspunten in de bedrijfswaardeberekening.

### ***Vervreemding van vaste activa***

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

### ***Financiële instrumenten***

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

### ***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. Conform de richtlijn is tevens per verzekeraar de schadelast 2023 bepaald en vergeleken met de gemaakte plafondafspraken. Op basis van deze berekening is bij het onderhanden werk rekening gehouden met eventuele overfinanciering. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

### ***Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg***

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn 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 winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwwaardering 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 (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZI).

## 2.1.4 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 worden indien het effect van de tijdswaarde materieel is gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast.

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

### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

### *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 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. Er is tevens rekening gehouden met een te betalen transitievergoeding indien de inschatting is dat de betreffende medewerker niet meer zal herstellen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

### *Voorziening generatiebeleid*

In de CAO Ziekenhuizen is opgenomen dat werkgevers vanaf 1 juli 2023 verplicht een Regeling Generatie beleid hebben. De regeling zorgt ervoor dat oudere medewerkers minder kunnen werken en op gezonde wijze de AOW gerechtigde leeftijd kunnen halen. Stichting Adelante Zorg heeft de variant 80%-90%-100% ingevoerd. In deze variant wordt de arbeidsduur met 20% teruggebracht en ontvangt de werknemer een financiële tegemoetkoming van 10% bruto. Alle sociale premie worden op basis van 90% berekend en afgedragen. Voor de medewerkers die deelnemen aan deze regeling is 10% van de salariskosten gedurende de periode vanaf 1-1-2023 tot ingangsdatum pensioen voorzien waarbij rekening is gehouden met een salarisindex van 3,5% per jaar. De geschatte sociale lasten boven op salariskosten is 20%. De geschatte kosten pensioenpremie is 13,15% over 20% (80% werken; 100% pensioenopbouw), indien de werknemer kiest voor 100% pensioenopbouw.

### *Voorziening RVU regeling*

In de wet "bedrag ineens, RVU en verlofsparen", is afgesproken dat werkgevers vanaf 1 januari 2021 geen fiscale strafheffing (RVU heffing) meer betalen als zij voor werknemers die nog drie jaar of minder moeten werken tot de AOW-gerechtigde leeftijd, een vergoeding verschaffen van maximaal € 2.182 p/mnd (2024). Het bedrag is ter compensatie van het AOW gat dat ontstaat bij het naar voren halen van het ouderdomspensioen.

De afspraken tussen werknemer en werkgever worden vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst. De totale kosten over de volledige looptijd worden in het jaar van overeengekomen opgenomen in een voorziening. De toekomstige maandelijkse uitkeringen worden ten laste gebracht van de gevormde voorziening.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **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.

### *à fond perdu egalisatierekeningen*

Subsidies, ter financiering van investeringen in materiële vaste activa, zijn onder dit hoofd opgenomen tegen nominale waarden. De afschrijvingen over de betreffende investeringen worden jaarlijks in mindering gebracht op de ontvangen subsidies. De afschrijvingen zijn berekend overeenkomstig de methode zoals bij de materiële vaste activa zijn toegelicht.

### 2.1.4.3 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 verplichting, 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 fouterherstel 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.

#### **Omzet revalidatie en audiologie**

##### Handreiking omzetverantwoording

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten voor Revalidatie en Audiologie heeft Adelante de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in de "Handreiking Omzetverantwoording MSZ".

#### **Sectorale schattingsonzekerheden jaarrekening 2023 medisch specialistische zorg**

##### Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg zijn ten opzichte van vorige jaren beperkt tot schattingen in omzet- en omzetgerelateerde posten. De resterende in de jaarrekening 2023 van toepassing zijnde onzekerheid voor Stichting Adelante Zorg (hierna: Adelante) heeft primair betrekking op toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.

##### Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2023

De van toepassing zijnde (landelijke) onzekerheden in de jaarrekening 2023 is (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Adelante:

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar

Adelante heeft met de zorgverzekeraars voor 2023 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2023 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2023 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording. Deze correcties zijn conform de handreiking omzetverantwoording op de omzet 2023 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2023. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

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

Opbrengsten uit 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.

### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening 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.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **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 hoofdstuk 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**

Het instituut 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 het instituut. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Het instituut 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 pensioenfonds. 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 december 2023 bedroeg de dekkingsgraad van PFZW 112%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad voor PFZW is 125,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 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. Het instituut 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. Het instituut heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden 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.

## 2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Uitgangspunten Sociaal Domein*

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie [en andere factoren] is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2018 of later.

#### **2.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgende de indirecte methode waarbij wordt uitgegaan van het resultaat na belasting. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De interest is inbegrepen in het resultaat boekjaar en derhalve niet zichtbaar opgenomen in het kasstroomoverzicht.

