



Uit Liefde!



Jaarrekening 2023

Inhoudsopgave

1.1	Jaarrekening	3
1.1.1	Balans per 31 december 2023	3
1.1.2	Resultatenrekening over 2023	4
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	5
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	18
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	25
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
1.1.8	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	27
1.1.9	Vaststelling en goedkeuring	35
1.2	Overige gegevens	36
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	36
1.2.2	Nevenvestigingen	36
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36

1.1 Jaarrekening

1.1.1 Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	21.510	25.145
Materiële vaste activa	2	1.543.322	1.759.962
Totaal vaste activa		<u>1.564.832</u>	<u>1.785.107</u>
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	3	3.082.266	3.413.089
Liquide middelen	4	5.396.552	3.887.966
Totaal vlottende activa		<u>8.478.818</u>	<u>7.301.055</u>
Totaal activa		<u><u>10.043.650</u></u>	<u><u>9.086.162</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	6.807	6.807
Bestemmingsfondsen		1.232.773	815.250
Algemene en overige reserves		<u>1.859.578</u>	<u>1.462.288</u>
Totaal eigen vermogen		<u>3.099.158</u>	<u>2.284.345</u>
Voorzieningen	6	931.189	1.022.875
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
belastingen en premies sociale	7	602.155	643.371
schulden ter zake pensioenen		855.224	814.436
Overige kortlopende schulden		<u>4.555.924</u>	<u>4.321.135</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>6.013.303</u>	<u>5.778.942</u>
Totaal passiva		<u><u>10.043.650</u></u>	<u><u>9.086.162</u></u>

1.1.2 Winst- en verlies rekening over 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9		
Zorgverzekeringswet		3.279.763	2.563.427
Wet langdurige zorg		14.010.904	13.030.419
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		17.895.403	16.892.357
		<u>35.186.070</u>	<u>32.486.203</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		2.266.791	1.591.675
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>37.452.861</u>	<u>34.077.878</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	10	1.611.475	1.423.795
Lonen en salarissen	11	23.403.650	21.622.734
Sociale lasten	11	3.925.704	3.771.858
Pensioenlasten	11	1.642.438	1.619.980
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12	467.884	456.535
Overige bedrijfskosten	13	5.598.298	5.565.795
Som der bedrijfslasten		<u>36.649.448</u>	<u>34.460.697</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		803.412	-382.819
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	14	11.401	-10.537
Rentelasten en soortgelijke kosten			
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>814.813</u>	<u>-393.356</u>
Belastingen		0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>814.813</u></u>	<u><u>-393.356</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023 €	2022 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten	417.523	-150.409
Algemene / overige reserves	397.290	-242.949
	<u>814.813</u>	<u>-393.358</u>
Percentage resultaat van de opbrengsten	2,2%	-1,2%

1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			803.412		-382.821
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	12	467.884		456.535	
- mutaties voorzieningen	6	-91.686		108.104	
			<u>376.198</u>		<u>564.639</u>
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	330.823		-580.909	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan	7	234.361		955.885	
			<u>565.184</u>		<u>374.975</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>1.744.795</u>		<u>566.794</u>
Betaalde interest	14	0		-10.537	
			<u>11.401</u>		<u>-10.537</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>1.756.195</u>		<u>546.257</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-266.269		-416.166	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	18.660		9.696	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-247.609</u>		<u>-406.470</u>
Mutatie geldmiddelen					
			<u>1.508.586</u>		<u>139.786</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		3.887.966		3.748.179
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>5.396.552</u>		<u>3.887.966</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>1.508.586</u>		<u>139.787</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Zorggroep Manna is statutair (en feitelijk) gevestigd te Enschede, op het adres Wethouder Nijhuisstraat 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08088958. De belangrijkste activiteiten zijn SBI-code 87302 - Verzorgingshuizen. Zorggroep Manna levert onder deze code ook thuiszorg en huishoudelijke ondersteuning.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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

Stelselwijziging

De jaarrekening 2023 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De vergelijkende cijfers over 2022 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De stelselwijziging heeft geen invloed op het gepresenteerde resultaat en het vermogen van 2023. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht, vermeld in de toelichting.

