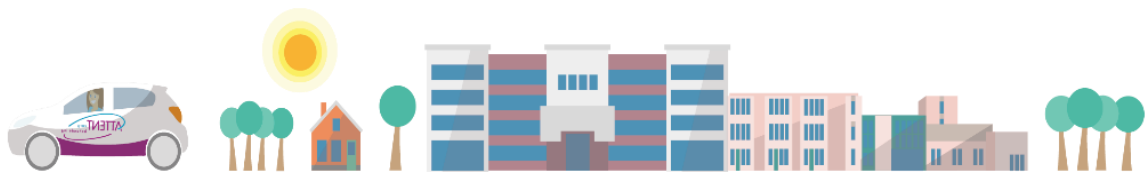




# Jaarverslag 2022

*"Wij zijn samen Attent in de Zorg"*



Juni 2023

*Status: definitief*

## Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag .....	3
1.1 Uitgangspunten verslaglegging .....	3
1.2 Profiel van de organisatie .....	4
1.3. Algemene (identificatie) gegevens .....	6
1.4. Strategische koers Attent Zorg en Behandeling .....	7
1.5. Verslag Raad van Bestuur .....	8
1.6. Onze prestaties in 2022 .....	9
1.6.1 Stakeholders .....	10
1.6.2 Jaarverslag OR .....	10
1.6.3 Jaarverslag CCR .....	12
1.6.4 Jaarverslag PAR .....	13
1.7 Financiële ontwikkelingen .....	14
1.8 Risico's en risicobeheersing .....	18
1.9 Toekomstverwachting 2023 en verder .....	21
2. Verslag Raad van Toezicht .....	24
3. Jaarrekening .....	28
4. Overige gegevens .....	54
Bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling Zorgbonus .....	55

## 1. Bestuursverslag

### 1.1 Uitgangspunten verslaglegging

Allereerst willen we graag al onze medewerkers bedanken.

Het jaardocument 2022 van stichting Attent Zorg en Behandeling (verder Attent) bestaat uit een algemeen jaarverslag en de jaarrekening. Naast deze maatschappelijke en financiële verantwoording zal ook verantwoording worden afgelegd in de vorm van een Kwaliteitsverslag 2022 in het kader van het Kwaliteitskader Verpleeghuiszorg.

Het jaardocument is opgesteld op basis van de regeling Openbare Jaarverantwoording WMG. Met betrekking tot de diverse hoofdstukken en paragrafen is afgesproken dat de Raad van Toezicht, Centrale Cliëntenraad, de Ondernemingsraad, de Professionele Adviesraad en de leden van het managementteam op basis van hun aandachtsvelden informatie aanleveren waarmee uiteindelijk een samenhangend geheel is gerealiseerd. Het resultaat vindt u hierna.

In het deel algemeen jaarverslag wordt een schets gegeven van de organisatie. Raad van Bestuur en Raad van Toezicht doen verslag van het jaar 2022 en geven een doorkijk naar 2023. Hierin staan we ook stil bij de maatschappelijk context. (1.6)

Tevens wordt financieel verslag gedaan. Verder zijn de jaarverslagen opgenomen van onze stakeholders. Onze prestaties lichten we toe in paragraaf 1.3.1.

*Juni 2023*

*Raad van Bestuur Attent Zorg en Behandeling, Wiko Vlasblom*

## 1.2 Profiel van de organisatie

Attent Zorg en Behandeling wil de ouder wordende mens ondersteunen het leven te leiden zoals zij of hij dat wenst; Ik zie je, ik hoor je. Attent biedt zo vroegtijdig mogelijk hoogwaardige zorg en behandeling op een plek en manier die vertrouwd en dichtbij is; Gewoon doen, in een ongewone situatie.

Attent wil betekenisvol ondernemen. Dit doet zij door haar diensten sterk regionaal aan te bieden met medewerkers die lokaal georiënteerd zijn. Om aan te sluiten bij de wensen en vertrouwde omgeving van de cliënt, wordt nauw samen gewerkt met de lokale gemeenschap. We noemen dat community care of gemeenschapszin. Daarnaast werkt Attent als netwerkwerkorganisatie pro actief samen met aanpalende welzijnsorganisaties, onderwijs en wetenschap.

Attent is een organisatie voor ouderen met complexe (zorg) vragen met specialisaties op het gebied van Gerontopsychiatrie (GP) Geriatische Revalidatiezorg (GR) en crisiszorg (IBS). Het doen van (praktijk)onderzoek en toepassen van nieuwe kennis geeft Attent met name vorm in de GP en GR. Daarvoor heeft Attent in 2022 een Topcare predicaat mogen ontvangen.

Thuiszorg biedt Attent in de omgeving waar Attent huizen heeft. Preventie en voorlichting is een essentieel product waarlangs Attent in een vroegtijdige situatie cliënten en hun sociaal systeem helpt.

De kernwaarden van Attent zijn; gastvrij, respectvol, integer en professioneel. Deze kernwaarden worden ingezet voor persoonsgerichte zorg. Attent biedt ruimte om zelf keuzes te maken; bevorderen de zelfredzaamheid en eigen regie; het zo goed als mogelijk houden van zelfregie en vorm te blijven kunnen geven aan de persoonlijke levenswijze.

De komende jaren staan in het teken van een stevige innovatie agenda om de ouderenzorg toekomstbestendig te houden/maken. Voor meer informatie over hoe Attent dit doet, verwijzen we graag naar;

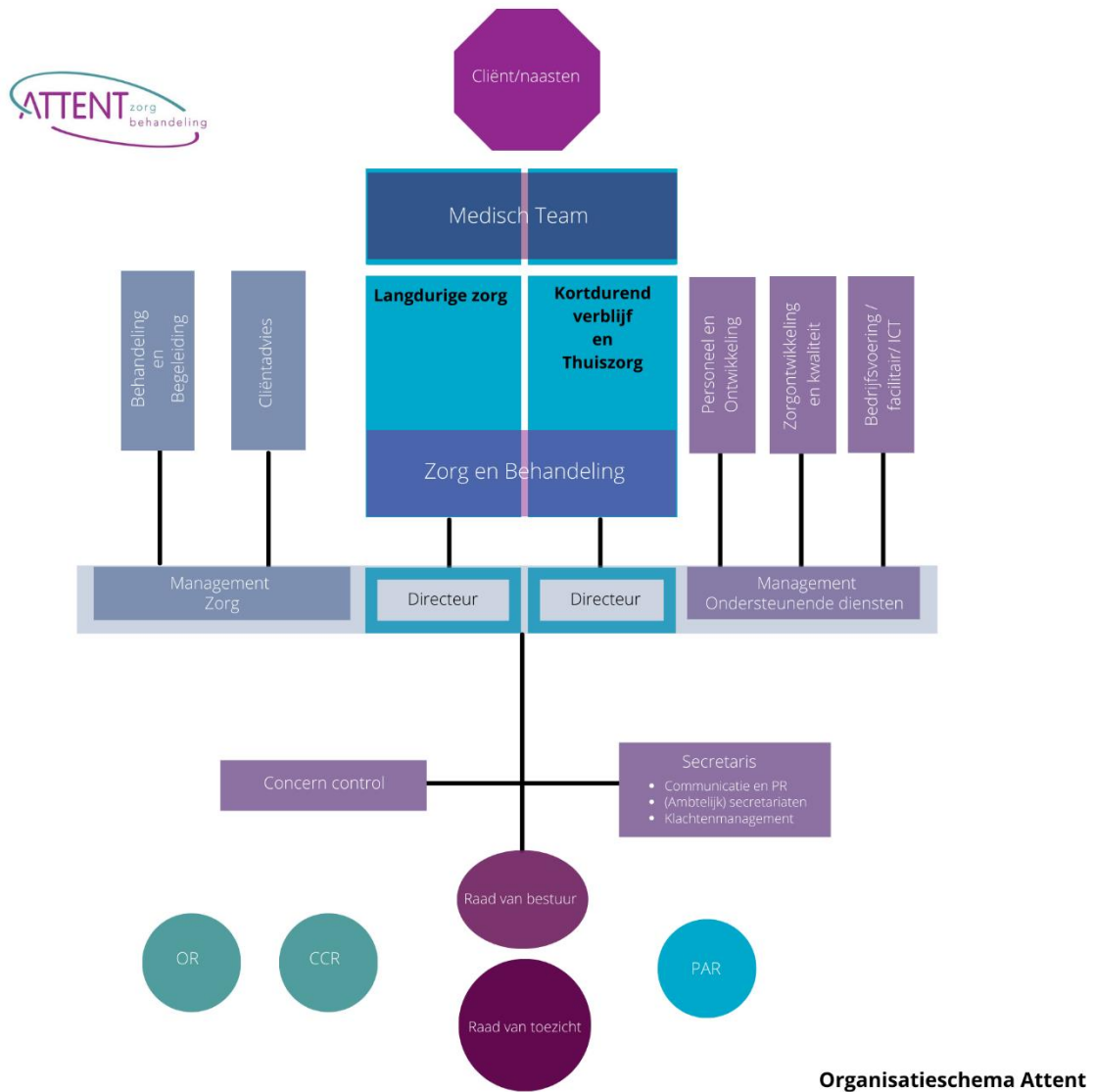
Strategisch kader: [YouTube Strategisch Kader](#)

Jaarplan: [YouTube Jaarplan](#)

Zorg voor de toekomst, uitzending Helden van nu; <https://www.kijk.nl/programmas/de-helden-van-nu/5G5uTVknpru>

In het jaar 2022 heeft Attent gewerkt op basis van de organisatiestructuur zoals weergegeven hieronder.

Organisatiestructuur Attent Zorg en Behandeling 2022

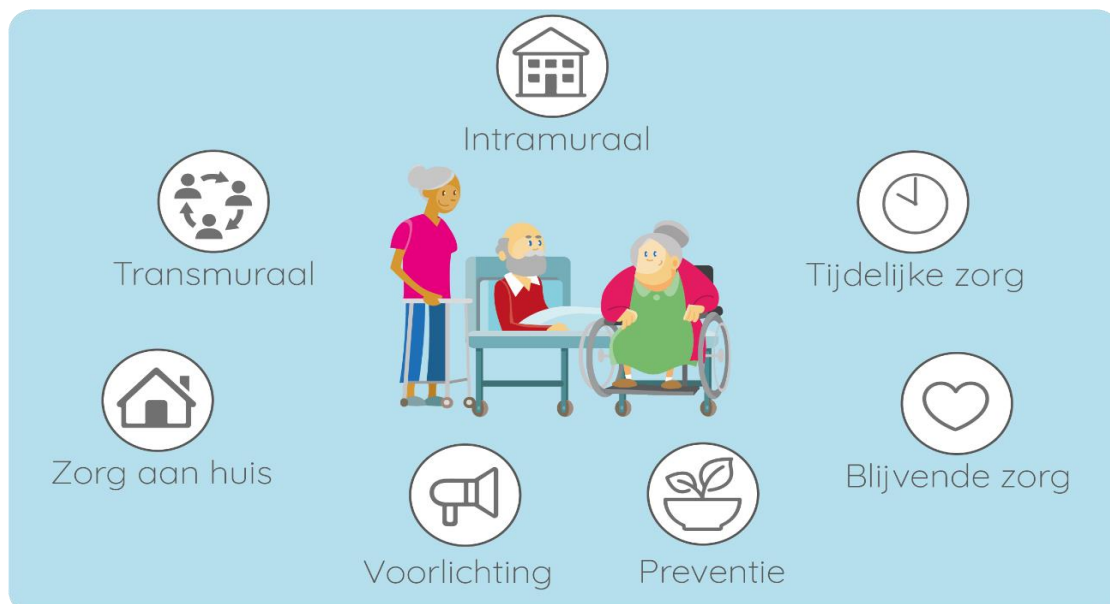


Organisatieschema Attent

### 1.3. Algemene (identificatie) gegevens

Attent Zorg en Behandeling	
Rechtsvorm	Stichting
Adres	Hoofdstraat 8
Postcode	6994 AE
Plaats	De Steeg
Telefoonnummer	088 – 990 1000
ID nummer KvK	09143072
Emailadres	info@attentzorgenbehandeling.nl
Internetpagina	www.attentzorgenbehandeling.nl
HKZ certificatie	26-02-2018, 255380-2018-AQ-NLD-RvA

Kijkend naar de zorgvraag van de cliënt biedt Attent verpleeghuiszorg intramuraal, zorg met verblijf, tijdelijke zorg, transmurale zorg, zorg aan huis, voorlichting en preventie.



Er zijn 11 zorglocaties verspreid over de regio Arnhem, Elst, Velp, Rheden, Dieren en Doesburg. Thuiszorg, WMO-zorg worden geleverd in de (centrum) gemeenten Doesburg, Arnhem en Rheden. Tevens wordt op 3 locaties dagbehandeling aangeboden.

Daarnaast zetten wij een aantal diensten organisatie breed in. Het team van cliëntadviseurs begeleiden cliënten en familie bij de transitie van wachtlijst naar inhuizing. Het team verpleegkundige ambulante zorg (VAZ) ondersteunen onze locaties bij de zorg. Het team FOCUS bestaat uit een mantelzorgcoördinator, twee familiebegeleiders en een maatschappelijk werker. In samenwerking met de zorg ondersteunen zij de cliënt en/of familie bij psychosociale en praktische vragen.