#### **2.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **2.1.4.6 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.



**2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS****ACTIVA****1. Immateriële vaste activa**

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	in euro's	in euro's
Boekwaarde per 1 januari	584.160	735.546
Bij: investeringen	786.053	-
Af: afschrijvingen	151.386	151.386
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>1.218.827</u>	<u>584.160</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.6.

De kosten van goodwill hebben betrekking op de overgenomen activiteiten van Zigzagzorg Zuid BV en de overgenomen revalidatiegeneeskunde van VieCuri Medisch Centrum beiden met een resterende levensduur van 3 jaar.

De investeringen hebben betrekking op de activatie van de software- en implementatiekosten van het nieuwe ERP-systeem.

**2. Materiële vaste activa**

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	in euro's	in euro's
Boekwaarde per 1 januari	39.744.825	38.959.172
Bij: investeringen	451.428	4.522.185
Af: afschrijvingen	3.735.906	3.705.488
Af: desinvesteringen	12.533	31.044
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>36.447.814</u>	<u>39.744.825</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.7.

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 2.1.9.

**3. Financiële vaste activa**

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	in euro's	in euro's
Boekwaarde per 1 januari	393.111	116.857
Verstreckte leningen Adelante Arbeid B.V.	-	283.044
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-28.304	-
(Terugnname) waardeverminderingen	-15.000	-
Amortisatie (dis)agio	-6.790	-6.790
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>343.017</u>	<u>393.111</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.8.

De amortisatie (di)sagio heeft betrekking op een afgesloten geldlening bij Triodos Bank waarvoor het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) zich garant heeft gesteld.

Op 1 maart 2022 is een lening verstrekt aan Adelante Arbeid B.V. met een totale hoofdsom van € 283.044. De lening heeft een looptijd van 10 jaar, gerekend vanaf 1 maart 2022. De rente bedraagt 2,0% gedurende de looptijd van de lening. Aflossing van de lening vindt plaats vanaf 1 maart 2023 en bedraagt jaarlijks € 28.344.

**4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	in euro's	in euro's
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	8.322.726	8.310.145
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	1.324.082	1.548.844
3. Af: ontvangen voorschotten	-11.774.607	-9.644.515
Totaal onderhanden werk	<u>-2.127.799</u>	<u>214.474</u>

**Toelichting:**

Voor de uitgangspunten van het bepalen van het onderhanden werk wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling 2.1.4.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 5. Vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
	in euro's	in euro's
1 Vorderingen op handelsdebiteuren	6.728.020	4.488.842
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.177.595	-
1 Overige vorderingen:		
Nog te factureren en overige vorderingen	9.937.363	10.070.256
2 Overlopende activa	549.511	318.526
Totaal vorderingen	<u>18.392.489</u>	<u>14.877.624</u>

**Toelichting:**

De voorziening voor debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 29k (2022: € 132k).

De vorderingen op handelsdebiteuren betreft grotendeels vorderingen op zorgverzekeraars.

De vorderingen en overlopende activa hebben een kortlopend karakter (<1 jaar).

Onder de overige vorderingen/overige schulden is begrepen € 92.046 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

<u>Nog in tarieven te verrekenen</u>	<u>Jaar t</u>	<u>Jaar t-1</u>	<u>Jaar t-2</u>	<u>Jaar t-3</u>	<u>Totaal</u>
Saldo per 1 januari	0	-56.346	-16.234	0	-72.580
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-92.046	0	0	0	-92.046
Bij/af: correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Bij/af: betalingen/ontvangsten	0	72.580	0	0	72.580
Saldo per 31 december	<u>-92.046</u>	<u>16.234</u>	<u>-16.234</u>	<u>0</u>	<u>-92.046</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	b	b	c	

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

*a = interne berekening*

*b = overeenstemming met zorgverzekeraar*

*c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)*

	<u>Jaar t</u>	<u>Jaar t-1</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	1.222.605	1.133.251
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	<u>1.314.651</u>	<u>1.189.597</u>
Financieringstekort / overschot	<u>-92.046</u>	<u>-56.346</u>

## 6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
	in euro's	in euro's
1. Bankrekeningen	6.227.625	8.145.478
2. Kassen	10.954	20.014
Totaal liquide middelen	<u>6.238.579</u>	<u>8.165.492</u>

**Toelichting:**

De deposito's opgenomen onder de liquide middelen zijn niet direct opeisbaar. Een bedrag van € 1.5mln staat vast tot einddatum 20 maart 2024. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar. De kredietruimte bedraagt € 4.0mln (2022: € 4.0mln). Bij het aangaan van huurovereenkomsten zijn bankgaranties afgegeven voor een bedrag ad. € 62k.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
	in euro's	in euro's
V Bestemmingsreserves	1.150.000	1.150.000
VII Overige reserves	21.573.267	22.125.664
VIII Wettelijke reserves	786.053	-
	<u>23.509.320</u>	<u>23.275.664</u>