Vergelijkende cijfers

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

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

Verbonden rechtspersonen

Zorggroep Manna is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

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 7.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Activa en passiva

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

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onderverplichtingen worden medevoorzieningen begrepen. Verplichtingen

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover: (1) een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en (2) het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Valuta

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afschreven.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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:

- Verbouwingen : 10 %.
- Machines en installaties : 20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen en ICT netwerk (applicaties) : 20 %.
- ICT devices : 33 %.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 10 %.

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

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.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

Vervreemding van vaste activa

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

Groot onderhoud

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening is statisch bepaald.

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).

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.

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.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Eigen vermogen

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

Kapitaal

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

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

Algemene en overige reserves

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

Voorzieningen (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 gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Per individuele voorziening is hieronder een toelichting van de grondslagen voor waardering opgenomen:

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 0,5%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de toekomstige 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. Tevens zijn in deze voorziening de verwachte transitiekosten meegenomen over het aantal dienstjaren. Tegenover deze te betalen transitievergoeding staat een afzonderlijke vordering. Deze vordering vloeit voort uit de wetswijziging die op 20 juli 2018 is ingegaan en waaruit compensatie van de transitievergoeding blijkt.

Voorziening verlieslatende contracten

In het boekjaar 2023 zijn alle lopende contracten beoordeeld aan de hand van de te verwachten opbrengsten versus de te verwachten kosten. Bij een huurcontracten bleek dat de opbrengsten niet afdoende zijn om de kosten te dekken. Daarom is er een voorziening opgenomen ter hoogte van het verlies van de komende jaren. Er is geen disconteringsvoet gebruikt.

Voorziening 45 jaar gewerkt

In de verlengde CAO voor de VVT van 1 september 2021 t/m 31 december 2021 staat een regeling opgenomen voor medewerkers die langer dan 45 jaar hebben gewerkt in de zorg. De voorziening die in het boekjaar is opgenomen bevat concrete situaties van medewerkers die inmiddels een goedgekeurde aanvraag hebben gedaan en daarnaast medewerkers die er aanspraak op zouden kunnen maken. Er is een disconteringsvoet gebruikt van 0,5%, een sterftekans van 0,68% en een CAO-stijging van 1,5% en een blijfkans van 100%.

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

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

Leasing

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

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

1.1.4.2 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

Personele kosten

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

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

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting Zorggroep Manna heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Zorggroep Manna. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Zorggroep Manna betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De beleidsdekkingsgraad per februari 2023 is 111,4% (2022:112,6%) en de reguliere dekkingsgraad is per februari 2023 is 106,9% (2022:112,8%). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125,4% per eind 2022. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 7 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet vooralsnog geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Zorggroep Manna heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Zorggroep Manna heeft

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Per 1 januari 2024 vindt (net als 2023) geen verhoging plaats van de pensioenpremie.

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.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-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 is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. 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 de 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

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

door medewerkers, retourberichten iWmo, overeengekomen social return, specifieke bevindingen uit controle van de verantwoordingen, 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 en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2024 of later.

Veel van bovenstaande problematiek is niet op Stichting Zorggroep Manna van toepassing gezien het beperkt aantal gemeenten waar afspraken mee zijn gemaakt. Stichting Zorggroep Manna verwacht geen (negatieve) effecten vanuit de ontwikkeling van het jaar 2023 door de gemeenten.

1.1.4.3 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.4.4 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.4.5 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31/dec/23</u>	<u>31/dec/22</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Boekwaarde per 1 januari	25.145	28.780
Af: afschrijvingen	3.635	3.635
Boekwaarde per 31 december	<u><u>21.510</u></u>	<u><u>25.145</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.5.

