

Jaarrekening 2023

Stichting Arkin

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023

Jaarrekening 2023 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	4
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	6
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	7
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	8
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	18
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	26
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	27
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	41
1.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	43
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	43
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	46
1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	47
1.2.9	48
1.3 Overige gegevens	
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	51
1.3.2 Nevenvestigingen	51
1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	51

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1	-	-
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		76.461	73.478
2. machines en installaties		13.805	14.485
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		7.258	5.303
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		618	7.123
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		920	961
Totaal materiële vaste activa		<u>99.061</u>	<u>101.350</u>
III Financiële vaste activa	3	-	-
B Vlottende activa			
I Voorraden	4	-	-
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-	-
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		19.931	10.530
2. nog te factureren omzet zorgproducten		23.417	42.239
3. overige vorderingen		18.050	22.361
4. overlopende activa		10.432	7.863
Totaal vorderingen		<u>71.830</u>	<u>82.993</u>
IV Effecten	7	-	-
V Liquide middelen	8	33.769	21.535
C Totaal activa		<u>204.661</u>	<u>205.878</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
PASSIVA			
D Groepsvermogen	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		972	972
II Bestemmingsfonds		42.566	40.779
III Overige reserves		27.168	25.630
Totaal groepsvermogen		<u>70.706</u>	<u>67.381</u>
E Voorzieningen	10		
1. overige voorzieningen		3.930	4.395
Totaal voorzieningen		<u>3.930</u>	<u>4.395</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. schulden aan banken		33.362	36.200
Totaal langlopende leningen		<u>33.362</u>	<u>36.200</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. schulden aan banken		2.848	2.905
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		9.607	11.917
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		14.180	13.305
4. schulden ter zake pensioenen		6.336	6.185
5. overige schulden		60.024	58.079
6. overige passiva		3.668	5.512
Totaal kortlopende schulden		<u>96.663</u>	<u>97.903</u>
H Totaal passiva		<u>204.661</u>	<u>205.878</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		239.462	224.456
Wet langdurige zorg		26.318	24.880
Forensische zorg		36.090	34.614
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		7.613	7.782
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		7.971	8.430
		317.453	300.161
Opbrengsten Jeugdwet	17	10.244	10.222
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	6.463	5.316
Netto omzet		334.160	315.699
Overige bedrijfsopbrengsten	19	18.128	17.994
		18.128	17.994
Som der bedrijfsopbrengsten		352.288	333.693
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	32.125	26.762
Lonen en salarissen	21	194.178	188.513
Sociale lasten	21	32.144	35.194
Pensioenlasten	21	18.725	18.735
Andere personeelskosten	21	14.919	12.392
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	9.839	9.169
Overige bedrijfskosten	23	45.397	40.339
Som der bedrijfslasten		347.327	331.104
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	-75	-1
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	1.712	1.923
		1.637	1.922
RESULTAAT VOOR BELASTING		3.325	666
Belastingen	25	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		3.325	666

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	31-dec-23		31-dec-22	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.962		2.589
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23	9.839		9.169	
- mutaties voorzieningen	10	<u>-465</u>		<u>3.615</u>	
			9.373		12.784
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	6	11.162		15.611	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot					
- toevoeging/onttrekking reserves		-		72	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	<u>-1.160</u>		<u>1.356</u>	
			10.002		17.039
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>24.337</u>		<u>32.412</u>
Ontvangen interest	24	75		1	
Betaalde interest	24	<u>-1.734</u>		<u>-1.957</u>	
			-1.659		-1.956
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>22.679</u>		<u>30.456</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	<u>-7.550</u>		<u>-11.234</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-7.550		-11.234
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	11	-2.905		-8.505	
Vrijval disagio	11	<u>10</u>		<u>10</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-2.895</u>		<u>-8.495</u>
Mutatie geldmiddelen					
			<u>12.234</u>		<u>10.727</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		21.535		10.808
Stand geldmiddelen per 31 december	8		<u>33.769</u>		<u>21.535</u>
Mutatie geldmiddelen			12.234		10.727

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Arkin is gevestigd te Amsterdam, Klapprozenweg 111, en is geregistreerd onder KvK-nummer 34310392.

Het doel van de stichting staat als volgt beschreven in artikel 2.1 van de statuten: "De stichting heeft een maatschappelijke functie met als hoofddoelstelling het bieden en bevorderen van verantwoorde geestelijke gezondheidszorg."