## 7.1 V Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-23</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-23</b>
	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's
- organisatie ontwikkeling / verandering	1.150.000	-	-	1.150.000
	<u>1.150.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.150.000</u>

## 7.1.VII Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-23</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-23</b>
	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's
- algemene reserve	22.125.621	233.699	-786.053	21.573.267
	<u>22.125.621</u>	<u>233.699</u>	<u>-786.053</u>	<u>21.573.267</u>

## 7.1.VIII Wettelijke reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per</b>	<b>Resultaat-</b>	<b>Overige</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-23</b>	<b>bestemming</b>	<b>mutaties</b>	<b>31-dec-23</b>
	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's
- ontwikkelingskosten	-	-	786.053	786.053
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>786.053</u>	<u>786.053</u>

**Toelichting:**

In de herstructureringsplannen van de Raad van Bestuur is toegelicht dat Adelante de komende jaren een veranderingstraject zal doormaken met als doel dat de organisatie beter kan inspelen op de snel veranderende omgeving. Door deze ontwikkeling zal Adelante meer toekomstbestendig worden. Voor het doorvoeren van deze veranderingen zal geïnvesteerd moeten worden. Investerings die verder gaan dan de reguliere bedrijfsvoering. De Raad van bestuur wil naast individuele en groepsgewijze ontwikkelprogramma's ook investeren in verdere teamontwikkeling en procesinnovatie en -verbetering. De kosten die samenhangen met bovengenoemde ontwikkeltraject zijn opgenomen onder de bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling / verandering. De wettelijke reserve bestaat uit de geactiveerde kosten van ontwikkeling en is onttrokken uit de overige reserves.

**Specificatie aansluiting enkelvoudig vermogen per 31 december 2023 en resultaat over 2023**

De specificatie is als volgt :

	<b>Eigen</b>	<b>Resultaat</b>
	<b>vermogen</b>	<b>in euro's</b>
	in euro's	in euro's
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	23.509.320	233.699
Totaal eigen vermogen en resultaat	<u>23.509.320</u>	<u>233.699</u>

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's
3. overige					-
RVU regeling	127.442	283.663	127.442	-	283.663
jubileumverplichtingen	1.058.129	62.093	69.525	1.199	1.049.499
langdurig zieken	818.752	456.384	558.731	-	716.405
generatiebeleid	332.123	11.642	34.430	22.885	286.450
Totaal voorzieningen	2.336.446	813.782	790.128	24.084	2.336.017

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

	31-dec-23
	in euro's
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	697.149
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.638.868
hiervan > 5 jaar	721.470

**Toelichting per categorie voorziening:**

Voor een nadere toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar 2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva.

## 9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	in euro's	in euro's
Stand per 1 januari	17.635.000	19.328.750
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.526.250	1.693.750
Stand per 31 december	16.108.750	17.635.000
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.360.000	1.460.000
Stand langlopende schulden per 31 december	14.748.750	16.175.000

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

	31-dec-23	31-dec-22
	in euro's	in euro's
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.360.000	1.460.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	14.748.750	16.175.000
hiervan > 5 jaar	8.977.500	10.668.750

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:****Hypothecaire zekerheden:****I. Een recht van eerste hypotheek ten behoeve van:**

Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, de Staat Der Nederlanden en ING Bank N.V., tot zekerheid voor de voldoening van alle betalingsverplichtingen van Stichting Adelante Zorg, Stichting Adelante Beheer OG, Stichting Adelante Onderwijs en Stichting Adelante Groep uit hoofde van tegenwoordige en / of toekomstige borgstellingen, verstrekte en / of alsnog te verstrekken garanties, verstrekt krediet en / of alsnog te verstrekken krediet en het verder verschuldigde uit welken anderen hoofde ook, tot een bedrag van drieëndertig miljoen tweehonderd duizend euro (€ 33.200.000), op de navolgende onderpanden:

**A. KADASTRALE GEMEENTE HEERLEN**

1. de woonhuizen met erf, ondergrond, tuin en verdere aanhorigheden, staande en gelegen te 6411 CL Heerlen, Deken Nicolaijstraat 21 en 6411 BV Heerlen, Kruisstraat 32 en 34, kadastraal bekend als gem. Heerlen sectie E nummer 4050 (02 a en 13 ca) en nummer 4051 (01 a en 72 ca);

2. het parkeerterrein met ondergrond en verdere aanhorigheden, gelegen te Heerlen, aan en nabij de Deken Nicolaijstraat (ongenummerd), kadastraal bekend als gemeente Heerlen sectie E nummer 6242 (03 a en 46 ca) en nummer 6241 (02 ca);