## 1.4. Strategische koers Attent Zorg en Behandeling

Attent heeft in april 2021 haar meerjaren koers opnieuw geformuleerd. In deze koers zijn de missie, visie en kernwaarden opgenomen.

### **Missie**

Attent Zorg en Behandeling wil de ouder wordende mens ondersteunen het leven te leiden zoals zij of hij dat wenst. Attent Zorg en Behandeling biedt directe zorg en behandeling op een plek en manier die vertrouwd is. Dichtbij en altijd met de benodigde deskundigheid en ruimte om zelf keuzes te maken.

### **Visie**

Attent Zorg en Behandeling wil deskundige zorg en behandeling bieden die dichtbij en vertrouwd zijn. Dit doet zij door haar diensten sterk regionaal aan te bieden met medewerkers die lokaal georiënteerd zijn. Hierbij wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van nauwe samenwerking met de lokale gemeenschap, omdat wij denken dat dat aansluit bij de wensen en vertrouwde omgeving van de cliënt. We noemen dat community care of gemeenschapszin. Attent Zorg en Behandeling biedt de ondersteuning die nodig is om de zelfredzaamheid van de cliënt te bevorderen en neemt de zorg over als dat nodig is. Eenvoudig en specialistisch; thuis of in onze huizen.

### **Kernwaarden**

Onze kernwaarden zijn: Gastvrij, Respectvol, Integer en Professioneel.

Het volledige meerjarenbeleid is te vinden op onze website [www.attentzorgenbehandeling.nl](http://www.attentzorgenbehandeling.nl)

### Het jaar 2022 in cijfers

- Gemiddeld 615 langdurige zorg cliënten per dag
- Gemiddeld 72 ELV en Geriatrie Revalidatiezorg cliënten per dag
- Circa 1.023 extramurale cliënten
  
- Circa 445 vrijwilligers
- Circa 1.005 fte medewerkers in dienst
- Gemiddeld 1.476 unieke medewerkers
  
- 11 Zorglocaties
- Circa 89 miljoen omzet
- Cliëntwaardering ZorgkaartNederland gemiddeld 9,0\*



\* Intra- en extramuraal



## 1.5. Verslag Raad van Bestuur

Dit algemeen jaarverslag is tot stand gekomen volgens de methodiek van integrated reporting. Dit betekent dat de jaarverslagen van de Raad van Toezicht en medezeggenschap onderdeel uitmaken van dit verslag. Daarnaast kent dit onderdeel de volgende elementen;

- Onze prestaties; wat hebben we het afgelopen jaar op de meest relevante aspecten van onze strategie & (kwaliteits)jaarplan gepresteerd.
- Onze stakeholders; wie zijn onze stakeholders en op welke manier gaan wij de dialoog met ze aan.
- Financiële prestaties; hoe staan we er financieel voor.
- Risicofactoren; de risico's die in onze ogen het verwezenlijken van onze strategische ambities mogelijk in de weg staan en hoe we daarop inspelen.

Sturing aan de organisatie wordt gegeven door Raad van Bestuur; de heer W.K Vlasblom. Onder Raad van Bestuur valt het directieteam, dat bestaat uit een directeur Langdurige zorg (inclusief de dienst Behandeling) en een directeur Kortdurende zorg/zorg thuis, manager P&O, manager Bedrijfsvoering, de bestuurssecretaris en concern controller.

De eerste geneeskundige voert periodiek overleg met de bestuurder. De directeuren hebben een medische achtergrond.

Bij de besturing van de organisatie is de Governancecode Zorg leidend. Bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht zijn in overeenstemming met de in 2021 opnieuw vastgestelde statuten en reglementen.



## 1.6. Onze prestaties in 2022

<p style="text-align: center;"><b><u>Cliënten</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Behalen van 2 Topcare labels; Gerontopsychiatrie (GP) en Geriatrische Revalidatie Zorg (GR).</li> <li>• Versterken van persoonsgerichte zorg met instrumenten bv. Kwaliteitsscan.</li> <li>• Versterken van methodisch werken.</li> <li>• Nieuwe zorgtechnologie innovaties bv. BedSense.</li> <li>• Start virtuele thuiszorg.</li> <li>• Kwaliteitsbewustzijn vergroot (PDCA).</li> </ul> 	<p style="text-align: center;"><b><u>Medewerkers</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Leiderschapsontwikkeltraject voor management en directie.</li> <li>• Ontwikkeling duurzame inzetbaarheid en vitaliteit - instrumenten.</li> <li>• Extra aandacht voor behoud en instroom medewerkers.</li> <li>• Ontwikkeling visie op leren en ontwikkelen.</li> <li>• Verbeteren van leer- en ontwikkelcultuur door o.a. (praktijk) onderzoek.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b><u>Organisatie</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zorgvisie vastgoedontwikkeling Dieren.</li> <li>• Ontwikkeling merkwaarden Attent.</li> <li>• Samenwerking Siza en Attent.</li> <li>• Invoering rookvrij Attent.</li> <li>• Dashboard met kwaliteit, personele en financiële data.</li> <li>• Start nieuw roosterplatform Begeleiding en Behandeling.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b><u>Netwerk</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Voortrekker (moderator) regionale sector overstijgende samenwerking in ontwikkeling regiokompas.</li> <li>• Doorontwikkeling coördinatiepunt verblijf; Samen in de wijkzorg.</li> <li>• Samenwerkingen met Hogescholen in het kader van onderzoek.</li> <li>• Sectorale VVT samenwerking versterkt.</li> </ul> 

Naast deze prestaties is er in de eerste maanden van 2022 nog impact geweest door Covid-19. Het ingestelde crisisteam heeft het hele jaar nog alle ontwikkelingen, wet- en regelgeving gemonitord en daar waar nodig vertaalt naar de organisatie in zo helder mogelijke taal.

## 1.6.1 Stakeholders

Stakeholders zijn belangrijk. Cliënten en familie hebben keuzemogelijkheden. In de VVT&T is het besef dat dialoog, samenwerking en participatie in en rond zorg, wonen en welzijn de sleutel zijn tot succesvolle en blijvende verbeteringen bij onze cliënten (CCR). Medewerkers kunnen professioneel in gesprek met de professionele adviesraad (PAR) om door te praten over verbeteringen in de kwaliteit van zorg. Onze medewerkers worden vertegenwoordigd in de Ondernemingsraad (OR). We voeren met alle organen een open dialoog en geloven erin dat je samen verder komt.

## 1.6.2 Jaarverslag OR

### Inleiding

De Ondernemingsraad (OR) is een zelfstandig orgaan binnen onze organisatie. Zij bestaat uit gekozen vertegenwoordigers van alle medewerkers. De OR voert namens de medewerkers overleg met de bestuurder. De OR zorgt dus voor 'medezeggenschap': inspraak van werknemers in de onderneming waar zij werkzaam zijn.

### Missie OR

De OR wil als gekozen afvaardiging de collectieve belangen en rechten van de medewerkers behartigen. Het organisatiebelang verliezen we daarbij niet uit het oog. Door een professionele aanpak streven we ernaar om een volwaardige gesprekspartner voor zowel de medewerkers als de bestuurder te zijn.

De OR vormt zo de schakel tussen de bestuurder en de medewerkers. Wij willen meebouwen aan een vertrouwde werkomgeving in een financieel gezonde organisatie, waar kwaliteit en professionaliteit hoog in het vaandel staan.

### Samenstelling van de OR in 2022

De OR van Attent bestaat uit 10 zetels, die gekozen worden uit de verschillende kiesgroepen:

- |                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| a. <u>Zorg en Behandeling</u>     | 6 zetels |
| b. <u>Attent Zorg Thuis</u>       | 1 zetel  |
| c. <u>Kortdurende zorg</u>        | 1 zetel  |
| d. <u>Ondersteunende Diensten</u> | 2 zetels |

Per 1 juli 2022 is de voor 4 jaar verkozen OR geïnstalleerd.

De OR wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris, die in dienst is van Attent.

### Bijeenkomsten van de OR in 2022

De OR heeft in 2022 39 keer vergaderd. De OR heeft daarvan zes keer overlegvergadering gehad met de Raad van Bestuur, twee maal was er overleg met een delegatie van de Raad van Toezicht.

Buiten de reguliere vergaderingen zijn OR-leden individueel en in groepen actief geweest in werkgroepen, sollicitatiecommissies, auditsprekken etc.

Naast Raad van Bestuur Wiko Vlasblom zijn, waar dit wenselijk was, directieleden en ook andere medewerkers van Attent aanwezig geweest bij vergaderingen, om bepaalde onderwerpen toe te lichten.

**Besproken onderwerpen en activiteiten OR in 2022**

- Vastgoed en bouwplannen Dieren
- Roosterapplicatie behandelaars
- Versterking management zorg
- Initiatief Thuiswerkreglement
- Functieprofielen zorgfuncties
- OR-reglement en faciliteitenregeling
- Arbeidsmarktvragestukken
- Audit HKZ
- Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)
- Routekaart duurzame inzetbaarheid
- Exit-analyse
- Onderzoeksbeleid en agenda Attent
- Kaderbrief 2023
- Kwaliteitsjaarplan 2023
- Bestuursverslag/Jaarrekening 2021
- Vastgoedsessies
- Cao
- Branding Attent
- Duurzame verpleeghuiszorg
- Ontwikkelingen ALW
- Project roostering Attent
- Project herinrichting Functiehuis
- Risico-inventarisatie en evaluatie Attent
- Begroting Attent 2023
- Periodeverslagen
- Overleg met delegatie Raad van Toezicht
- Jaarverslag klachtencommissie medewerkers 2021
- Inzet Personeel Niet In Loondienst
- Beheersing plus-uren en overschot verlofrechten
- Cursusdagen OR
- Evaluaties Topcare
- Rookbeleid Attent
- Overleg met Bedrijfsarts

**Adviezen/instemmingen door de OR in 2022**

- Advies Investerings boven €50.000, -
- Advies nieuwbouw Dieren
- Advies functieprofiel lid RvT
- Advies benoeming lid RvT
- Instemming kwaliteitsjaarplan Attent 2023
- Instemming kaderregeling roosteren en werktijden
- Instemming wijzigingen organisatie BHV
- Instemming regeling opleidingsfaciliteiten
- Instemming regeling thuiswerkvergoeding

### 1.6.3 Jaarverslag CCR

#### Inleiding

De instelling van cliëntenraden vloeit voort uit de Wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen (WMCZ). Deze Wet noemt expliciet de onderwerpen waarvoor een (verzwaard) adviesrecht of een instemmingsrecht van een cliëntenraad geldt. Deze bevoegdheden zijn ook opgenomen in de tussen de Raad van Bestuur en de cliëntenraad gesloten samenwerkingsovereenkomst. Daarnaast kan een cliëntenraad ongevraagd advies uitbrengen over alle onderwerpen die voor cliënten van belang zijn.

Ten behoeve van iedere locatie of regio van Attent Zorg en Behandeling (hierna te noemen: Attent) is een lokale cliëntenraad ingesteld.

Daarnaast is er een Centrale Cliëntenraad (CCR). In deze raad komen zaken aan de orde die voor cliënten van geheel Attent van belang zijn. De Centrale Cliëntenraad bestaat uit de voorzitters van de lokale cliëntenraden en heeft periodiek overleg met de Raad van Bestuur van Attent.

#### Samenstelling van de Centrale Cliëntenraad in 2022

Jan Harkema (Elst) (voorzitter CCR)  
Alphons Ensink (Arnhem) (vicevoorzitter)  
Ineke van Ouwerkerk (Dieren)  
Catrien Rijk (Rheden)  
Marian Grandia (Doesburg)

De Centrale Cliëntenraad wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris, die in dienst is van Attent.

Per 1 januari 2022 heeft Jan Harkema het voorzitterschap van de CCR overgenomen van Marian Grandia.

#### Bijeenkomsten van de Centrale Cliëntenraad in 2022

De Centrale Cliëntenraad heeft in 2022 tien keer vergaderd.

Naast Raad van Bestuur Wiko Vlasblom zijn, waar gewenst, directieleden en ook andere medewerkers van Attent aanwezig geweest om bepaalde onderwerpen toe te lichten.

De Centrale Cliëntenraad heeft twee maal overleg gehad met een delegatie van de Raad van Toezicht.

Vermeldenswaard is het beroep dat in toenemende mate op voorzitters wordt gedaan, waar het gaat om deelname aan sollicitatiegesprekken, audits, visitaties en werkgroepen etc.