2. Materiële vaste activa

	<u>31/dec/23</u>	<u>31/dec/22</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.759.962	1.806.392
Bij: investeringen	266.269	416.166
Af: afschrijvingen	464.249	452.900
Af: desinvesteringen	18.661	9.696
Boekwaarde per 31 december	<u><u>1.543.322</u></u>	<u><u>1.759.962</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. Onder de materiële vaste activa is geen activa vermeld waarvan Manna alleen het economisch eigendom heeft.

1.1.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

3. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31/dec/23</u>	<u>31/dec/22</u>
	€	€
1 Overige vorderingen		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	533.055	765.186
Vorderingen op debiteuren	64.058	112.925
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	77.083	26.212
Nog te ontvangen personeel	36.824	33.987
Te vorderen waarborgsommen	69.600	74.600
Overige vorderingen	118.140	74.026
2 Overlopende activa		
Rekening courant gemeenten	1.505.109	1.702.619
Rekening courant zorgverzekeraars (ZVW)	520.050	484.278
Vooruitbetaalde bedragen	158.347	139.255
Totaal vorderingen	<u><u>3.082.265</u></u>	<u><u>3.413.088</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 72.000 (2022: € 73.000). De vorderingen zijn niet verpand ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen. De debiteuren, overige vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

1.1.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

3.1 Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>t/m 2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari 2023	0	0	765.186	0	765.186
Financieringsverschil boekjaar				533.055	533.055
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-765.186		-765.186
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-765.186	533.055	-232.131
Saldo per 31 december 2022	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>533.055</u>	<u>533.055</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Stichting Zorggroep Manna	c	c	c	a
---------------------------	---	---	---	---

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

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

<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
€	€
533.055	765.186
-	-
<u>533.055</u>	<u>765.186</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

- Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten
- Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
€	€
14.010.904	13.030.419
13.477.848	12.265.232
<u>533.055</u>	<u>765.187</u>

Totaal financieringsverschil

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

- Bankrekeningen
- Kassen

Totaal liquide middelen

<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
€	€
5.395.948	3.887.736
604	230
<u>5.396.552</u>	<u>3.887.966</u>

Toelichting:
In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1 Kapitaal	6.807	6.807
2 Bestemmingsfondsen	1.232.773	815.250
3 Overige reserves	1.859.578	1.462.288
Totaal eigen vermogen	<u><u>3.099.158</u></u>	<u><u>2.284.345</u></u>

5.1 Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	6.807	0	0	6.807
Totaal kapitaal	<u><u>6.807</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>6.807</u></u>

5.2 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: Reserve Aanvaardbare Kosten	815.250	417.523	0	1.232.773
Totaal bestemmingsfondsen	<u><u>815.250</u></u>	<u><u>417.523</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.232.773</u></u>

5.3 Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Overige reserves: Overige reserves	1.462.288	397.290	0	1.859.578
Totaal overige reserves	<u><u>1.462.288</u></u>	<u><u>397.290</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.859.578</u></u>

Toelichting:

Het exploitatieresultaat is onttrokken aan het bestemmingsfonds cf de berekening Reserve Aanvaardbare kosten. (naar rato van de Wlz-omzet ten opzichte van de totale omzet). Het restant van het exploitatieresultaat is onttrokken aan de Overige reserves.

1.1.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

6. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering discontering s-voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-23					31-dec-23
	€	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	353.694	56.813	7.328	3.564	0	399.615
Voorziening langdurig zieken	110.799	212.649			0	323.448
Voorziening 45 jaar gewerkt in zorg	225.667			82.033	0	143.634
Voorziening verlieslatend contract	332.715	0	-268.223		0	64.492
Totaal voorzieningen	1.022.875	269.462	-260.895	85.597	0	931.189

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	365.832
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	565.357
hiervan > 5 jaar	277.119

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubileumuitkeringen

Dit betreft een voorziening voor kosten van toekomstige jubilea uitkeringen, voor zover deze zijn opgebouwd op basis van reeds verstreken dienstjaren. De voorziening heeft een overwegend langlopend karakter en is opgenomen tegen contante waarde.