**B. KADASTRALE GEMEENTE HEERLEN:**

1. een perceel grond met opstallen (audiologisch zorgcentrum), volgens de kadastrale registratie plaatselijk bekend te 6432 CC Hoensbroek (gemeente Heerlen), Zandbergsweg 111 BG02 en Schuureikenweg (ongenummerd) te Hoensbroek, sectie A nummer 5315, (20 a en 85 ca);

2. het revalidatiecentrum met erf, ondergrond, parkeerterrein, groenvoorzieningen en verdere aanhorigheden, volgens de kadastrale registratie onder meer plaatselijk bekend te 6432 CC Hoensbroek (gem. Heerlen), Zandbergsweg 111, Zandbergsweg (ongenummerd) te Hoensbroek en 6414 EK Hoensbroek, Lijsterstraat 10 tot en met 32 (even nummers) en Schuureikenweg 14 tot en met 38 (even nummers), sectie A nummer 6506, (56a), nummer 6508 (31 a en 60 ca), 6510 (01 ha, 47 a en 30 ca) en 6485 (2 a en 20 ca), 6539 (12 ha, 4 a en 02 ca).

**2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS****C. KADASTRALE GEMEENTE VALKENBURG AAN DE GEUL:**

1. het zakelijk recht van erfpacht van percelen grond met verdere aanhorigheden (welke percelen grond eigendom zijn van de gemeente Valkenburg aan de Geul), gelegen aan de Onderstestraat te Houthem, gemeente Valkenburg aan de Geul, kadastraal bekend als gemeente Houtem sectie C:

- nummer 2291 (34 a en 55 ca), nummer 2298 (32 a en 40 ca), nummer 2300 (3 a en 60 ca) en nummer 2302 (39 a en 75 ca), welke percelen gedeeltelijk zijn belast met een zakelijk recht of gedogings-verplichting als bedoeld in het voorheen geldende artikel 5 lid 3 onder b van de Belemmeringenwet Privaatrecht ten behoeve van NV Waterleiding Maatschappij Limburg en Waterschap Zuiveringschap Limburg en een opstalrecht ten behoeve van Enexis B.V.;

- nummer 2299 (1 ha, 31 a en 40 ca) en nummer 2301 (10 ca), welk recht van erfpacht in ondererfpacht is uitgegeven aan Stichting Ronald McDonald Kindervallei en welke percelen gedeeltelijk zijn belast met een zakelijk recht of gedogings-verplichting als bedoeld in het voorheen geldende artikel 5 lid 3 onder b van de Belemmeringenwet Privaatrecht ten behoeve van NV Waterleiding Maatschappij Limburg en Waterschap Zuiveringschap Limburg en een opstalrecht ten behoeve van Enexis B.V.;

2. het zorgcomplex met verdere aanhorigheden, plaatselijk bekend te Onderstestraat 27 en 29 te Houthem, kadastraal gemeente Houthem sectie C nummer 2266 (1 ha, 68 a en 69 ca), belast met een zakelijk recht of gedogings-verplichting als bedoeld in het voorheen geldende artikel 5 lid 3 onder b van de Belemmeringenwet Privaatrecht ten behoeve van Enexis B.V.

**II. Een recht van eerste hypotheek ten behoeve van:**

ING Bank N.V., op het navolgende onderpand:

Het perceel met verdere aanhorigheden, plaatselijk bekend Onderstestraat 29 te Valkenburg, kadastraal bekend gemeente Houtem sectie C nummer 1743, groot 2 ha, 33 a en 30 ca.

**Financiering**

Door het positieve resultaat over 2023 voldoet Adelante aan de in het bankconvenant afgesproken DSCR van 1,4. Aan de minimale solvabiliteitsratio van 25% wordt tevens voldaan.

**9. overige passiva**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	in euro's	in euro's
Overige langlopende schulden (overlopende passiva):		
- à fond perdu saldo per 1-januari	780.645	837.009
- af: à fond perdu verslagjaar	56.364	56.364
- à fond perdu saldo per 31-december	<u>724.281</u>	<u>780.645</u>

**10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	in euro's	in euro's
1. schulden aan banken	1.360.000	1.460.000
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	659.255	1.488.741
7. schulden aan groepsmaatschappijen	-	917.880
3. belastingen en premies sociale verzekeringen	2.598.956	2.665.533
4. schulden terzake pensioenen	1.269.823	1.276.476
5. overige schulden:		
reservering vakantiegeld	1.584.219	1.535.985
reservering vakantiedagen en JUS	1.041.967	942.134
persoonlijk levensfase budget	5.631.784	5.608.214
nog te betalen kosten	3.492.211	2.959.608
schulden aan zorgverzekeraars	628.553	179.227
schulden u.h.v. financieringsoverschot	92.046	72.580
6. overige passiva	835.745	2.305.553
Totaal overige schulden	<u>19.194.559</u>	<u>21.411.931</u>

**Toelichting:**

De schulden aan leveranciers en handelskredieten zijn lager dan gebruikelijk omdat uit voorzorg besloten is om grotendeels alle goedgekeurde openstaande posten te betalen vanwege de livegang van het nieuwe ERP-systeem per d.d. 01-01-2024.