#### Besproken onderwerpen en activiteiten CCR in 2022

- Vastgoed en bouwplannen Attent
- Tarieven aanvullende diensten
- Wet Zorg en Dwang, analyse onvrijwillige zorg
- Versterking management en rol senior-verpleegkundige
- Cliëntvertegenwoordiging AZT
- Koppelbed en seksualiteit
- Onderzoeksbeleid en agenda Attent
- Rapportage audit HKZ
- Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)
- Duurzame verpleeghuiszorg

- Rapportage Wet zorg en dwang
- Jaarverslag Cliëntvertrouwenspersoon 2021
- Jaarverslag meldcode ouderenmishandeling 2021
- Overleg met zorgkantoor
- Kaderbrief 2023
- Cliëntinformatie-boekje
- Herinrichting functiehuis Attent
- Branding Attent
- Cliëntonderzoek AZT PREM
- Periodeverslagen
- Bestuursverslag/Jaarrekening 2021

#### **Uitgebrachte adviezen/instemmingen door de Centrale Cliëntenraad in 2022**

- Advies jaarrekening 2021
- Advies begroting 2023
- Advies nieuwbouw Dieren
- Advies functieprofiel lid RvT
- Advies benoeming lid RvT
- Advies strategisch kader Attent
- Instemming rookbeleid Attent
- Instemming visie Eten en drinken
- Instemming kwaliteitsjaarplan Attent 2023
- Instemming brochure Algemene informatie en huisregels

### 1.6.4 Jaarverslag PAR

#### **Inleiding**

De Professionele Adviesraad (PAR) is gefocust op de ontwikkelingen die betrekking hebben op beroepsinhoud en beroepsontwikkeling met als doel de kwaliteit van de zorgverlening te optimaliseren. De PAR-leden zijn werknemers van Attent uit medische en niet – medische diensten. De PAR bestond in 2022 uit 9 leden.

Na 5 jaar pionieren met dit relatief jonge medezeggenschapsorgaan was de conclusie van zowel bestuurder als de raad zelf dat er een herijking moest plaatsvinden op doelstellingen, positie binnen de organisatie en werkwijze. Dit proces is in 2022 gestart en moet leiden tot de PAR 2.0 in 2023.

#### **Samenvatting PAR**

In 2022 is de PAR vanuit haar rol als adviesraad o.a. betrokken geweest bij de volgende onderwerpen:

- Methodisch werken en de verslaglegging daarvan binnen het ECD.
- Procedure 'Oedeem en compressietherapie'.
- Procesbeschrijving wondzorg; implementatie van de 'Wondkaart'.
- De rol van de aandachtsvelders (als verlengstuk van de uitvoeringscommissies).
- Klankbordgroep Seksualiteit en intimiteit.
- Veranderende werkprocessen door personeelsschaarste; herinrichting van het functiehuis.
- Plan van aanpak voor het verbreden van palliatieve zorg binnen de woonlocaties van Attent.

## 1.7 Financiële ontwikkelingen

Attent heeft in 2022, ondanks de enorme impact van Covid-19 op de organisatie, een positief resultaat behaald van € 1,5 miljoen. Onze financiële continuïteit bewaken we met financiële kengetallen. Op deze manier waarborgen we onze financiële positie op lange termijn. De kengetallen nemen we op in onze financiële meerjarenbegroting, treasury jaarplan, begroting en periodieke rapportages.

In onderstaande tabel wordt een aantal kengetallen weergegeven waarbij een vergelijking wordt gemaakt tussen realisatie 2022 en begroting 2022 welke een goed beeld geven over het boekjaar 2022 en de afwijking van de begroting.

Exploitatie 2022	Begroot	Realisatie	Vershil	Vershil %
<i>Opbrengsten Zorg</i>	80.378.133	886.828.687	6.450.554	8,03%
Opbrengsten ZVW wijkverpleging	2.151.193	2.127.710	-23.483	-1,09%
Opbrengsten ZVW ELV	2.082.594	2.290.571	207.977	9,99%
Opbrengsten ZVW GZSP	-	60.367	60.367	-
Opbrengsten GRZ	5.866.280	6.164.132	297.852	5,08%
Opbrengst ZVW Eerstelijns	113.391	89.768	-23.623	-20,83%
Opbrengsten compensatieregeling Corona - ZVW	-	-5.645	-5.645	-
Opbrengsten WLZ	69.002.972	73.510.997	4.508.025	6,53%
Opbrengsten compensatieregeling Corona - WLZ	-	1.100.019	1.100.019	-
Opbrengste PGB	106.050	124.588	18.538	17,48%
Opbrengsten WMO	1.055.653	1.292.408	236.755	22,43%
Opbrengsten compensatieregeling Corona - WMO	-	73.772	73.772	-
<i>Opbrengsten niet-zorg</i>	1.811.668	2.482.793	671.125	37,04%
<b>Totaal bedrijfsopbrengsten</b>	<b>82.189.801</b>	<b>89.311.479</b>	<b>7.121.678</b>	<b>8,66%</b>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	833.603	4.919.836	4.086.233	490,19%
Lonen en salarissen	44.220.265	45.781.653	1.561.388	3,53%
Sociale lasten	10.966.988	6.922.548	-4.044.440	-36,88%
Pensioenlasten	-	3.934.705	3.934.705	-
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	3.302.935	3.162.585	-140.350	-4,25%
Overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa	-	552.802	552.802	-
Overige bedrijfskosten	21.291.098	22.018.948	727.851	3,42%
Rentelasten en soortgelijke kosten	497.573	510.730	13.157	2,64%
<b>Totaal bedrijfslasten</b>	<b>81.112.462</b>	<b>87.803.807</b>	<b>6.691.346</b>	<b>8,25%</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>1.077.339</b>	<b>1.507.672</b>	<b>430.332</b>	<b>39,94%</b>

Over het boekjaar 2022 is er een positief resultaat behaald. Daarnaast is er sprake van een positieve kasstroom van € 2,9 miljoen. Dit wordt onder meer veroorzaakt doordat de reguliere zorgactiviteiten zijn doorgelopen en vanwege de corona omstandigheden bepaalde investeringen/uitgaven zijn uitgesteld. Wij leggen periodiek verantwoording af over onze verwachte kasstromen en de realisatie op jaarbasis. Daarnaast stellen we op basis van ons meerjarenbeleid een meerjarenbegroting op met daarin de verwachte kasstromen voor de komende jaren. Op deze wijze beheersen we onze financieringsbehoefte en eventuele tijdelijke overtollige liquiditeiten.

### Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

- Net is als in 2021 hebben medewerkers en cliënten in 2022 te maken gehad met gevolgen van de coronapandemie. Een aantal uitbraken op cliëntlocaties en individueel verzuim onder medewerkers hadden invloed op het dagelijks werk en daarmee het verzuimpercentage over 2022. Naventant is er een groter beroep op de collega's en medewerkers niet in loondienst geweest.
- De gevolgen van de oorlog in Oost-Europa zorgde onvermijdelijk voor een stijging van de kosten. Onder meer de energie- en voedselprijzen stegen in 2022 fors ten opzichte van het voorgaande jaren en we verwachten hierin geen daling. Ook de kosten van verbouwingen (bouwmaterialen en bouw personeel) namen toe.
- Omtrent vastgoed hebben we belangrijke stappen gezet in de ontwikkeling van ons strategische vastgoedplan. We zijn verder gegaan met de herontwikkeling van Intermezzo en Hofstaete op het Gelders Hof terrein en hebben het Servicekantoor in de Steeg in de markt gezet voor een mogelijke verkoop.

### De belangrijke ratio's

De belangrijke ratio's van Attent zijn gezond. De eigen vermogenspositie van Attent is in 2022 verder versterkt. Uitgedrukt in de solvabiliteitsratio is ultimo 2022 30,7% en daarmee 1,0 % hoger dan in 2021 (29,7%). De liquiditeitspositie is ultimo 2022 eveneens gezond. De DCR is 2,9 (2021: 4,0). De som van de kasstromen uit operationele activiteiten is in 2022 positief. Er was in 2022 geen aanvullende financieringsbehoefte.

Kengetallen Attent Zorg en Behandeling	2022	2021
Solvabiliteit	30,7%	29,7%
DSCR (Debt Service Coverage Ratio)	2,90	4,01
ICR (Interest Coverage Ratio)	4,88	6,54
Netto weerstandsvermogen	22,8%	21,8%
Liquiditeit	1,77	1,74
Kapitaallastenratio	7,2%	7,6%

## Verwachte toekomstige ontwikkelingen

In 2021 is een nieuw meerjarenmodel geïmplementeerd in samenwerking met een externe partij. Hierdoor heeft Attent meer grip op zowel korte als middellange termijn ontwikkelingen, is Attent in staat om scenario's uit te werken en heeft Attent goed inzicht in haar liquiditeitsprognoses op lange termijn. De prognoses zien er positief uit. Op basis van de huidige inzichten is de verwachting dat er geen nieuwe financieringen aangetrokken hoeven te worden voor de bestaande activiteiten.

Naast het meerjarenmodel worden op dit moment verdere professionaliseringslagen gezet om ons voor te bereiden op de toekomst als slagvaardige en wendbare organisatie. De doorontwikkeling van onze PDCA-cyclus waarin we strategie koppelen en kaderbrieven, periodeverslagen en activiteitenplannen helpt ons om koers te bepalen en te houden binnen een dynamische omgeving. De ontwikkeling van meerjarenscenario's helpt hierbij door verschillende toekomstbeelden vanuit verschillende perspectieven te confronteren en de gemene deler te vinden. Dit stelt ons tijdig in staat om op risico's met mogelijk financiële impact in te spelen.

Vanuit bovenstaande verwachten wij de volgende ontwikkelingen met mogelijk financiële impact:

- De krapte op de arbeidsmarkt is een continue uitdaging. In 2023 is personeel een belangrijk thema in het jaarplan. Net als vorig jaar zetten we in op extra instroom van leerlingen en het binden van onze huidige medewerkers aan onze organisatie. Goed gekwalificeerde mensen aantrekken blijft een speerpunt evenals het optimaliseren van het opleidingsklimaat. Daarnaast wordt het steeds belangrijker de juiste verhouding te vinden tussen wat zorginhoudelijk gerealiseerd moet worden in relatie tot de beschikbare menskracht op de arbeidsmarkt. In 2023 vertalen we dat naar een herziend functiehuis en functiemix. Om de medewerkerstevredenheid te verhogen is het van belang de capaciteitsplanning en roosters te verbeteren. Hiermee wordt ook bijgedragen aan een optimalere inzet van de beschikbare medewerkers op de eigen afdelingen en binnen geheel Attent.
- De plannen voor de herontwikkeling van Gelders Hof.
- Vervanging van onze zorgoproepsystemen in 2023 en investeren in de zorg van de toekomst, mede door modernisering van de IT-infrastructuur.
- Het investeren in hybride werken en de hierbij passende ontwikkeling van de digitale werkplek 2.0.
- Attent verwacht in de komende jaren flinke investeringen te doen op het gebied van het verduurzamen van haar vastgoed. In 2023 wordt daartoe het Masterplan Vastgoed opgesteld.
- De tarieven van de normatieve huisvestingscomponent en normatieve inventariscomponent, als onderdeel van het Wlz-tarief, zullen naar verwachting vanaf 2024 dalen met circa 8%. Dit is gebaseerd op bestaande regels over de berekening van deze tarieven, maar lijken de tegenovergestelde richting te hebben van de ontwikkeling van de kapitaalrente en bouwkosten, die beide juist stijgen.

De verwachting is dat we de positieve trend kunnen continueren naar de toekomst toe alhoewel we om ons heen zien dat de uitgaven en kosten rondom de ouderenzorg leiden tot risico's. Daarnaast merken we ook dat de kostenstijgingen haar effect hebben op onze exploitatie. Op dit moment ontwikkelt Attent meerjarige rendementsdoelstellingen om een



duurzame exploitatie te bewerkstelligen door voldoende weerstandsvermogen en liquiditeit op te bouwen om deze verwachte risico's te ondervangen. Het resultaat van 2022 past daarom binnen dit beeld en deze verwachting richting de toekomst toe. Het is de verwachting dat Attent beschikt over voldoende liquiditeiten voor het uitoefenen van haar bedrijfsvoering.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Eind februari 2023 is Attent getroffen door een cyberaanval. Hierbij zijn onze systemen tijdelijk niet beschikbaar geweest. Onze zogenaamde kroonjuwelen, betreffende onze financiële en cliëntenapplicaties zijn hierbij niet getroffen. Er is geen financiële impact geweest en onze financiële data is niet aangetast.

## 1.8 Risico's en risicobeheersing

Risicomangement is een proactief en continu proces. Risicomangement gaat over het beheersen van factoren die de realisatie van organisatiedoelstellingen in de weg kunnen staan en vormt een belangrijk onderdeel onze PDCA cyclus. Attent beschikt over een risico-inventarisatie waarin de risico's zijn gedefinieerd. Deze zal worden doorvertaald in ons controle raamwerk welke op dit moment in ontwikkeling is.

Op diverse gebieden zijn risico's geïdentificeerd, beheersmaatregelen zijn hierbij besproken en de risk appetite en normering in beeld gebracht. De formalisatie van dit proces is opgestart. Middels de planning- & control cyclus wordt gemonitord of er nieuwe risico's geadresseerd moeten worden. Ook wordt in de jaarlijkse cyclus bewaakt of de risico's middels beheersmaatregelen worden beperkt en/of beheerst.

### *Algemeen*

Landelijke ontwikkelingen – Wlz, Wmo en Zvw – brengen voor zorgaanbieders forse risico's met zich mee. Datzelfde geldt voor pakket- en budgetmaatregelen en het inkoopbeleid van zorgkantoren en zorgverzekeraars. Diverse strategische kwesties met bijbehorend risicoprofiel en -aanpak zijn op hoofdlijnen beschreven. Deze beschrijving handelt over zowel in- als externe zaken waarop planmatig wordt geacteerd. Flexibiliteit, procesverbetering, kostenbewustzijn, resultaatsturing en risicobeheersing zijn daarbij belangrijke begrippen.