Stichting Arkin behoort samen met Arkin Holding B.V. tot de consolidatiekring van Stichting Arkin. Ultimo 2023 heeft Stichting Arkin een 100% belang in Arkin Holding B.V.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

De introductie van het zorgprestatie-model heeft veel impact gehad op de bedrijfsvoering 2022. De nieuwe productstructuur kent een aantal onvolkomenheden die landelijk niet zijn afgedekt. Het gaat om te lage opslagen voor indirecte tijd en om te lage tarieven voor een kostendekkende exploitatie. Arkin heeft vanwege hoog verzuim in 2023 ook hoge personeelskosten gemaakt om het cruciale zorgaanbod in stand te kunnen houden. De exploitatie over 2023 kende incidentele baten uit contractrisico's en uit rechtmatigheidsvoorzieningen die hebben geleid tot een marginale positieve marge in 2023. Balansratio's en bankconvenanten zijn nagekomen en Arkin verwacht deze naar huidig inzicht ook over 2024 te behalen.

De jaarrekening is derhalve opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Arkin is eigen risicodragend voor de Ziektewet en heeft met ingang van 2022 een voorziening gevormd voor de in dit kader bestaande doorbetalingsverplichting aan medewerkers gedurende de eerste twee jaren van ziekte.

Stelselwijziging

De jaarrekening 2023 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft 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 2022 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Door toepassing van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2023 niet hoger of lager dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag. Ook heeft de stelselwijziging geen invloed op het vermogen per 31 december 2023. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2022 en het resultaat over 2022.

Vergelijkende cijfers

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

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen (vervolg)

Specifieke schattingen

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

Stichting Arkin maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de diverse geldende beleidsregels van de NZA. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. Eventuele onzekerheden in het kader van genoemde regelingen zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de stichting en haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de stichting een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend. Participaties die zijn verworven uitsluitend met het doel om ze binnen afzienbare termijn weer te vervreemden, worden niet geconsolideerd.

Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep gemaakte winsten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij indien relevant het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht.

Ultimo 2023 heeft de Stichting Arkin een 100% belang in de volgende vennootschappen:

- Arkin Holding B.V., Amsterdam

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de stichting. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

Overheidssubsidies, voor zover van toepassing, worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waar de subsidies betrekking op hebben.

De bedrijfsgebouwen worden in 40 jaar lineair afgeschreven rekening houdend met een restwaarde van 10 % van de aanschafwaarde.

De overige afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur.

Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd :

Kosten van goodwill die van derden is verkregen	33,3%	
Vooruitbetalingen op immateriële activa	100,0%	
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0,0 / 2,25 / 10,0%	restwaarde 10%
Machines en installaties	5,00%	
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10,0 / 33,3%	
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering	0,00%	
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	10,0 / 2,5%	

In afwijking van bovenstaande is de gehanteerde afschrijvingstermijn van verbouwingen en installaties in huurpanden niet langer dan de looptijd van het huurcontract. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de hoogste van de directe en indirecte opbrengstwaarde te hanteren.

Arkin heeft in de afgelopen jaren een grotere flexibiliteit gerealiseerd in de aard van het gebruik van de vaste activa, heeft de mix in huurpanden en eigendomspanden verder geoptimaliseerd en constateert dat de economische verbondenheid van de activiteiten verder toeneemt. 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. Mede door de combinatie in de vastgoedportefeuille van panden in eigendom en huurlocaties heeft de organisatie flexibiliteit op korte en middellange termijn om te reageren op de wijzigingen in de marktomstandigheden en heeft Arkin geconcludeerd dat er in dit boekjaar geen impairment noodzakelijk is.

Als indirecte opbrengstwaarde wordt een bedrijfswaardeberekening gemaakt gebaseerd op de netto contante waarde van de toekomstige kasstromen. De directe opbrengstwaarde is gebaseerd op recente taxatierapporten van een bedrijfsmakelaar. Voor de bijzondere waardevermindering wordt gekozen voor een afboeking tot aan de hoogste waarde van directe en indirecte opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

In de jaarrekening van stichting Arkin zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: vorderingen en overlopende activa, liquide middelen, langlopende schulden, kortlopende schulden en overlopende passiva.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten bij de vervolgwaardering niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiële instrumenten gewaardeerd conform de toelichting verderop in deze sectie. De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitopslagen.

De stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan kredietrisico, renterisico, kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de stichting een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de instelling te beperken.

Arkin heeft een deel van de leningen geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Kredietrisico

De Instelling loopt kredietrisico over vorderingen en overlopende activa en liquide middelen. Het totale kredietrisico bedraagt € 36,2 miljoen (2022: € 39 miljoen). Het kredietrisico is geconcentreerd bij twee tegenpartijen voor een totaalbedrag ad € 36,2 miljoen. Deze twee tegenpartijen is een Nederlandse systeembank en de NZa.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

Renterisico en kasstroomrisico

Het beleid van de instelling is om haar langlopende financieringen zo veel mogelijk te dekken met vastrentende leningen, en kortlopende financieringen met variabel rentende leningen. De instelling loopt renterisico over de rentedragende schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Voor schulden met variabel rentende renteaftspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. De instelling loopt renterisico bij de herfinanciering van bestaande financieringen. Het renterisico kan worden weergegeven door volgende rentetypische vervalkalender:

Bedrag (€*1 mln)	< 1 jaar	> 1 en < 3 jaar	> 3 en < 5 jaar	> 5 en < 10 jaar	> 10 jaar
Verstrekte vastrentende leningen	-	-	-	-	-
Verstrekte variabele leningen	-	-	-	-	-
Opgenomen vastrentende leningen	0,10	7,80	24,76	-	3,55
Opgenomen variabele leningen	-	-	-	-	-
Per saldo rentepositie	0,10	7,80	24,76	-	3,55

Indien de rente op 31 december met 1% zou stijgen, waarbij alle andere variabelen constant blijven, zal de rentelast met € 362K in 2024 stijgen (2023: € 391K).

Liquideitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. De instelling ziet er op toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen. Daarnaast beschikt de instelling over een rekening-courantkrediet van € 30 miljoen. De te betalen rente bedraagt 1 maands EURIBOR plus een opslag (t/m 31 december 2023 200 basispunten).

Liquide middelen

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

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

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 ingebrachte 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva (vervolg)

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 worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven, m.u.v. de voorziening Uitgestelde Beloningen/Jubilea, die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdsswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

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 jubileumuitkering

De voorziening jubileumuitkering wordt gevormd voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5, 25, 40 en 50-jarig dienstverband. De voorziening is gebaseerd op het volledige personeelsbestand per 31 december 2023, rekening houdend met de verwachte uitstroom en de opgebouwde dienstjaren. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5%.

Voorziening eigen risico Ziektewet

Stichting Arkin is voor de Ziektewet eigen risicodragers en is in dit kader verplicht om gedurende twee jaren het salaris van een zieke medewerker door te betalen. Voor op balansdatum langdurig zieke medewerkers is een voorziening gevormd voor deze doorbetalingsverplichting op basis van de contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5%.

Schulden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Opbrengsten ZVW

Onzekerheden omzetverantwoording ten gevolge van sectorontwikkelingen

Sinds de afspraken in de sector over de omzetverantwoording en materiële controles (overeenstemming tussen VWS, NZa, ZN, GGZ NL, NBA) voert Stichting Arkin het Zelfonderzoek cGGZ uit. Op basis van de landelijke kaders van Horizontaal Toezicht (HT) en de Verantwoording- en controlelijst Zorgprestatie model (V&C ZPM), tot stand gekomen vanuit de risico's behorend bij bekostiging op basis van het ZPM, is hier aanvullend een uitgebreide set aan query's en (dossier)controles voor ontwikkeld. De bevindingen uit de zelfonderzoeken, de verschillende interne beheersmaatregelen, spiegelinformatie en de materiële controles zijn, waar nog nodig, verwerkt in de omzet en de balans.

De generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn voor het belangrijkste deel geadresseerd in de door de sector breed overeengekomen landelijke risicolijst HT, V&C-lijst ZPM en het door Arkin specifiek uitgevoerde Zelfonderzoek cGGZ (schadejaren 2015 t/m 2021).