De overige passiva zijn afgenomen omdat in 2022 de subsidie voor doelgroeparrangementen Jeugdwet ad € 1,3mln vooruitontvangen werd over 2022-2023 en men in 2023 is overgegaan naar kalenderjaar ritmiek.

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 10. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	in euro's	in euro's
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-8.322.726	-
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	-1.324.082	-
3. Af: ontvangen voorschotten	11.774.607	-
Totaal onderhanden werk	<u>2.127.799</u>	<u>-</u>

**Toelichting:**

Voor de uitgangspunten van het bepalen van het onderhanden werk wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling 2.1.4.

## 11. Financiële instrumenten

**Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Het beleid is: 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. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen 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.

**Renterisico en kasstroomrisico**

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

**Reële waarde**

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

## 12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

**Toelichting:**

Stichting Adelante Zorg heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	<b>betalbaar binnen 1 jaar</b>	<b>betalbaar 1-5 jaar</b>	<b>betalbaar na 5 jaar</b>	<b>Totaal</b>
Huurverplichting van onroerende zaken	754.074	1.819.838	1.618.613	4.192.525
Leaseverplichtingen auto's	12.524	-	-	12.524
Huurverplichtingen roerende zaken	30.653	89.405	-	120.058
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>797.251</u>	<u>1.909.243</u>	<u>1.618.613</u>	<u>4.325.107</u>

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

## 2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

#### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2023).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting Adelante Zorg 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 Stichting Adelante Zorg per 31 december 2023.

#### **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 € 388.800.

#### **Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA**

Adelante heeft in het verleden bij de Onderliggende Waarborgmaatschappij Centramed BA een storting gedaan in het aandelenkapitaal en ledenkapitaal voor een bedrag van € 135.000. In boekjaar 2022 is een storting gedaan van € 39.906. Tevens zijn garanties afgegeven aan Onderlinge Waarborgmaatschappij BA voor in totaal € 71.190.

2.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen in euro's	Kosten van ontwikkeling in euro's	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom in euro's	Kosten van goodwill die van derden is verkregen in euro's	Vooruitbe- talingen op immateriële activa in euro's	Totaal in euro's
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	-	-	-	1.563.064	-	1.563.064
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	978.904	-	978.904
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	-	584.160	-	584.160
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	786.053	-	-	-	786.053
- afschrijvingen	-	-	-	151.386	-	151.386
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	786.053	-	-151.386	-	634.667
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	-	786.053	-	1.563.064	-	2.349.117
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	1.130.290	-	1.130.290
Boekwaarde per 31 december 2023	-	786.053	-	432.774	-	1.218.827



## 2.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	<b>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</b> in euro's	<b>Machines en installaties</b> in euro's	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b> in euro's	<b>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op materiële vaste activa</b> in euro's	<b>Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa</b> in euro's	<b>Totaal</b> in euro's
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	83.127.490	1.822.296	20.379.600	-	-	105.329.386
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	49.603.708	1.640.720	14.340.133	-	-	65.584.561
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>33.523.782</u>	<u>181.576</u>	<u>6.039.467</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39.744.825</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	3.511	152.661	295.256	-	-	451.428
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.344.658	21.290	1.369.958	-	-	3.735.906
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	30.471	-	-	30.471
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	17.938	-	-	17.938
per saldo	-	-	12.533	-	-	12.533
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.341.147</u>	<u>131.371</u>	<u>-1.087.235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-3.297.011</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	83.131.001	1.974.957	20.644.385	-	-	105.750.343
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	51.948.366	1.662.010	15.692.153	-	-	69.302.529
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>31.182.635</u>	<u>312.947</u>	<u>4.952.232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36.447.814</u>

2.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<b>Deelnemingen in groeps- maatschappij en</b>	<b>Deelnemingen in overige verbonden maatschappij en</b>	<b>Vorderingen op groeps- maatschappij en</b>	<b>Vorderingen op overige verbonden maatschappij en</b>	<b>Andere deelnemingen</b>	<b>Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen</b>	<b>Overige effecten</b>	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Totaal</b>
	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	283.044	-	-	-	-	110.067	393.111
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-	-	-28.304	-	-	-	-	-	-28.304
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-15.000	-15.000
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	254.740	-	-	-	-	88.277	343.017