Rendement is een belangrijk strategisch thema. Het is opgebouwd uit resultaat op zorgresultaat en vastgoedresultaat. Binnen de sector geldt dat het resultaat op zorgexploitatie nog steeds laag is. De uitdaging voor Attent is om het resultaat uit bedrijfsvoering (niet vastgoed gerelateerd) de komende jaren te verduurzamen.

Voor een goede besturing, resultaatsturing en beheersing van risico's werken we aan de hand van een begrotings-/jaarplancyclus.

### *Ontwikkelingen welke onzekerheid geven richting de toekomst met mogelijk ook financiële impact;*

- Druk op tarieven voor te leveren zorg mede als gevolg van bezuinigingen bij overheden. Door het zorgkantoor is een regioplafond ingesteld met betrekking tot de WLZ. Bij het bereiken van het plafond kan er een afslag op de prijs plaatsvinden over de volledige productie. Afhankelijk van de hoogte van de overschrijding zal het tarief dat wij ontvangen met terugwerkende kracht verlaagd worden. We reserveren 1% van de opbrengst van de WLZ om dit risico in de exploitatie te beperken. In de begroting van 2023 gaat dat om een bedrag van € 671.298. Voor 2022 is nog niet bekend of het regioplafond bereikt wordt.
- Binnen de ZVW werken een aantal verzekeraars met omzetplafonds op de producten GRZ, ELV, GZSP en Wijkverpleging. De ervaring van de afgelopen jaren leert dat het plafond in veel gevallen ontoereikend is. Het risico van een plafondoverschrijding is groot. Omzet boven het gestelde plafond wordt niet betaald door de ziektekostenverzekeraar.
- De prijzen in sommige productcategorieën stijgen explosief. Denk hierbij aan gas en elektriciteit, maar ook vlees en melkproducten worden fors duurder. De door de leveranciers aangekondigde prijsstijgingen zijn fors en het is onzeker hoe de prijzen in 2023 ontwikkelen.

- In 2022 zien we dat we steeds meer gebruik van subsidie mogelijkheden moeten maken en we verwachten dat in 2023 verder door te ontwikkelen. Een verschuiving van vaste inkomsten naar flexibele inkomsten met navenante gevolgen voor de bedrijfsvoering.
- Het financieren van het investeringsprogramma bij een lage rentabiliteit.
- Het achterblijven van de indexering van contracten ten opzichte van de loonkostenstijgingen.
- Groot aantal contractpartners, voorwaarden en declaratiemethoden.
- Onvoorziene financiële gevolgen door toedoen van Corona.
- Voorzienbare deel van Corona dat niet kan worden doorbelast (inzet middelen en extra locaties).
- Langdurige huurcontracten en leegstandsrisico.

Door verdergaande digitalisering loopt Attent net als andere zorgorganisaties risico's op de beschikbaarheid van ICT-middelen voor haar bedrijfsvoering en risico op aantasting van, integriteit en betrouwbaarheid van informatie, waaronder cliëntgegevens en medewerkersgegevens. Onder meer door, beleid en procedures, back-up, recovery en uitwijk procedures, bewustwordingsacties, toegangscontroles, encryptie van verstuurd data en netwerksegmentatie probeert Attent het risico te verkleinen.

Treasurybeleid is een continue aandachtspunt binnen onze risicobeheersing. Attent is een organisatie met een maatschappelijke doelstelling. De primaire hoofddoelstelling is het verlenen van zorg. De verwezenlijking van deze doelstelling kan alleen als financiële continuïteit op lange termijn gewaarborgd is en financiële risico's op adequate wijze worden beheerst. De treasuryfunctie speelt hierbij een belangrijke rol.

Attent onderscheidt de volgende treasurydoelstellingen:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
- Het beschermen van Attent vermogens- en (rente)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's.
- Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de vastgestelde limieten en richtlijnen van het Treasurystatuut.

Het Treasurystatuut bevat de grondslagen van het treasurybeleid van Attent. Jaarlijks wordt het treasury statuut herijkt en wordt in samenwerking met een externe partij uitvoer gegeven aan het treasury beleid. De treasuryfunctie valt onder de verantwoordelijkheid concern control.

Een punt van aandacht blijft het vasthouden van bestaand personeel en aantrekken van nieuw personeel. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het moeilijk gebleken om personeel aan te trekken. Deze trend zal zich de komende jaren ook door blijven zetten. Attent is in 2021 verder gegaan met het op een andere manier van werven, middels eigen recruiters, en zal dit door blijven zetten de komende jaren. Daarnaast wordt er volop ingezet op het terugdringen van het verzuim door middel van verschillende acties en maatregelen daar een hoog verzuim grote impact heeft op de zorgexploitatie. We leiden veel medewerkers zelf op (BBL trajecten). Ook wordt beleid ontwikkeld om op andere wijze personeel aan te trekken en

te binden. De opties om personele risico's te ondervangen worden middels diverse projecten vanuit zorgtechnologie onderzocht.

Personeel	2022	2021
Aantal personeelsleden in loondienst per einde verslagjaar (exclusief stagiaires)	1.476	1.479
Gemiddeld aantal personeelsleden fte (exclusief stagiaires)	1.005	975
Verzuimpercentage	7,95 %	7,19 %
Instroom medewerkers in aantallen (exclusief stagiaires)	382	404
Uitstroom medewerkers in aantallen (exclusief stagiaires)	354	339
Aantal vrijwilligers	445	462

Attent loopt als organisatie risico's op het gebied van fraude. Risico's zijn onder meer het ongeautoriseerd aangaan van verplichtingen, diefstal van giraal en contant geld, diefstal van goederen en het declareren van fictieve zorg. Attent is zich bewust van frauderisico's en heeft diverse maatregelen ingesteld die frauduleuze handelingen voorkomen, dan wel tijdig ontdekken. Op grond van deze frauderisicoanalyse is gebleken dat de restrisico's beperkt zijn. De frauderisicoanalyse wordt jaarlijks geactualiseerd en besproken met het managementteam en de Raad van Toezicht.

Cultuur en gedrag (soft controls) zien wij als een belangrijk onderdeel van ons risicomanagement beleid. Ter beïnvloeding van de cultuur en het gedrag van medewerkers in lijn met de doelstelling van de organisatie heeft Attent verschillende soft controls ingericht. We vinden investeren in onze medewerkers vanuit dit oogpunt belangrijk. Voor onze managers wordt deze ingezette lijn doorgetrokken van uit het 'ontwikkelen van nieuw perspectief' en het daarbij behorende leiderschap. Hier loopt een leiderschapstraject voor.

Het belang van soft controls in relatie tot onze medewerker wordt verder onderstreept door de trainingen van Falke en Verbaan rondom verzuim voor ons management.

Verankering risicomanagement systeem vindt in 2023 plaats met de actualisatie van ons risicomanagement systeem.

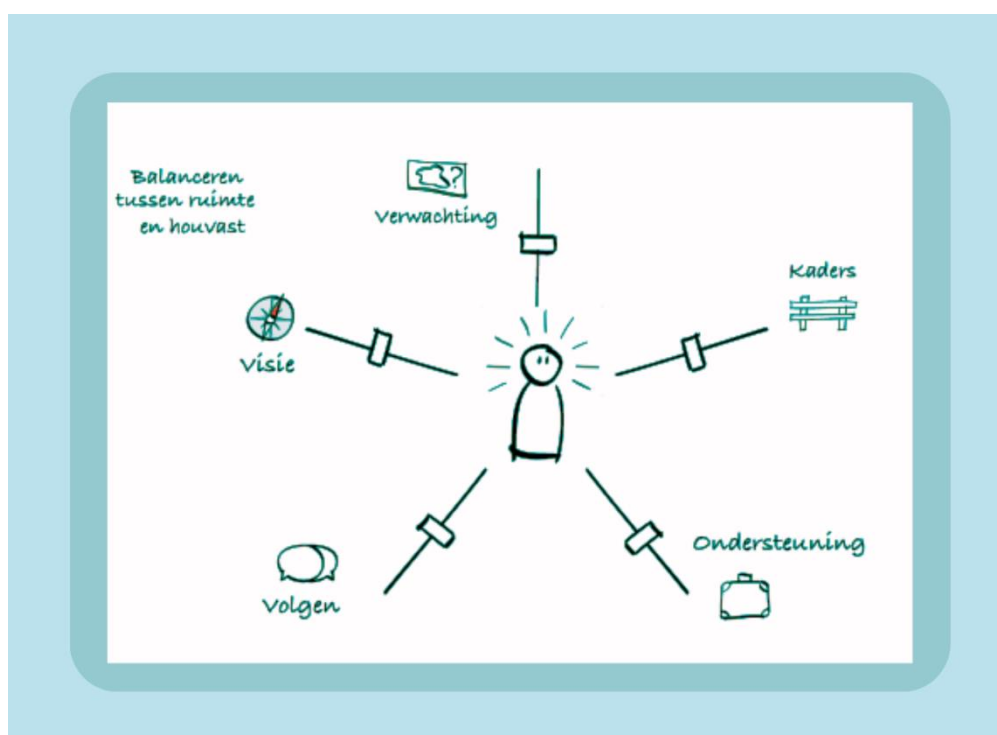
## 1.9 Toekomstverwachting 2023 en verder

Al jaren streeft Attent naar kwalitatief hoogwaardige zorg. Een belangrijke pijler van onze identiteit. Zo hechten we waarde aan gevalideerde methodieken en leveren wij complexe en specialistische zorg. Dit doen we niet zonder de wensen van onze bewoners en cliënten uit het oog te verliezen. “Wij Zien en Horen onze cliënten.” We professionaliseren, versterken en borgen onze zorg op diverse manieren denk aan het behalen van Topcare (topzorg) labels, het doen van (praktijk)onderzoek, werken volgens gevalideerde methodieken en in samenwerking met andere (sector overstijgende) zorgorganisaties.

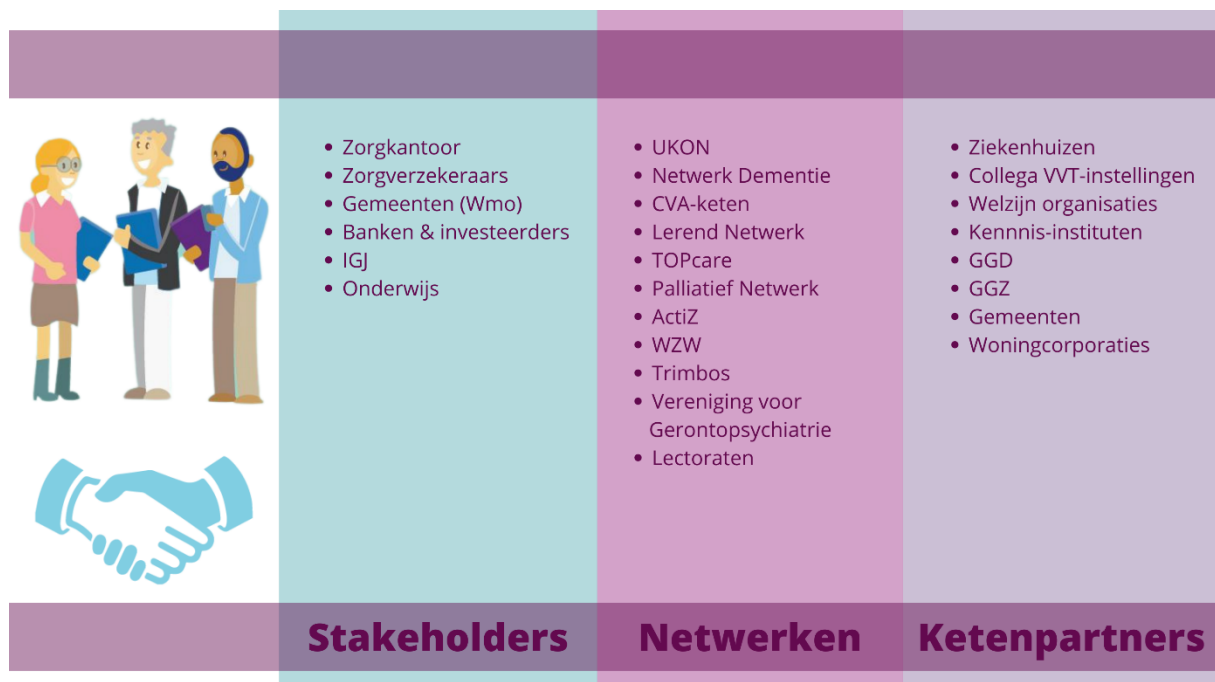
Belangrijk speerpunt voor 2022 was meer ‘Grip’ op de organisatie. Het versterken van leren en verbeteren (PDCA) en het bieden (faciliteren in de vorm van) van stuurinformatie en instrumenten. Dit betekent een verandering (vergroten van wendbaarheid) voor alle niveaus van de organisatie met name in houding en gedrag. Hierin zijn stappen gezet door ontwikkeling van een dashboard met daarin personele (bv. ziekteverzuim), financiële (bv. bedbezetting) en kwaliteit (bv. MIC-meldingen) informatie.