Voorziening langdurig zieken

Voor de op balansdatum bestaande verplichtingen tot doorbetaling van de lonen en salarissen (inclusief werkgeverslasten) en transitievergoeding van het per balansdatum naar verwachting voor langere tijd arbeidsongeschikt personeel is een voorziening gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag. Aan arbeidsongeschikt personeel betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is nominaal verantwoord.

Voorziening 45 jaar gewerkt in de zorg

In de CAO voor de VVT staat een regeling opgenomen voor medewerkers die langer dan 45 jaar hebben gewerkt in de zorg. De voorziening die in het boekjaar is opgenomen bevat concrete situaties van medewerkers die inmiddels een goedgekeurde aanvraag hebben gedaan en daarnaast medewerkers die er aanspraak op zouden kunnen maken. Er is een disconteringsvoet gebruikt van 0,5%, een sterftekans van 0,68% en een CAO-stijging van 2,5% en een blijfkans van 100%.

Voorziening verlieslatende contracten

Dit betreft een voorziening voor het negatieve resultaat tussen de verwachte opbrengsten en kosten van een huurcontract dat Stichting Zorggroep Manna heeft afgesloten. De voorziening was gedoteerd op basis van de te verwachten NHC verlaging van 7-8% met ingang van 2024 voor het huurcontract van de Wingerd en de Cypressenhof. Dit is echter teruggedraaid waardoor er een klein saldo voor de Cypressenhof van 65k overblijft.

1.1.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

7. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De kortlopende schulden betaan uit de volgende componenten

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Crediteuren	507.300	701.717
Belastingen en premies sociale verzekeringen	602.155	643.371
Schulden terzake pensioenen	855.224	814.436
Nog te betalen salarissen	316.997	351.857
Waarborgsommen verschuldigd	47.897	49.119
Vooruitontvangen opbrengsten	6.358	51.805
Vooruitontvangen subsidies	140.327	86.430
Eindejaarsuitkering	166.968	150.084
Vakantiegeld	988.788	924.078
Vakantiedagen	1.674.861	1.413.965
Opgebouwde meeruren personeel	199.353	119.002
Overige schulden	507.074	473.078
Totaal overige kortlopende schulden	<u><u>6.013.302</u></u>	<u><u>5.778.941</u></u>

Toelichting:

In de vooruitontvangen subsidies zitten de ontvangen IZA gelden voor ontwikkeling van de wijkverpleging. Deze post was er in 2022 nog niet. Dit bedraagt ongeveer 92.000

1.1.5 Toelichting op de balans

ALGEMEEN

8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Ultimo boekjaar heeft de instelling geen investeringsverplichting.

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

Omschrijving	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar 1-5 jaar	betalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	2.080.038	6.221.444	3.738.803	12.040.322
ICT omgeving inclusief telefonie	41.931	36.350	-	78.281
Operationele lease	5.314	-	-	5.314
Totaal meerjarige verplichtingen	2.127.283	6.257.794	3.738.803	12.123.917

De gebouwen waarvoor huurovereenkomsten zijn afgesloten worden gebruikt voor het verblijf van klanten, als kantoor in de wijk of als kantoor voor ondersteunend personeel.

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.

1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	0	0	36.354	0	36.354
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	11.209	0	11.209
Boekwaarde per 1 januari 2023	0	0	0	25.145	0	25.145
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	3.635	0	3.635
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderinge	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	0	-3.635	0	-3.635
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	0	0	36.354	0	36.354
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	14.844	0	14.844
Boekwaarde per 31 december 2023	0	0	0	21.510	0	21.510
<i>Afschrijvingspercentage</i>	nvt	nvt	nvt	10,0%	nvt	