BIJLAGE

2.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2023

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		in euro's			%	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's	in euro's			in euro's	
ING	1-2-2003	8.000.000	20	67.69.63.374	1,45%	100.000	-	100.000	-	-	-	<i>kwartaal</i>	-	
ING	1-6-2006	1.500.000	25	66.73.44.675	1,68%	525.000	-	60.000	465.000	165.000	8	<i>kwartaal</i>	60.000	
BNG	27-5-2015	6.900.000	20	04.01.09.770	1,17%	4.312.500	-	345.000	3.967.500	2.242.500	12	<i>kwartaal</i>	345.000	WfZ
BNG	19-11-2015	7.800.000	20	04.01.10.190	1,47%	5.070.000	-	390.000	4.680.000	2.730.000	12	<i>kwartaal</i>	390.000	WfZ
ING	1-10-2014	6.000.000	20	65.14.52.538	4,44%	4.050.000	-	300.000	3.750.000	2.250.000	13	<i>kwartaal</i>	300.000	
Triodos	1-6-2016	5.300.000	20	2205.4153.79	0,95%	3.577.500	-	331.250	3.246.250	1.590.000	13	<i>kwartaal</i>	265.000	WfZ
						<u>17.635.000</u>	<u>-</u>	<u>1.526.250</u>	<u>16.108.750</u>	<u>8.977.500</u>			<u>1.360.000</u>	

## 2.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## BATEN

## 11 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

## 11.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
<b>Revalidatie</b>		
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	50.038.852	46.409.990
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	-51.751	-152.185
Opbrengsten Continuïteitsbijdragen A-segment	0	1.474.759
	<u>49.987.101</u>	<u>47.732.564</u>
<b>Audiologie &amp; Communicatie</b>		
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	7.958.387	7.355.881
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	-224.762	172.550
Opbrengsten Continuïteitsbijdragen B-segment	0	0
Opbrengst Zintuiglijk Gehandicaptenzorg	3.631.359	3.382.692
Overige trajecten	0	0
	<u>11.364.984</u>	<u>10.911.123</u>
<b>Opbrengsten verblijf/verpleging</b>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (intensieve kindzorg)	1.975.449	1.374.813
Opbrengsten Continuïteitsbijdragen zorgverzekeringswet	0	62.587
	<u>1.975.449</u>	<u>1.437.400</u>
<b>Totaal</b>	<u><u>63.327.534</u></u>	<u><u>60.081.087</u></u>

**Toelichting:**

De omzet A-segment bevatte in 2022 € 1.47mln compensatie CB-regeling. Bij de omzetbepaling 2023 is sprake van een afwaardering ad € 443k t.g.v. overproductie bij DSW en Zilverenkruis Achmea. De reguliere omzet mutatie wordt volledig verklaard door de indexering schadelast 2023 zijnde 7,7%. Voorts kan geconcludeerd worden dat de zorgzwaarte hoger was dan in 2022.

De omzet B-segment stijgt met 2,7% t.g.v. een positief prijseffect van 7,5% en een negatief volume-effect van 4,8%. De opbrengsten Zintuiglijk Gehandicaptenzorg stijgt met 7,4% t.g.v. een positief prijseffect van 6,8%. Ook is in Q4 in locatie Geleen een extra vroegbehandelgroep geopend, waardoor de productie licht stijgt.

De opbrengsten zorgverzekeringswet (intensieve kindzorg) zijn hoger door betere tarieven en een betere bezetting / meer aantallen zorg geleverd.

## 11.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.384.118	1.247.288
Opbrengsten Continuïteitsbijdragen Wlz-zorg (exclusief subsidies)	0	97.759
<b>Totaal</b>	<u><u>1.384.118</u></u>	<u><u>1.345.047</u></u>

**Toelichting:**

De sluiting van locatie WTC Heerlen d.d. 01-04-2023 heeft een negatief financieel effect van - € 250k als gevolg. Door verschuiving van PGB-WLZ naar WLZ Zorg in Natura en een tarief index, stijgen de WLZ opbrengsten alsnog per saldo ten op zichte van 2022.

## 2.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

### 11.3 Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Jeugdwet	2.342.483	2.266.261
Totaal	<u>2.342.483</u>	<u>2.266.261</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten Jeugdwet zijn hoger omdat het vergoedingsbedrag per leerling hoger was dan in 2022 en het aantal leerlingen iets is toegenomen.

### 11.4 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>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.003.228	833.563
Totaal	<u>1.003.228</u>	<u>833.563</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS ziet toe op ontvangen subsidies voor onderzoek, innovatie en onderwijs binnen de zorg.

### 11.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	1.557.762	1.369.684
Totaal	<u>1.557.762</u>	<u>1.369.684</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties betreft een beschikbaarheidsbijdrage t.b.v. de bekostiging van vervolgopleiding tot medisch specialist. Door indexatie is deze opbrengst in 2023 toegenomen.