In 2022 hebben we op meer terreinen steeds nadrukkelijker schaarste ervaren. We proberen daarin creatieve oplossingen te bedenken en met wijsheid schaarste te verdelen. Dit betekent o.a. een herijking van de kijk op kwaliteit van zorg inclusief het vraagstuk personeel en technologie. Wij, en velen met ons, zullen ervaren dat de maakbaarheid van de wereld in gedrang komt. Stabiele en langdurige antwoorden op deze toekomst vinden we niet meer. Dit maakt dat we vooral ook gas geven op onze cultuur waarin we vertrouwen, samenwerking en inspiratie belangrijk maken zodat we vaardig zijn om deze toekomst met kansen en onzekerheden tegemoet te treden. De kunst van het balanceren tussen ruimte en houvast.

Hierover zijn meerdere gesprekken gevoerd met management in 2022. In 2023 is deze lijn doorgezet in termen van ‘ontwikkelen van nieuw perspectief’ en het daarbij behorende leiderschap.



Voor de komende jaren zullen we nog nadrukkelijker werken aan het vormgeven van de duurzaam maatschappelijke organisatie Attent. Het zijn van een duurzaam en maatschappelijke organisatie kunnen we niet alleen. Dat zullen we samen blijven doen met anderen; collega organisaties uit de VVT en andere sectoren, financiers, gemeenten, cliënten, onderwijsinstellingen, onderzoekers etc. Hieronder een beeld van ons netwerk. Daarnaast ook duurzaam in termen van aandacht voor ons milieu onder ander door het certificaat Green Deal.



Onze grootste uitdagingen zijn onze nieuwe medewerkers én onze huidige medewerkers. We kijken naar deze uitdagingen met het oog op de toekomst waarin zorg een schaars goed zal worden. Het ziet er naar uit dat we echt op andere manieren zorg moeten gaan organiseren waarbij een aspect is de verschuiving van formele naar informele zorg.

Onze speerpunten voor de komende jaren zijn;

- **Uitbreiding van het aantal zorgplekken** met als doel antwoord te kunnen geven op de stijgende vraag naar complexe zorg.
- **Vernieuwen van de zorgvastgoedlocaties.**
- **Duurzaam financieel gezond resultaat** waarbij we anticiperen op veranderende zorgbekostiging. Er is een steeds grotere discrepantie tussen te ontvangen gelden in de reguliere zorgbekostiging, te verkrijgen bekostiging en benodigde bekostiging.
- **Aantrekkelijke werkgever** voor onze medewerkers en nieuwe medewerkers; Wij zien en horen onze medewerkers. Wij zetten onze medewerkers op 1.
- **Anticiperen op duurzame (verpleeghuis) zorg** (Anders Leven + Zorgen)

- **Transformatie van de systeemwereld.** (Ontregel de Zorg) Een belangrijke voorwaarde om ook het domein zorg duurzaam te transformeren, misschien zelfs een van de oplossingen om de transformatie van de zorg te doen slagen. Hier zullen we ons voor inzetten en met een positief kritisch blik toe verhouden.
- **Werken aan de zorg van morgen** een maatschappelijk debat is nodig om na te denken over haalbare zorg. Hierin zullen onze financiers ook een belangrijke rol spelen.

## 2. Verslag Raad van Toezicht

Overzicht leden van de Raad van Toezicht (RvT), hun benoemingstermijn en nevenfuncties.

Naam	Functie in RvT	Benoemd / Herbenoemd / aftredend	Nevenfuncties
<b>Mw. Drs. Y. (Yolande) Mansveld</b>	Voorzitter (sinds 1 juli 2021) en lid remuneratiecommissie	januari 2019 / 2023 / 2027	<ul style="list-style-type: none"> <li>Van 01-01-22 t/m 31-05-22 directeur a.i. Rivas Beatrix ziekenhuis</li> <li>Van 01-10-22 t/m 31-12-22 interim directeur RHOC</li> </ul> <b>Nevenfuncties:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Lid RvC Psytrec</li> <li>Lid RvT ZGJIV</li> </ul>
<b>Dhr. J. (Jan) Meems MSc RA</b>	Lid RvT en voorzitter auditcommissie	januari 2017 / 2021 / 2025	<ul style="list-style-type: none"> <li>Van 01-01-2022 t/m 31-12-22 concern Risk &amp; Compliance officer bij Stichting SIZA</li> </ul> <b>Nevenfuncties:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Voorzitter RvC Stichting Veluwewonen</li> <li>Lid RvT Stichting De Parabool</li> </ul>
<b>Dhr. Drs. M. (Marco) Sotthewes</b>	Lid RvT, lid auditcommissie en voorzitter remuneratiecommissie	maart 2020 / 2024 / 2028	<ul style="list-style-type: none"> <li>Van 01-01-22 t/m 31-12-22 zelfstandig ondernemer vastgoed, duurzaamheid en inclusie</li> </ul> <b>Nevenfunctie:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Lid RvC Waardwonen</li> </ul>
<b>Mw. W. (Wilma) de Jong</b>	Lid RvT en lid commissie kwaliteit & veiligheid (vanaf 01-07-2022 voorzitter k&w)	juli 2021 / 2025 / 2029	<ul style="list-style-type: none"> <li>Van 01-01-2022 t/m 31-12-2022 lid RvT Anna Zorggroep in Geldrop</li> <li>Van 01-10-2022 t/m 31-12-2022 Lid RvT Zorggroep Elde Maasuinen</li> </ul> <b>Nevenfunctie:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>01-01-22 t/m 31-12-22 voorzitter Dorpsraad Udenhout</li> </ul>
<b>Mw. Ir. M.A.J. (Maria) van Schaijk</b>	Op voordracht Centrale Cliëntenraad Lid RvT en voorzitter commissie kwaliteit & veiligheid	juni 2014 / 2018 / 01-07-2022 (afgetreden)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Van 01-01-2022 t/m 30-06-2022 steunraadslid in de gemeenteraad van Wageningen</li> </ul>
<b>Mw. dr. F.H. (Fenna) Heyning</b>	Op voordracht Centrale Cliëntenraad Lid RvT en lid commissie kwaliteit & veiligheid	juli 2022 / 2026 / 2030	<ul style="list-style-type: none"> <li>Van 01-07-2022 t/m 31-12-2022 Lead expertise Integration bij NLC</li> </ul> <b>Nevenfunctie:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Van 01-05-2022 t/m 31-12-22 lid RvT Eurofins/Pamm</li> </ul>

Met ingang van 1-7 is benoemd in de RvT Fenna Heyning, op voordracht van de CCR. De CCR en de OR zijn actief betrokken geweest bij de werving en selectie. De procedure is openbaar geweest en is begeleid door een search bureau.

Vanaf 1-9 zijn de vergaderingen van de RvT en haar commissies bijgewoond door A. Skori als trainée. Dit in het kader van zijn opleiding toekomstig toezichthouder bij de NVTZ.

De bezoldiging is gebaseerd op Klasse IV indeling en volgt het NVTZ-advies en WNT-richtlijnen.



## **Aantal vergaderingen van de RvT en haar commissies**

### Raad van Toezichtvergaderingen

De Raad van Toezicht heeft gedurende het jaar zesmaal vergaderd. De belangrijkste onderwerpen tijdens de vergadering waren:

- Ontwikkelingen rondom Corona.
- Woonzorgvisie.
- Nieuwbouwplannen in Dieren.
- Behalen van Topcare predicaten voor Gerontopsychiatrie (GP) en voor Geriatrische Revalidatiezorg (GR).
- Arbeidsmarkt en ziekteverzuim.
- (Technologische) Ontwikkelingen rondom de zorg.
- Netwerkwzorg.
- Financiële resultaten.

De goedkeurende besluiten die de RvT heeft genomen zijn:

- Jaarverslag en jaarrekening 2021.
- De begroting 2023.
- Treasury statuut.
- Reglementen.
- Investering vastgoed Dieren onder voorbehoud.
- Ook is het besluit genomen om in 2023 een nieuwe accountant aan te stellen.

Tijdens de vergaderingen is vanuit de organisatie aanvullende informatie gegeven en zijn presentaties verzorgd door het management die betrokken zijn bij de diverse onderwerpen. Het betreft de manager P&O, manager bedrijfsvoering, controller, directeur zorg & behandeling, directeur thuis- en kortdurende zorg. Naast de bestuurder neemt de bestuurssecretaris altijd deel aan de vergaderingen.

Rondom de nieuwbouw in Dieren heeft een werksessie plaatsgevonden waarbij naast de RvT, de bestuurder, het management ook adviseurs vanuit vastgoed aanwezig waren.

### Commissies en haar vergaderingen.

De RvT van Attent Zorg en Behandeling heeft drie vaste commissies:

1. Remuneratiecommissie.
2. Auditcommissie.
3. Commissie Kwaliteit & Veiligheid.

#### Ad1 Remuneratiecommissie

Voorzitter: M. Sotthewes, lid: Y.Mansveld

In april 2022 heeft de remuneratie commissie een gesprek gehad met de bestuurder. Daarin zijn de volgende onderwerpen besproken: Hoe gaat het met je? Terugblik performance afgelopen jaar, samenwerking RvT en haar commissies, ontwikkeling en opleiding 22/23, Performance afspraken 22/23, bezoldiging.

#### Ad 2 Auditcommissie

Voorzitter: J. Meems, lid: M. Sotthewes.

De auditcommissie heeft gedurende 2022 vijfmaal vergaderd.

De belangrijkste onderwerpen waren:

- Financiële situatie en ontwikkelingen van de organisatie.
- ICT.
- Meerjaren onderhoudsplan vastgoed.
- Financiering nieuwbouw Dieren.

- Treasury-statuuat.
- Evaluatie van de accountant.

### Ad 3 Commissie Kwaliteit en Veiligheid

Voorzitter tot 1-7 M. van Schaijk. W. de Jong lid van de commissie K&V en vanaf 1-7 voorzitter. F. Heyning vanaf 1-7 lid van de commissie K&V.

De commissie K&V heeft tweemaal vergaderd in 2022. De belangrijkste onderwerpen waren:

- Wijziging in de organisatie en inbedding van het kwaliteitsbeleid.
- Kwaliteitsjaarplan en de voortgang daarvan.
- Visie op kwaliteit.
- Wetenschappelijke ontwikkelingen en inbedding wetenschap in de organisatie.
- Topcare predicaten.

### Overleg van de RvT met de CCR en de OR.

Tweemaal per jaar heeft een afvaardiging van de RvT overleg met de Ondernemingsraad en tweemaal met de Centrale Cliëntenraad. Dit gebeurt in wisselende samenstelling van de afvaardiging vanuit de RvT. In open dialoog worden dan thema's besproken die op dat moment actueel zijn en/of voor de toekomst actueel zijn.

Daarnaast heeft het lid van de RvT vanuit perspectief van de cliëntoverleg met de lokale cliëntenraden. In 2022 was dat in de eerste helft van het jaar M. van Schaijk. Na haar benoeming heeft F. Heyning, naast een vergadering van de centrale cliëntenraad een aantal malen een lokale cliëntenraad vergaderingen bijgewoond.

### Overleg voorzitter RvT met de bestuurder

Ongeveer maandelijks tot een maal per zes weken heeft de voorzitter van de RvT werkoverleg met de bestuurder.

### **Uitgangspunten en Governance code**

De Raad van Toezicht werkt volgens de uitgangspunten van de Zorgbrede Governancecode en de daaruit voortgekomen reglementen. In het afgelopen jaar zijn de reglementen van de commissies onder de loep genomen en opnieuw geactualiseerd. De formele kaders voor ons toezicht, worden gevormd door wet- en regelgeving, de Governancecode, statuten en de nieuwe interne reglementen. Inhoudelijk werken we binnen de kaders van het vastgestelde beleidsplan, de vastgoedstrategie, het jaarplan, e.d. In 2022 hebben we een start gemaakt om de visie op toezicht te herijken. Dit zal in 2023 worden afgerond.

Door extreme weersomstandigheden is de geplande zelfreflectie in december uitgesteld naar januari en heeft inmiddels, één maand verlaat, plaatsgevonden.

### **Reflectie**

- Attent is een organisatie die vanuit de bestuurder en het management zich voortdurend ontwikkeld en anticipeert naar aanleiding van de maatschappelijke context. Daarbij zijn kwaliteit van de zorg en kwaliteit van het arbeidsklimaat speerpunten.
- Om dit te bereiken is een structuur met bijbehorend overleg ingericht en ook onderwerp van evaluatie en aanpassing. Deze overleggen worden structureel gekenmerkt door een open en constructieve sfeer met respect voor elkaars rol en gericht op de doelstelling en meer toekomstgericht.
- Attent heeft haar niveau van complexe zorg en behandeling hoog in het vaandel. In 2021 is gestart om het label Topcare te behalen voor de Gerontopsychiatrie en de geriatrische revalidatie. Er is door de medewerkers zichtbaar veel energie in gestoken met het resultaat dat voor beide het predicaat Topcare is behaald.

- Attent is een gezonde organisatie die oog heeft voor de maatschappelijke ontwikkelingen en de ontwikkelingen in de zorg. Van daaruit ook het realiteitsbesef dat de zorg een transitie door zal (moeten) maken. De afstemming en inbedding in de regio is daarbij essentieel en Attent neemt daarin een vooruitstrevende en actieve rol in.
- De RvT werkt actief aan haar ontwikkeling door individuele deskundigheidsbevordering, de zelfevaluatie en in openheid de interactie met elkaar te bespreken. De RvT wil graag motiverend en inspirerend zijn voor de RvB en haar management.