1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	0	4.067.692	0	0	4.067.692
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	2.307.730	0	0	2.307.730
Boekwaarde per 1 januari 2023	0	0	1.759.962	0	0	1.759.962
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	266.269	0	0	266.269
- afschrijvingen	0	0	464.249	0	0	464.249
- bijzondere waardeverminderingen	0	0		0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderinge	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	18.661	0	0	18.661
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	18.661	0	0	18.661
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	-216.641	0	0	-216.641
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	0	4.315.301	0	0	4.315.301
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	2.771.979	0	0	2.771.979
Boekwaarde per 31 december 2023	0	0	1.543.322	0	0	1.543.322
<i>Afschrijvingspercentage</i>	nvt	nvt	10% - 33%	nvt	nvt	

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening

1.1.8.1 Baten en lasten

BATEN

9 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

9.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet - wijkverpleging	3.232.478	2.457.559
Opbrengsten zorgverzekeringswet - eerstelijnsverblijf	68.752	80.806
Continuïteitsbijdrage	-	0
Compensatie meerkosten a.g.v. corona	0	29.491
Naverrekening opbrengsten zorgverzekeringswet 2021	-21.467	-4.429
Totaal	<u><u>3.279.763</u></u>	<u><u>2.563.427</u></u>

9.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	14.010.904	12.772.075
Continuïteitsbijdrage	-	-
Compensatie meerkosten a.g.v. corona	0	193.211
Generieke vergoeding extra energiekosten	0	34.067
Naverrekening opbrengsten WLZ uit eerdere jaren	0	31.066
Totaal	<u><u>14.010.904</u></u>	<u><u>13.030.419</u></u>

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening

BATEN

9.3 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WMO - Huishoudelijke ondersteuning	15.285.224	14.499.191
WMO - Begeleiding	862.612	691.674
WMO - Dienstencheque	3.235	3.385
WMO - Asielzoekersregeling	-	2.978
WMO - Naverrekening opbrengsten uit eerdere jaren	-16.534	-
CIMOT Almelo	831.905	891.817
CIMOT Enschede	571.629	600.711
Opbrengsten Persoonsgebonden Budget	357.332	202.298
Overig	-	303
Totaal	<u><u>17.895.403</u></u>	<u><u>16.892.357</u></u>

9.4 Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige opbrengsten	1.995.133	1.251.589
Subsidies vanwege Rijk, Provincies, gemeenten en overig (exclusief Wmo en Jeugdwet)	209.731	285.369
Personenalarmering	61.927	54.717
Totaal	<u><u>2.266.791</u></u>	<u><u>1.591.675</u></u>

Toelichting:

Onder de Overige opbrengsten worden de huuropbrengsten (€ 1.038.067) en eenmalig ontvangen gelden van Stichting Gomer (€ 551.221) vermeld. De ontvangen gelden van Stichting Gomer zijn bedoeld voor clientenzorg. Onder de subsidies is 2x €30.000 ontvangen van Stichting Gomer. Ook is er €30.125 ontvangen voor de subsidie praktijkleren, €40.000 van het stagefonds, €24.000 SOW subsidie voor administratieve lastenverlichting en €15.000 van de gemeente Enschede.

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

10. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.611.475	1.423.795
Totaal	<u><u>1.611.475</u></u>	<u><u>1.423.795</u></u>

Toelichting:

Personeel niet in loondienst is in 2023 gestegen als gevolg van een hoger verzuim dan begroot en door een tekort aan zorgmedewerkers

11. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	23.403.650	21.622.734
Sociale lasten	3.925.704	3.771.858
Pensioenpremies	1.642.438	1.619.980
Totaal	<u><u>28.971.792</u></u>	<u><u>27.014.572</u></u>

Toelichting:

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 547.072 (2022: € 411.079) inbegrepen aan overige personeelskosten. Voor reiskosten is in 2023 € 496.753 onder de Lonen en Salarissen meegenomen (2022: € 393.672). In 2023 is een bedrag van €260.896 aan ophoging van het verlofsaldo meegenomen (2022: -49.718). Verder is er in totaal in 2023 voor €104.036 aan dotaties voorzieningen meegenomen (2022: - €115.864)

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Stichting Zorggroep Manna

502

498

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

502

498

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0

0

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
Afschrijving immateriële vaste activa	3.635	3.635
Afschrijving materiële vaste activa	464.249	452.900
Totaal afschrijvingen	<u><u>467.884</u></u>	<u><u>456.535</u></u>

Toelichting:

De afschrijvingen zijn gestegen als gevolg van investeringen in vervoermiddelen, roerende goederen en verbeteringen in onze locaties voor begeleiding.

13. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	817.635	790.015
Algemene kosten	1.967.284	1.705.460
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	394.690	399.859
Onderhoud en energiekosten	529.819	380.288
Huur en leasing	2.157.092	2.066.205
Dotaties en vrijval voorzieningen	-268.223	223.968
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>5.598.298</u></u>	<u><u>5.565.795</u></u>

Toelichting:

Toelichting onderhoud en energiekosten. In 2022 ongeveer 50.000 terugontvangen aan energiebelasting vanaf het jaar 2016-2020.

Verder is het maandelijks voorschot op locatie te betalen voor energie op de Cypressenhof en begeleidingslocaties verdubbeld tov 2022.

De voorzieningen zijn gedeeltelijk vrijgevallen. Toelichting daarover is te vinden onder 6. Voorzieningen.

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening

LASTEN

14. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	11.401	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>11.401</u>	<u>0</u>
Rentelasten	0	-10.537
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>0</u>	<u>-10.537</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>11.401</u></u>	<u><u>-10.537</u></u>

15. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	50.306	80.344
2 Meerwerk Jaarrekening 2021		9.559
3 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	17.182	26.271
4 Fiscale advisering		435
Totaal honoraria accountant	<u><u>67.488</u></u>	<u><u>116.609</u></u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 zijn verricht.

16. 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 op de volgende pagina.

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening

1.1.8.2 WNT-verantwoording

WNT-verantwoording 2023 Stichting Zorggroep Manna

De WNT is van toepassing op Stichting Zorggroep Manna. Het voor Stichting Zorggroep Manna toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 205.000 (gebaseerd op het maximum voor zorg- en jeugdhulp, totaalscore 10 punten en klasse IV).

Bezoldiging topfunctionarissen

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.

Gegevens 2023		Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Dhr. P.A. Albracht	bedragen x € 1	Dhr. P.A. Albracht
Functiegegevens	Directeur - bestuurder	Functiegegevens	Directeur - bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja	Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging		Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	165.525	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	157.629
Beloningen betaalbaar op termijn	15.101	Beloningen betaalbaar op termijn	13.458
<i>Subtotaal</i>	<i>180.626</i>	<i>Subtotaal</i>	<i>171.087</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	205.000	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	176.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	180.626	Bezoldiging	171.087

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Gegevens 2023	Mw. A.G. Vennegoor-Kalter
bedragen x € 1	Bestuurder a.i.
Functiegegevens	
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01/11 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	0,66 - 0,77
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 22.715
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 45.430
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 43.560
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 43.560
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 43.560
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023					
bedragen x € 1	J. Westert	mr. B.I. Sauer	L.M. van Assen- Withag MSc	J.M.J. Joosten - Leijendekker	F.R. Witteveen
Funcțiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	16.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500	20.500	20.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022					
bedragen x € 1	J. Westert	mr. B.I. Sauer	L.M. van Assen- Withag MSc	J.M.J. Joosten - Leijendekker	F.R. Witteveen
Funcțiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	14.125	9.000	9.000	9.000	9.405
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600	17.600	17.600

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er zijn in 2023 geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen verstrekt.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.9 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorggroep Manna heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Zorggroep Manna heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 13 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum.

1.2 Overige gegevens

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de stichting. Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorggroep Manna heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
Mw. A.G. Vennegoor-Kalter
Bestuurder a.i. 5/13/2024

W.G.
Dhr. Mr. B.I. Sauer
Voorzitter Raad van Toezicht 5/13/2024

W.G.
Mevr. J.M.J. Joosten-Leijendekker
Lid Raad van Toezicht 5/13/2024

W.G.
Dhr. C. Vader
Lid Raad van Toezicht 5/13/2024