## 2.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## 12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgprestaties tussen instellingen	1.506.329	1.433.116
WMO	15.134	283.707
Persoonsgebonden budget	632.454	623.359
Restaurant	594.383	446.896
Sportcentrum	436.313	399.112
Ouderbijdrage Kinderdagverblijf	587.238	529.418
Verhuur onroerende zaken	1.010.594	926.999
Totaal	<u>4.782.445</u>	<u>4.642.607</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten WMO zijn door sluiting van locatie WTC Heerlen d.d. 01-04-2023 afgenomen. Dit was de enige locatie waar WMO Zorg werd geleverd.

De opbrengsten PGB zijn afgenomen door een afname in het aantal PGB-WLZ cliënten en de verschuiving naar WLZ Zorg in Natura. Dit is ook terug te zien in de stijging van de WLZ opbrengsten.

De opbrengsten verhuur onroerende zaken zijn toegenomen door de prijsindex en omdat er dankzij een goede acquisitie sprake is van minder leegstand.

## 13. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn a.</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Doorbelasting overhead Stichting Adelante Onderwijs en Adelante Arbeid B.V.	3.161.969	2.432.977
Overige opbrengsten	1.257.982	4.463.477
Totaal	<u>4.419.951</u>	<u>6.896.454</u>

**Toelichting:**

De overige opbrengsten in 2022 lagen met name door het voorschot van de RVO voor de waterschade op een hoger niveau dan gebruikelijk.

## 2.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

### LASTEN

#### 14. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	3.428.669	2.904.377
Totaal	<u>3.428.669</u>	<u>2.904.377</u>

**Toelichting:**

De kosten personeel niet in loondienst zijn in 2023 hoger vanwege de inhuur van personeel voor de implementatie van een nieuw ERP systeem.

#### 15. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	43.402.694	42.650.361
Sociale lasten	6.535.625	6.490.398
Pensioenpremies	3.722.756	3.794.672
Totaal personeelskosten	<u>53.661.075</u>	<u>52.935.431</u>

**Toelichting:**

De lonen en salarissen nemen toe door de structurele salarisverhogingen per 1 februari 2023 van 5% en per 1 december 2023 van 5%. Daarmee stijgen ook de sociale lasten en pensioenpremies.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Revalidatie	379	395
Verblijf/verpleging	44	48
Audiologie	101	100
Adelante overige	141	141
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>665</u>	<u>684</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

Gedurende het boekjaar 2023 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij Stichting Adelante Zorg 665 (2022: 684) Hiervan waren 0 personen (2022: 0 personen) werkzaam buiten Nederland.

#### 16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	151.387	151.387
- materiële vaste activa	3.679.541	3.649.122
Totaal afschrijvingen	<u>3.830.928</u>	<u>3.800.509</u>

**Toelichting:**

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

## 2.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

### LASTEN

#### 17. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Waardeverminderingen:		
- materiële vaste activa	5.871	0
Totaal afschrijvingen	<u>5.871</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Voor een toelichting op de bijzondere waardeverminderingen wordt verwezen naar 2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva.

#### 18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.038.338	2.915.341
Algemene kosten	6.612.917	5.510.801
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.595.241	1.419.891
Onderhoud en energiekosten	3.038.622	3.213.159
Huur en leasing	991.477	1.023.868
Overige personeelskosten	2.080.460	1.881.889
Totaal overige bedrijfskosten	<u>17.357.055</u>	<u>15.964.949</u>

**Toelichting:**

De algemene kosten zijn gestegen door de inflatie.

De onderhoud en energiekosten zijn gedaald omdat in het kader van verduurzaming zonnepanelen zijn geplaatst en diverse maatregelen zijn getroffen die bijdragen aan een lager energieverbruik.

#### 19. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Rentebaten	5.095	4.717
Subtotaal financiële baten	5.095	4.717
Rentelasten	-298.530	-368.333
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-6.790	-6.790
Subtotaal financiële lasten	<u>-305.320</u>	<u>-375.123</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-300.225</u>	<u>-370.406</u>

**Toelichting:**

De daling van de rentelasten is het gevolg van een lagere schuldpositie door reguliere aflossingen op de bancaire leningen.



**2.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**

**21. Honoraria Accountant**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	in euro's	in euro's
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	147.067	96.991
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en NValculatie)	14.814	32.852
Totaal honoraria accountant	<u>161.881</u>	<u>129.843</u>

**Toelichting:**

De totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door de externe accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht. De honoraria voor boekjaar 2023 is daarbij gebaseerd op de verstrekte opdracht voor het boekjaar. Voor wat betreft de overige controlewerkzaamheden, fiscale advisering en niet controle-diensten is het honoraria gebaseerd op de daadwerkelijke facturatie in het boekjaar.