Wij hebben de wereld van Attent en onze rol daarbij proberen samen te vatten in een aantal kernwoorden.

Oog voor elkaar	Persoonsgericht	Hart onder de riem	Cliënt centraal
Corona	Communicatie	Kritisch	Betrokken
Applaus	Veerkracht	Enorme inzet	Professionalisering
Online	Innovatie	Pers. ontwikkeling	Regionaal gericht
Voorwaarts	Strategie	Identiteit	Open organisatie
Attent	Kwaliteit	Breed	Goed ingericht
Toekomst	Ambitie	Vastgoed	Eigenaarschap



## 3. Jaarrekening

### 3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		24.445.868	26.400.482
Machines en installaties		8.947.238	9.364.069
Andere vaste bedrijfsmiddelen		3.852.312	3.510.385
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		683.950	190.019
		<u>37.929.368</u>	<u>39.464.955</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorraden</b>			
	2		
Gereed product en handelsgoederen		1.050.000	0
		<b>1.050.000</b>	<b>0</b>
<b>Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten</b>			
	3		
		<b>385.802</b>	<b>613.876</b>
<b>Vorderingen</b>			
	4		
Op handelsdebiteuren		200.414	222.867
Op zorgverzekeraars		822.031	745.243
Overige vorderingen		7.984.572	7.446.871
		<b>9.007.017</b>	<b>8.414.981</b>
<b>Liquide middelen</b>			
	5		
		<b>17.951.404</b>	<b>15.017.446</b>
<b>Totaal activa</b>		<u><b>66.323.591</b></u>	<u><b>63.511.258</b></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
	6		
Kapitaal		52.758	52.758
Bestemmingsreserve		4.092.318	3.092.318
Bestemmingsfonds		15.279.152	14.771.480
Overige reserves		951.085	951.085
		<u>20.375.313</u>	<u>18.867.641</u>
<b>Voorzieningen</b>			
	7		
- Uitgestelde beloningen		1.717.312	1.649.390
- RVU doorbetaling na 45 dienstjaren		1.082.281	1.138.594
- Langdurig zieken		1.315.293	1.212.641
- Balansbudget		737.334	0
- Asbestverwijdering		50.000	50.000
		<u>4.902.220</u>	<u>4.050.625</u>
<b>Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)</b>			
	8		
Schulden aan banken		25.008.625	26.798.632
		<u>25.008.625</u>	<u>26.798.632</u>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
	9		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.435.450	2.332.861
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.288.617	1.124.710
Schulden terzake van pensioenen		1.326.103	89.282
Overige schulden		3.742.236	2.562.004
Overige passiva		7.245.027	7.685.503
		<u>16.037.433</u>	<u>13.794.360</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>66.323.591</u></u>	<u><u>63.511.258</u></u>

**3.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022**

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		10.726.903	11.393.577
Wet langdurige zorg		74.611.016	71.751.542
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		124.587	120.282
		<u>85.462.506</u>	<u>83.265.401</u>
<b>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<b>11</b>	<b>1.366.180</b>	<b>1.296.637</b>
<b>Netto omzet</b>		<u><b>86.828.686</b></u>	<u><b>84.562.038</b></u>
Overige bedrijfsopbrengsten	12	2.482.793	2.371.282
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u><b>89.311.479</b></u>	<u><b>86.933.320</b></u>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	4.919.836	2.969.622
Lonen en salarissen	14	45.781.653	42.884.875
Sociale lasten	15	6.922.548	5.966.613
Pensioenlasten	16	3.934.705	3.605.152
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	3.162.585	3.127.172
Overige waardevermindering immateriële en materiële vaste activa	18	552.802	1.862.000
Overige bedrijfskosten	19	22.018.948	22.501.411
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u><b>87.293.077</b></u>	<u><b>82.916.845</b></u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>2.018.402</b>	<b>4.016.475</b>
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	-510.730	-703.407
<b>RESULTAAT / RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<u><b>1.507.672</b></u>	<u><b>3.313.068</b></u>
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u><b>1.507.672</b></u>	<u><b>3.313.068</b></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
		€	€
Bestemmingsreserve		1.000.000	1.500.000
Bestemmingsfonds		507.672	1.813.068
		<u><b>1.507.672</b></u>	<u><b>3.313.068</b></u>

### 3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			2.018.402		4.016.475
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17, 18	3.162.537		4.989.172	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	7	851.595		2.077.684	
- Bijzondere waardevermindering	1	<u>557.327</u>		<u>0</u>	
			4.571.459		7.066.856
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		0		290.000	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van GRZ (DBC's)	3	228.074		-261.562	
- vorderingen	4	-592.036		-435.069	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	2.243.073		-1.544.359	
			<u>1.879.111</u>		<u>-1.950.990</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			8.468.972		9.132.341
Betaalde interest	20	-97.045		-93.236	
			<u>-97.045</u>		<u>-93.236</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>8.371.927</b>		<b>9.039.105</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-3.234.277		-2.437.009	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-3.234.277</b>		<b>-2.162.575</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	8	-1.790.007		-1.629.631	
Betaalde rente leningen	20	-413.685		<u>-614.607</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>-2.203.692</b>		<b>-2.244.238</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>2.933.958</b>		<b>4.632.292</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		15.017.446		10.385.154
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>17.951.404</u>		<u>15.017.446</u>
Mutatie geldmiddelen			2.933.958		4.632.292

Toelichting: er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

### 3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 3.4.1 Algemeen

##### **Statutaire naam en activiteiten**

De stichting Attent Zorg en Behandeling, Hoofdstraat 8, 6994 AE De Steeg, stelt zich tot doel het leveren van optimale en verantwoorde kwaliteit van zorg en dienstverlening aan haar cliënten. De stichting heeft geen winstoogmerk en staat ingeschreven bij de kamer van koophandel onder nummer 09143072.

##### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

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

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT) De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

##### **Continuïteitsveronderstelling**

In het voorjaar van 2022 is het militaire conflict in Oost-Europa uitgebroken. De macro-economische gevolgen zijn nog immer voelbaar in Nederland, door onder andere de toename van de inflatie. Er is schaarste van verschillende grondstoffen waardoor de prijzen van onder meer voeding, bouw en energie toenemen. Attent heeft vastgesteld dat de impact van de ontwikkeling de exploitatie wel raakt, maar in beperkte mate. Derhalve is de verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Attent Zorg en Behandeling, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

##### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. In de jaarrekening 2021 werd de reservering voor de verplichting voor uren voor het levensfase budget door Attent verwerkt onder de kortlopende schulden. Vanaf verslagjaar 2022 is de post verwerkt als voorziening, wat meer in lijn met de aard van de verplichting. De vergelijkende cijfers zijn om wille van het inzicht hier ook op aangepast.

##### **Stelselwijzigingen**

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021.

##### **Oordeel en schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De waarderingsgrondslagen van de voorzieningen zijn het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen. Deze zijn toegelicht bij de grondslagen van de waardering van de balans en in de toelichting bij de balans

#### 3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

##### **Activa en passiva**

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

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



### 3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Attent Zorg en Behandeling.

#### **Materiële vaste activa**

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

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

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 afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn onderstaand toegelicht.

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.

De gehanteerde afschrijvingspercentages betreffen:

Terreinvoorzieningen: 5%;

Gebouwen en verbouwingen: 2% - 5%;

Installaties: 5%;

Inventaris, vervoermiddelen en automatisering: 10% - 20%.

#### **Groot onderhoud**

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen en op basis van de eerder getoonde percentages afgeschreven.

Attent 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 2022.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is in verband met de onzekerheden over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de cliëntenpopulatie is een inschatting gemaakt.

In 2021 is daarom een bijzonder waardeverminderverslies voor een van de panden verantwoord, met behulp van een bedrijfswaardeberekening. Het betreft het pand Gelders Hof (bestaande uit Intermezzo en Hofstaete). Deze locatie wordt als een kasstroombenaderende eenheid beschouwd omdat het van oorsprong een eigen karakter heeft gezien de demografische kenmerken en cliënten.

### 3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De doelgroep is niet reislustig en sturing vindt decentraal op locatieniveau plaats (onder de meer de levering van zorg, planning en aansturing op productie). Op basis van deze kenmerken is de bedrijfswaardeberekening op het niveau van dit actief berekend.

Begin 2021 heeft de Raad van Toezicht de vastgoedkoers van Attent voor de kern Dieren vastgesteld. In deze koers wordt gesproken over de herontwikkeling van de locaties op het Gelders Hof. In december 2022 is de investeringsbeslissing genomen om door te gaan met deze plannen.

De huidige locatie nadert het einde van de levensduur.

De vaststelling van deze koers en opvolgende ontwikkeling van een nieuwe locatie betreft een indicatie voor een impairment voor Intermezzo en Hofstaete. De bedrijfswaarde berekening heeft geleid tot een bijzondere waardevermindering van €1,8 miljoen in 2021.

De waardeminderung is bepaald met behulp van een bedrijfswaardeberekening, aangezien er geen verkoopplannen zijn, maar er nieuwbouw plaats zal vinden. Doel van deze berekening is het vaststellen hoe de toekomstige verdien capaciteit van locaties zich houdt tot de boekwaarde op balansdatum en beoordeling of afwaardering noodzakelijk is.

De variabelen in het rekenmodel betreffen:

1. Kasstromen in toekomstige jaren: vanaf 2023 tot en met 2026.
2. Exploitatiehorizon: 4 jaar.
3. Restwaarde onroerend goed na verstrijken exploitatiehorizon: nihil.
4. Discontopercentage: 5,35%.
5. Inflatiecorrectie: 1,50%.

In 2022 heeft conform bovenstaande systematiek een hernieuwde bedrijfswaardeberekening plaatsgevonden welke heeft geleid tot een aanvullende impairment van €0,4 miljoen. De afschrijving van de locaties vindt versneld plaats in lijn met de verwachte exploitatiehorizon.

In 2022 heeft er een bijzondere waardevermindering ad €0,2 miljoen plaatsgevonden voor een locatie. Het voornemen tot verkoop van de locatie heeft geleid tot een balansverschuiving, van vaste activa naar vlottende activa. Daarnaast heeft, op basis van de verwachte opbrengstwaarde een impairment plaatsgevonden van de locatie welke verwerkt is in de jaarrekening 2022.

Voor de overige locaties van Attent zijn er geen aanleidingen voor een impairment.

#### **Vorraden**

De voorraden gereed product worden bij eerste waardering gewaardeerd tegen kostprijs en vervolgens gewaardeerd tegen kostprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor verkoop.

Dit betreft een pand in verkoop dat niet ingezet is voor levering van zorg. Dit is een verschuiving van MVA naar voorraden. Zie voor onderbouwing bovenstaand.

#### **Onderhanden werk GRZ (DBC's)**

Het onderhanden werk GRZ (DBC's) wordt gewaardeerd op de opbrengsten voor de reeds uitgevoerde activiteiten en verrichtingen aan de DBC's. De doorlooptijden van de DBC's zijn korter dan één jaar. Het resultaat van elke DBC wordt verantwoord in het boekjaar op basis van de grouper methode, met dien verstande dat de afloop van het onderhanden werk in het volgende boekjaar wordt verantwoord.

#### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vordering.

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.

De grondslagen voor de bepaling van de vordering inzake de transitievergoedingen betreffen de duur van het dienstverband, de datum laatste dag in dienst, de soort arbeidsovereenkomst en het brutomaandsalaris plus van toepassing zijnde toeslagen (vakantietoelage, eindejaarsuitkering en onregelmatigheidstoelage).

#### **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 instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

### 3.4 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.

#### **Bestemmingsreserves**

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

#### **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 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen met een langlopend karakter worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. De periodieke verhoging in geval van contante waarde is gepresenteerd als een dotatie aan de voorziening. De overige voorzieningen worden nominaal gewaardeerd, omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is. 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 uitgestelde beloningen***

De voorziening voor uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor jubileumuitkeringen bij 12,5, 25 en 40-jarig dienstverband en bij pensioen (bij 67 jaar) uit hoofde van cao-bepalingen en gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening is in 2022 gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 0,5% (in 2021: 0,5%) en een index voor loonontwikkeling van 1,5%.

##### ***Voorziening loondoorbetaling langdurig zieken***

Deze voorziening is opgenomen ter dekking van de kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting zullen instromen in de WIA. De voorziening is bepaald rekening houdend met de kans van instroom in de WIA, berekend tegen 100% salariskosten in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar, verhoogd met sociale lasten. Aan arbeidsongeschikte medewerkers betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

##### ***Voorziening RVU - 45 jaar-regeling***

Dit betreft een voorziening voor RVU-uitkeringen van medewerkers die gedurende 45 jaar gewerkt hebben in de sector Zorg en Welzijn, waarvan 20 jaar in functies die aangemerkt worden als zwaar beroep. De voorziening is bepaald op basis van leeftijd, blijfkans, kans op deelname en functie. De voorziening is contant gewaardeerd tegen 0,5%.