**22. 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 23.

## 2.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 23. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Adelante Zorg. Het voor Stichting Adelante Zorg van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000. Het bezoldigingsmaximum voor zorginstellingen is in 2023 klasse V op basis van een totaalscore van 13 punten.

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

*Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.*

<b>Gegevens 2023</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>H.W.M. Plagge</b>	<b>Y.Y. van Horn</b>
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid raad van Bestuur
Aanvang <sup>6</sup> en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	1	0,89
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	ja	ja
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 207.827	€ 184.742
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.173	€ 13.483
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 223.000</i>	<i>€ 198.225</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	€ 223.000	€ 198.470
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>11</sup>	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 223.000</b>	<b>€ 198.225</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>12</sup>	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>13</sup>	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>H.W.M. Plagge</b>	<b>Y.Y. van Horn</b>
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	1	0,89
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	ja	ja
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 202.456	€ 179.965
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.542	€ 12.035
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 215.998</i>	<i>€ 192.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	€ 216.000	€ 192.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 215.998</b>	<b>€ 192.000</b>

## 2.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	Dr. R.H.J. van 't Hullenaar	Dr. E.A.P.M. Thewessen	Dr. E.A.P.M. Thewessen	Dr. B.M.J. Haex
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Voorzitter	Voorzitter	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 30/9	1/10 t/m 31/12	1/1 t/m 30/9	1/10 t/m 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging <sup>3</sup>	€ 25.019	€ 8.363	€ 16.679	€ 5.575
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	€ 25.019	€ 8.363	€ 16.679	€ 5.621
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	€ 25.019	€ 8.363	€ 16.679	€ 5.575
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	Dr. R.H.J. van 't Hullenaar	Dr. E.A.P.M. Thewessen	Dr. E.A.P.M. Thewessen	Dr. B.M.J. Haex
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	Voorzitter	Voorzitter	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12	N.v.t.	1/10 t/m 31/12	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging <sup>3</sup>	€ 32.400	-	€ 5.400	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	€ 32.400	-	€ 5.444	-

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	M. Crutzen	Dr. E.W. van Geenen	Dr. J.B.A. van Mourik
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	lid RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	M. Crutzen	Dr. E.W. van Geenen	Dr. J.B.A. van Mourik
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	lid RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600

#### **2.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

##### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Adelante Zorg heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 april 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Adelante Zorg heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 7 mei 2024.

##### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.10.

##### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich na balansdatum geen bijzondere gebeurtenissen voorgedaan die belangrijke financiële gevolgen hebben voor de rechtspersoon.

**Ondertekening door bestuurders en toezichhouders**

Heerlen, 7 mei 2024

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. H.W.M. Plagge, voorzitter RvB

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Mw. A.M. Bijl MSc, lid van RvB

W.G.  
\_\_\_\_\_  
drs. E.A.P.M. Thewessen, voorzitter RvT

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Mw. M.E.W.M. Crutzen RA, lid RvT

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dr. J.B.A. van Mourik, lid RvT

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dr. E.W. van Geenen, lid RvT

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dr. B.M.J. Haex, lid RvT

## **2.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **2.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **2.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen over resultaatbestemmingen.

### **2.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Adelante Zorg is gevestigd aan de Zandbergsweg 111 te Hoensbroek en heeft op 31-12-2023 de volgende nevenvestigingen:

- Encanto, Onderstestraat 29 te Valkenburg
- De Maasgouw, Bemelergrubbe 5 te Maastricht
- Adelante audiologie & communicatie: Gehoor Noord, Monseigneur Driessenstraat 6 te Roermond
- Adelante audiologie & communicatie: Gehoor Noord, Merseloseweg 130 te Venray
- Adelante audiologie & communicatie: Gehoor Noord / Adelante locatie Tegelseweg 210 Venlo
- Adelante audiologie & communicatie: Taal en Gehoor Noord, van Laerstraat 45 te Venlo
- Adelante audiologie & communicatie: Taal Noord, Jagerstraat 2 te Roermond
- Adelante audiologie & communicatie: Taal Zuid, Dorpstraat 45 Maastricht
- Adelante audiologie & communicatie: Taal Zuid, Gewandeweg 5 te Geleen
- Kinder- en Volwassenenrevalidatie, Tegelseweg 210 te Venlo
- Kinderrevalidatie, Ulingshofweg 26 A te Venlo
- Adelante revalidatiegeneeskunde locatie Maastricht UMC+, P Debyelaan 25 te Maastricht
- Revalidatiekliniek Noord-Limburg, Heren van Tegelen 3 te Tegelen

### **2.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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