De voorziening is gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### **3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

De deelnamekansen zijn als volgt bepaald. Allereerst is vastgesteld welke medewerkers gedurende de looptijd van de regeling (1 september 2021 - 31 december 2025) op basis van leeftijd gebruik kunnen maken van de regeling. Vervolgens is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers uit deze categorie dat voldoet aan de voorwaarden van de regeling (45 jaar werkzaam in de sector zorg en welzijn, waarvan 20 jaar in een zwaar beroep en de laatste 5 jaar werkzaam op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector). Daarna is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers dat gebruik gaat maken van de regeling. Dit aantal is geschat rekening houdend met het aantal personeelsleden dat op 31 december 2022 reeds heeft geopteerd voor deelname aan de regeling en een uitvraag onder overige personeelsleden. Voor deze groep is ultimo boekjaar een voorziening opgenomen van € 1,11 mln (vorig boekjaar €1,38 mln).

De deelnamekans bepaalt in hoge mate de omvang van de voorziening. Vorig boekjaar was het 50%. Op basis van het aantal deelnemers is het dit boekjaar vastgesteld op 30%.

Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de personeelskosten in de resultatenrekening.

#### *Balansbudget*

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde)rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden.

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

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'.

#### *Asbestvoorziening*

Deze voorziening is opgesteld ter dekking van het ingeschatte bedrag voor de kosten van asbestsanering van de panden Gelders Hof.

#### **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 nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

#### **Leasing**

##### *Financial leasing*

Leaseovereenkomsten waarbij de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom geheel of nagenoeg geheel door de groep als lessee worden gedragen, worden aangemerkt als financiële leases. Bij financiële leases wordt het leaseobject en de daarmee samenhangende schuld bij aanvang van de leaseperiode verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of de lagere contante waarde van de minimale leasebetalingen, waarbij discontering plaatsvindt op basis van de impliciete rentevoet. Na eerste verwerking worden de minimale leasebetalingen gesplitst in rente en aflossing. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig aan elke periode toegerekend dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur.

De financial lease verplichtingen zijn opgenomen tegen de waarde van de toekomstige betalingsverplichtingen.

### 3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### **Netto omzet**

##### **Algemeen**

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

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

##### **Zorgverzekeringswet**

De omzet van de GRZ wordt bepaald door de opbrengst van de gestarte en afgesloten trajecten in het boekjaar plus de geschatte waarden van de trajecten onderhanden werk op balansdatum. De gedeclareerde opbrengst van de trajecten gestart in het vorig boekjaar wordt verrekend met de balansposten Nog te factureren trajecten en Onderhanden werk. Het saldo maakt deel uit van de opbrengsten in het boekjaar.

##### **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.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op de levering van maaltijden aan derden, de verhuur van ruimtes, bonussen en de eigen bijdragen van cliënten.

##### **Exploitatiesubsidies**

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen. Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen. Exploitatiesubsidies worden gepresenteerd onder de 'overige bedrijfsopbrengsten'.

##### **Lonen en salarissen**

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 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 resultatenrekening gebracht.

### **3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

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 resultatenrekening gebracht.

#### ***Pensioenlasten***

Attent heeft voor haar werknemers de pensioenregeling ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (de pensioenuitvoerder). De pensioenregeling kwalificeert als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder" benadering. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren op basis van een middelloonregeling. De stichting betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever en de helft door de werknemer wordt betaald. Indexering vindt plaats afhankelijk van de dekkingsgraad. De dekkingsgraad bedraagt per februari 2022 105,6% (bron: www.pfzw.nl)

Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk.

Attent heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij Zorg en Welzijn, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Attent heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder". Dit houdt in dat in de resultatenrekening een pensioenlast is opgenomen gelijk aan de over het boekjaar verschuldigde premies. In de balans zijn de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord. Op balansdatum bestaat geen verplichting waarvoor een voorziening noodzakelijk wordt geacht.

#### ***Financiële baten en lasten***

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

#### ***Belastingen***

Attent maakt gebruik van de vrijstelling van artikel 5 lid 1 onderdeel c, ten tweede, van de Wet vennootschapsbelasting 1969. Er vindt derhalve geen vennootschapsbelastingheffing plaats.

#### **3.4.4 Grondslagen van segmentering**

Segmentering is niet van toepassing.

#### **3.4.5 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.

#### **3.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **3.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

**3.5 TOELICHTING OP DE BALANS**
**ACTIVA**
**1. Materiële vaste activa**

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>					
- aanschafwaarde	44.709.538	19.627.540	7.672.377	190.019	72.199.474
- cumulatieve herwaarderingen	2.397.344	454.656			2.852.000
- cumulatieve afschrijvingen	15.911.712	9.808.815	4.161.992		29.882.519
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>26.400.482</u>	<u>9.364.069</u>	<u>3.510.385</u>	<u>190.019</u>	<u>39.464.955</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	769.558	790.317	1.180.471	493.931	3.234.277
- herwaarderingen					0
- afschrijvingen	1.251.160	1.072.833	838.544		3.162.537
- bijzondere waardeverminderingen	552.802				552.802
- herrubricering	920.210	134.315			1.054.525
- terugname bijz. waardeverminderingen					0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.954.614</u>	<u>-416.831</u>	<u>341.927</u>	<u>493.931</u>	<u>-1.535.587</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>					
- aanschafwaarde	45.479.096	20.417.857	8.852.848	683.950	75.433.751
- cumulatieve herwaarderingen	2.397.344	454.656	0	0	2.852.000
- cumulatieve afschrijvingen	18.635.884	11.015.963	5.000.536	0	34.652.383
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>24.445.868</u>	<u>8.947.238</u>	<u>3.852.312</u>	<u>683.950</u>	<u>37.929.368</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2 - 10 %	5 - 10 %	10 - 20 %	0 %	

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 3.6.

### 3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### 2. Voorraden

##### Voorraden

Het betreft een pand dat niet wordt gebruikt voor het leveren van zorg. De locatie wordt inmiddels actief aangeboden op de markt.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	455.494	657.664
Af: voorziening onderhanden werk	-69.692	-43.788
Totaal onderhanden werk	<u>385.802</u>	<u>613.876</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
DBC-zorgproducten	455.494	69.692		385.802
Totaal (onderhanden werk)	<u>455.494</u>	<u>69.692</u>	<u>0</u>	<u>385.802</u>

Toelichting: het onderhanden werk is gebaseerd op de tot en met 31 december 2022 geleverde prestaties (ligdagen en behandeluren). Als voorziening is een verwachte terugbetaling aan Zilveren Kruis opgenomen.

#### 4. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 1.500 (2021: € 2.289).

Er zijn geen vorderingen met een looptijd langer dan 1 jaar.

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4.127.725	5.516.728
Nog te factureren omzet GRZ (DBC's / DBC-zorgproducten)	1.239.506	1.017.116
Vooruitbetaalde bedragen	526.000	372.596
Nog te ontvangen zorgverzekeraars WVP, ELV, GRZ	2.379	2.698
Overige nog te ontvangen bedragen	421.740	443.333
Diversen	1.667.222	94.400
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>7.984.572</u>	<u>7.446.871</u>

Toelichting: de mutatie in de post diversen wordt veroorzaakt door het penvoerderschap van Attent binnen een subsidietraject wat leidt tot een vordering (en een schuld).

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz. De opbouw hiervan is als volgt:



### 3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

<b>Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot</b>			
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	5.516.728	0	5.516.728
Financieringsverschil boekjaar		4.127.725	4.127.725
Correcties voorgaande jaren			0
Betalingen/ontvangsten	-5.516.728	0	-5.516.728
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-5.516.728</u>	<u>4.127.725</u>	<u>-1.389.003</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>4.127.725</u>	<u>4.127.725</u>
	c	a	
a= interne berekening			
b= overeenstemming met zorgverzekeraars			
c= definitieve vaststelling NZa			
		<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort		4.127.725	5.516.728
		<u>4.127.725</u>	<u>5.516.728</u>
<b>Specificatie financieringsverschil in het boekjaar</b>		<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten		74.611.016	71.697.712
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget		-70.483.291	-66.180.984
Totaal financieringsverschil		<u>4.127.725</u>	<u>5.516.728</u>

### 5. Liquide middelen

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de organisatie.  
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	17.937.866	15.001.271
Kassen	13.538	16.175
Deposito's	0	0
Totaal liquide middelen	<u>17.951.404</u>	<u>15.017.446</u>

**3.5 TOELICHTING OP DE BALANS**
**PASSIVA**
**6. Eigen vermogen**
**Kapitaal**

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	52.758	0	0	52.758
Totaal kapitaal	<u>52.758</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>52.758</u>

**Bestemmingsreserve**

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Reserve Ingroei NHC	592.318	0	0	592.318
Reserve Nieuwbouwproject	1.500.000	1.000.000	0	2.500.000
Reserve Doorontwikkeling Technologie	1.000.000	0	0	1.000.000
Totaal bestemmingsreserve	<u>3.092.318</u>	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>	<u>4.092.318</u>

**Bestemmingsfonds**

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve Aanvaardbare Kosten	14.771.480	507.672	0	15.279.152
Totaal bestemmingsfonds	<u>14.771.480</u>	<u>507.672</u>	<u>0</u>	<u>15.279.152</u>

**Overige reserves**

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve	951.085	0	0	951.085
Totaal overige reserves	<u>951.085</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>951.085</u>

**Toelichting:**

De bestemmingsreserve ingroei NHC is gevormd uit het positieve verschil tussen de aanvaardbare rentekosten in het extern budget en de werkelijke rentekosten plus het positieve effect van de ingroei in de NHC-financiering; de reserve zal in de komende jaren worden aangewend ter (mede)financiering van negatieve verschillen tussen werkelijke kapitaallasten en inkomsten uit NHC's. De bestuurder heeft deze beperking van de bestemming aangebracht.

De reserve Nieuwbouwproject is gevormd in verband met de financiële onzekerheden rondom het nieuwbouwproject in Dieren.

De reserve Doorontwikkeling Technologie is gevormd in verband met het streven om meer innovatieve (zorg)technologie in te zetten om de verwachte zwaardere en toenemende zorgvraag in de toekomst te kunnen bewerkstelligen.

De Reserve Aanvaardbare Kosten is als bestemmingsfonds gepresenteerd vanwege de beperking in bestedingsmogelijkheden, aangebracht door een externe partij (de NZa).

De algemene reserve is ontstaan uit resultaten tot en met 2013 van de voormalige aanleunwoningen. Daarna zijn de aanleunwoningen overgedragen aan een externe partij.

### 3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### Kapitaal

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	52.758	0	0	52.758
Totaal kapitaal	52.758	0	0	52.758

#### Bestemmingsreserve

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Reserve Ingroei NHC	592.318	0	0	592.318
Reserve Nieuwbouwproject	1.000.000	500.000	0	1.500.000
Reserve Doorontwikkeling Technologie	0	1.000.000	0	1.000.000
Totaal bestemmingsreserve	1.592.318	1.500.000	0	3.092.318

#### Bestemmingsfonds

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve Aanvaardbare Kosten	12.958.412	1.813.068	0	14.771.480
Totaal bestemmingsfonds	12.958.412	1.813.068	0	14.771.480

#### Overige reserves

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve	951.085	0	0	951.085
Totaal overige reserves	951.085	0	0	951.085

### 7. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
- Uitgestelde beloningen	1.649.390	291.558	44.626	179.010	1.717.312
- RVU doorbetaling na 45 dienstjaren	1.138.594	123.998	180.311	0	1.082.281
- Langdurig zieken	1.212.641	886.227	614.163	169.412	1.315.293
- Balansbudget	0	737.334	0	0	737.334
- Asbestverwijdering	50.000	0	0	0	50.000
Totaal voorzieningen	4.050.625	2.039.117	839.100	348.422	4.902.220

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.172.835
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.729.385
hiervan > 5 jaar	1.736.645

### 3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

*Voorziening uitgestelde beloningen*

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de 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 RVU doorbetaling na 45 dienstjaren*

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijks uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,5%. Er is geen rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering. De blijfkans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 90%.

*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 van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,5%.

*Voorziening balansbudget*

De voorziening balansbudget betreft een voorziening voor de uitbetaling van verlofuren die vallen onder de balansbudgetturen. Er zijn regels over de waardevastheid/indexatie van de balansbudgetturen waarvoor waardering op de balans conform een gemiddeld tarief niet meer afdoende is. In 2021 vielen deze uren nog onder de kortlopende schuld verlofuren.

*Voorziening Asbestverwijdering*

De voorziening asbestverwijdering is gevormd in verband met de her- c.q. nieuwbouw van de panden in Dieren op het terrein van Gelders Hof.

### 8. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.564.702	1.629.631
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	25.008.625	26.798.632
hiervan > 5 jaar	15.041.387	16.314.437

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 3.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

### 3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### 9. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".		
De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING Bnk bedraagt per 31 december 2022 € 4 miljoen (2021: € 4 miljoen).		
De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.564.702	1.629.631
- Nog te betalen salarissen	289.980	658.835
- Aflossingsverplichtingen lease contracten	2.615	4.436
- Diversen	1.884.939	269.102
Totaal overige schulden	<u>3.742.236</u>	<u>2.562.004</u>
Toelichting: binnen de post diversen is het penvoerderschap van Attent in een subsidietraject verwerkt. Hier staat een vordering op het zorgkantoor tegenover.		
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.872.712	1.765.390
- Vakantiedagen	2.681.516	2.825.497
- Persoonlijk budget levensfase	5.359	0
- Vooruitontvangen opbrengsten	421.453	338.124
- Transitiemiddelen	645.742	591.519
- Rentekosten	62.270	73.938
- Diversen	1.555.975	2.091.035
Totaal overige passiva	<u>7.245.027</u>	<u>7.685.503</u>

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

##### Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum huurcontract
	jaarhuursom	verplichting	verplichting	
	2023 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
De Oude Plataan, Dieren; woonzorgcentrum	303.367	379.209	0	31-03-2025
Beverode, Dieren; woonzorgcentrum	458.687	0	0	31-12-2030
Rhederhof, Rheden; woonzorgcentrum	990.386	2.971.158	5.199.527	31-03-2032
IJsselzicht, Doesburg; zorginfrastructuur	71.150	106.725	0	30-06-2025
De Hessegracht, Doesburg; woonzorgcentrum	161.235	483.705	470.258	30-11-2029
Tertzio, Elst; woonzorgcentrum	600.466	1.801.398	5.754.446	01-08-2036
Kastanjehof, Velp; woonzorgcentrum	242.262	726.786	1.312.236	31-05-2032
<b>Totaal</b>	<b>2.827.553</b>	<b>6.468.981</b>	<b>12.736.467</b>	

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

### **3.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

#### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Attent Zorg en Behandeling verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

### 3.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	18-dec-72	982.725	50	onderhands	7,00%	1-okt-24	186.873	0	186.873	0	0	0	Annuiteit	0	overheid
APG Alg. Pensioen.	1-apr-74	487.886	50	onderhands	7,00%	1-okt-24	92.774	0	28.858	63.916	0	1	Annuiteit	63.916	overheid
Bedr.Koopvaardij	1-okt-74	737.030	50	onderhands	7,00%	1-okt-24	140.152	0	140.152	0	0	0	Annuiteit	0	overheid
Par.Charitas	1-jan-82	226.890	43	onderhands	10,00%	1-okt-24	59.950	0	17.335	42.615	0	1	Annuiteit	19.068	n.v.t
ING middellang	1-okt-93	4.628.558	40	onderhands	2,86%	1-jan-26	1.266.047	0	115.714	1.150.333	571.763	10	Lineair	115.714	hypotheek
ING rentevast - 755	7-feb-02	3.200.000	40	onderhands	2,83%	7-feb-27	1.640.000	0	80.000	1.560.000	1.160.000	19	Lineair	80.000	hypotheek
ING rentevast - 134	1-nov-02	800.000	25	onderhands	3,95%	1-okt-27	192.000	0	32.000	160.000	0	5	Lineair	32.000	hypotheek
ING rentevast - 846	20-jul-10	5.300.000	25	onderhands	2,00%	1-apr-27	2.915.000	0	212.000	2.703.000	1.643.000	13	Lineair	212.000	hypotheek
ING rentevast - 862	1-apr-11	25.000.000	31	onderhands	0,80%	1-apr-24	16.666.640	0	833.336	15.833.304	11.666.624	19	Lineair	833.336	hypotheek
ING rentevast - 681	1-jan-17	6.260.000	8	onderhands	2,48%	1-mei-24	5.268.827	0	208.668	5.060.159	0	2	Lineair	208.668	hypotheek
<b>Totaal</b>							<b>28.428.263</b>	<b>0</b>	<b>1.854.936</b>	<b>26.573.327</b>	<b>15.041.387</b>			<b>1.564.702</b>	

Toelichting: Bedr.Koopvaardij en BNG volledig afgelost in 2022.

#### Specificatie gestelde zekerheden:

1e Hypotheek ad € 42.000.000 ten gunste van ING Bank

Regina Pacis / park Sacre Coeur	Velperweg 158 Arnhem
Attent Servicecentrum	Hoofdstraat 8 De Steeg
Gelders Hof (Intermezzo en Hofstaete)	Harderijkerweg 1 Dieren
Sint Elisabeth	Kloosterstraat 17abcd - 19 Doesburg
De Boomgaard	Massenweg 108a Rheden

2e Hypotheek ad € 6.400.000 ten gunste van ING Bank en Staat der Nederlanden

Regina Pacis / park Sacre Coeur	Velperweg 158 Arnhem
---------------------------------	----------------------

### 3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

#### BATEN

##### 10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 1.094.000 aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 4.164.000). Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023. De WLZ-opbrengst is in 2022 € 2.859.000 hoger dan in 2021. De hogere omzet wordt grotendeels door hogere prijzen veroorzaakt en door extra opbrengsten meerzorg. De ZVW-opbrengsten vallen € 667.000 lager uit: de hogere GRZ-omzet compenseert de lagere corona-compensatie niet.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet		
- Opbrengst Geriatrische Revalidatie Zorg (GRZ)	6.164.132	5.648.874
- Opbrengst Wijkverpleging (WVP)	2.127.710	2.131.014
- Opbrengst EerstelijnsVerblijf (ELV)	2.290.571	2.138.652
- Opbrengst Geneeskundige zorg specifieke cliëntgroepen(GZSP)	60.367	34.168
- Opbrengst Eerstelijns	89.768	93.732
- Compensatiemaatregelen corona - ZVW	-5.645	1.347.137
Opbrengsten Wet Langdurige Zorg		
- Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg	73.510.997	68.934.551
- Compensatiemaatregelen corona - WLZ	1.100.019	2.816.991
Opbrengsten overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	124.587	120.282
<b>Totaal</b>	<u>85.462.506</u>	<u>83.265.401</u>

##### 11. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
- Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	1.292.408	1.296.637
- Compensatiemaatregelen corona - WMO	73.772	0
<b>Totaal</b>	<u>1.366.180</u>	<u>1.296.637</u>

##### 12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies:		
- Overige loonkostensubsidies	45.888	21.934
- Overige subsidies	1.217.200	794.324
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	182.020	331.070
- Opbrengsten servicekosten	51.304	47.617
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	412.114	516.257
- Opbrengsten horecavoorzieningen	76.161	26.661
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	307.901	322.794
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	190.205	310.625
<b>Totaal</b>	<u>2.482.793</u>	<u>2.371.282</u>

Toelichting: De toename wordt veroorzaakt door een hogere inzet van leerlingen waardoor meer subsidies zijn ontvangen. Door aflopende overeenkomsten voor verhuur, levering van maaltijden en facilitaire dienstverlening zijn de overige opbrengsten gedaald.



### 3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 13. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	4.919.836	2.969.622
Totaal	<u>4.919.836</u>	<u>2.969.622</u>

Toelichting: De toename van deze kosten wordt vooral veroorzaakt door een grotere inzet van uitzendkrachten en zzp'ers in de zorg. Daarnaast zijn er extra kosten gemaakt voor de inhuur van administratief personeel, in verband met moeilijk invulbare vacatures.

##### 14. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	45.781.653	42.884.875
Totaal	<u>45.781.653</u>	<u>42.884.875</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
fte (alle werkzaam in Nederland)	985	970
	<u>985</u>	<u>970</u>

##### 15. Sociale lasten

Sociale lasten	6.922.548	5.966.613
----------------	-----------	-----------

##### 16. Pensioenlasten

Pensioenlasten	3.934.705	3.605.152
----------------	-----------	-----------

##### 17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.162.585	3.127.172
Totaal afschrijvingen	<u>3.162.585</u>	<u>3.127.172</u>

### 3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

#### 18. Overige waardevermindering materiële vaste activa

De overige waardevermindering materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	552.802	1.862.000
<b>Totaal</b>	<u><u>552.802</u></u>	<u><u>1.862.000</u></u>

#### 19. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.445.236	5.957.881
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.160.202	3.168.230
Overige personeelskosten	3.152.165	4.837.802
Algemene kosten	3.946.187	3.107.842
Huur en leasing	2.719.834	2.810.586
Onderhoudskosten	1.321.783	1.354.114
Energiekosten	1.273.541	1.264.956
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<u><u>22.018.948</u></u>	<u><u>22.501.411</u></u>

Toelichting: De dotaties aan voorzieningen zijn gedaald (overige personeelskosten). Vorig jaar was de vorming van de nieuwe RVU-voorziening (€ 1.139.000) oorzaak van hoge kosten. De voorgenomen opleidingen zijn voor € 140.000 niet gerealiseerd. In de algemene kosten zijn de software- en advieskosten gestegen.

#### 20. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelast langlopende schulden	-413.685	-614.607
Rentelast kortlopende schulden	-97.045	-88.800
<b>Totaal</b>	<u><u>-510.730</u></u>	<u><u>-703.407</u></u>

Toelichting: Het verloop van de langlopende schulden is toegelicht bij paragraaf 3.5 'Toelichting op de balans'.

#### Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	105.616	84.554
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	31.158	5.600
3. Fiscale advisering	5.989	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u><u>142.763</u></u>	<u><u>90.154</u></u>

#### Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht. In 2022 zijn er voor de controle van de jaarrekening 2021 meer kosten in rekening gebracht dan vooraf ingeschat.

### 3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

#### Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2022 is als volgt:

#### Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	Dhr. W.K. Vlasblom
	Bestuurder
1 Functie (functienaam)	
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-feb-15
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	166.255
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.447
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>179.702</b>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	199.000
	Bestuurder
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.356
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.695
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>165.051</b>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000

### 3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

#### Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

##### Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

	mevr. Y. Mansveld	dhr. J. Meems	mevr. M.A.J. van Diepen - van Schaijik
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-19	1-jan-17	1-jun-14
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	30-jun-22
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>22.290</b>	<b>14.860</b>	<b>7.430</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	9.950
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>17.000</b>	<b>13.600</b>	<b>13.600</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	24.125	19.300	19.300
	Dhr. M. Sotthewes	Mevr. W.C.J.M. de Jong - Verspeek	Mevr. F. Heyning
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-mrt-20	1-jul-21	1-jul-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>14.860</b>	<b>14.860</b>	<b>7.430</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	9.950
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>13.600</b>	<b>6.800</b>	<b>0</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.300	9.650	0

**Indien Klassenindeling Zorg:** De raad van toezicht/commissarissen heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Attent Zorg en Behandeling een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse 4, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de raad van bestuur van € 199.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de raad van bestuur.  
Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de raad van toezicht bedraagt € 29.850 en voor de overige leden van de raad van toezicht € 19.900. Deze maxima worden niet overschreden.

#### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking hebben niet plaatsgevonden in 2022.

---

### 3.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Attent Zorg en Behandeling heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 juli 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Bij Attent Zorg en Behandeling zijn er geen financiële materiële gebeurtenissen of gebeurtenissen met impact op de continuïteit na balansdatum.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders op 21 juli 2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dhr. W.K. Vlasblom 21-7-2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
mevr. Y. Mansveld 21-7-2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dhr. J. Meems 21-7-2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dhr. M. Sotthewes 21-7-2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Mevr. W.C.J.M. de Jong - Verspeek 21-7-2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Mevr. F. Heyning 21-7-2023

## 4. Overige gegevens

### **4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 2,5, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Attent Zorg en Behandeling.

### **4.2 Nevenvestigingen**

Attent Zorg en Behandeling heeft geen nevenvestigingen.

### **4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## Bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling Zorgbonus

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:		26 oktober 2021				
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2021 - Netto Bonus (à € 384,71)	1.560	€ 600.148	135	€ 51.936	1.695	€ 652.083
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (à € 307,77/ € 288,53)		€ 480.121		€ 38.952		€ 519.073
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)</b>		<b>€ 1.080.268</b>		<b>€ 90.888</b>		<b>€ 1.171.156</b>
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan werknemers	1.499	€ 576.680			1.499	€ 576.680
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	0	€ -			0	€ -
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)</b>	<b>1.499</b>	<b>€ 576.680</b>			<b>1.499</b>	<b>€ 576.680</b>
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan derden			131	€ 50.397	131	€ 50.397
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ -	0	€ -
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)</b>			<b>0</b>	<b>€ 50.397</b>	<b>0</b>	<b>€ 50.397</b>
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 334.236				€ 334.236
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 37.798		€ 37.798
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>€ 334.236</b>		<b>€ 37.798</b>		<b>€ 372.034</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 169.352</b>		<b>€ 2.693</b>		<b>€ 172.045</b>
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen						
- Verklaring: vergewissing voor 15 september 2021 dat de zorgprofessionals slechts één bonus 2021 ontvangen						
- Verklaring: de zorgprofessionals hebben tijdens de COVID-19 uitbraak in 2021 een uitzonderlijke prestatie geleverd						
- Verklaring: bij de bonusuitbetalingen zijn aan de zorgprofessionals geen nadere voorwaarden gesteld of verplichtingen verbonden behoudens die voorwaarde en verplichtingen die uit deze regeling volgen						

<b>Specificatie</b>	
<b>Subsidie</b>	
- Voorschot verleende subsidie	€ 652.083
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2021	€ 576.680
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2021	€ 50.397
<b>Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie</b>	<b>€ 25.006</b>
<b>Belastingen:</b>	
- Voorschot verleende belastingen	€ 519.073
- Afgedragen belastingen werknemers	€ 334.236
- Afgedragen belastingen derden	€ 37.798
<b>Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen</b>	<b>€ 147.039</b>
<b>Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen</b>	<b>€ 172.045</b>