De aard en de opzet van de regelgeving met betrekking tot de Zvw-zorg kent onzekerheden, die inherent zijn aan de inrichting van de GGZ-sector in Nederland en daarmee inherent aan het leveren van de GGZ-zorg door Arkin. Deze onzekerheden worden op basis van ervaring, van relevante informatie van derden (waaronder benchmarking), door diverse manieren van afstemmingsoverleggen binnen de sector en meer specifiek met zorgverzekeraars, door Arkin uitgewerkt door middel van schattingen bij de verantwoording van de omzet. Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2023 toegelicht.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Onzekerheden omzetverantwoording ten gevolge van sectorontwikkelingen

Bij de aanmelding voor het Zelfonderzoek cGGZ 2019 is met de representerende zorgverzekeraar afgesproken dat Arkin gebruik maakt van de Regeling GGZ. In deze regeling worden drie schadejaren meegenomen, omdat vanwege de komst van het Zorgprestatie-model (ZPM) de schadejaren 2020 en 2021 in één zelfonderzoek worden uitgevoerd. Aangezien Arkin vorig jaar binnen HT in de implementatiefase zat, is ervoor gekozen om het zelfonderzoek voor meerdere jaren te combineren.

Arkin heeft het laatste zelfonderzoek inzake schadejaar 2019 tot en met 2021 afgerond, de definitieve resultaten zijn in een conclusiebrief gedeeld en er is over gegaan tot afwikkeling van de daaruit voortvloeiende verplichtingen aan de zorgverzekeraars.

Arkin is inmiddels officieel over op HT en daardoor zal de geleverde Zvw-zorg per 2023 binnen de HT-kaders verantwoord worden.

ZPM

Per 2022 is voor de GGZ het Zorgprestatie-model als nieuwe bekostiging ingevoerd. De dbc structuur is per 1 januari 2022 afgesloten en in 2022 ook financieel afgewikkeld. De nieuwe productstructuur kent in de bekostiging geen harde start- en einddatum. Het mechanisme van onderhandenwerk is daarbij ook komen te vervallen.

Een bijkomend gevolg van de landelijke invoering van het ZPM is daarnaast het laat gereed hebben van de declaratiemodules en de (technische) inrichting van de daarmee samenhangende controle en verantwoording. Ondanks de structurele uitvoering van het Zelfonderzoek cGGZ, de verbeteringen die daaruit doorgevoerd zijn en de verdere doorontwikkeling van de interne beheersing met als resultaat de overgang naar HT, wordt daarom voor 2023 op belangrijke (nieuwe) registratie- en declaratie-onderwerpen een reëel risico ingeschat. Net als voor de uitkomsten van het zelfonderzoek is hiervoor een voorziening opgenomen in de jaarrekening.

Schadelast(deel)plafond(s) kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken.

Arkin heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraar die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor schadejaar 2019 tot en met 2023. De deelplafonds verschillen per zorgverzekeraar en zijn afhankelijk van een aantal factoren. De betreffende factoren worden door Arkin in een prognosemodel opgenomen, gebaseerd op verschillende historische seizoenspatronen. Daarnaast worden een aantal contractuele afspraken die zich niet voor prognosticeren lenen, in de reguliere monitoring en periodieke rapportages opgenomen. Op basis van de verschillende seizoenspatronen enerzijds en op basis van de sturing van de variabelen die in de plafonds worden genoemd anderzijds, is eventuele overproductie boven de plafonds gekwantificeerd in deze jaarrekening en in mindering gebracht op de omzet.

Met de uitkomsten van deze analyse en onze schadelastprognose is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2019-2023 in lijn met de Handreiking GGz 2013 en voortbordurend op deze Handreiking en rekening houdend met de veranderingen in regelgeving.

Opbrengsten WLZ

De opbrengsten WLZ worden gebaseerd op de productie en financieringsafspraken die door Arkin gemaakt zijn met de diverse zorgkantoren. Alleen de feitelijk gerealiseerde zorg, zoals deze ook in de definitieve nacalculaties zijn opgenomen, is in de opbrengsten WLZ opgenomen. Niet-verrekenbare overproductie maakt hiervan geen deel uit.

Opbrengsten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en Jeugdwet-omzet heeft Stichting Arkin de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie en de inrichting van het administratieve proces is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijds aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, retourberichten iWmo en iJW e.d.).

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Arkin zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door Arkin gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van Arkin voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)

Personele kosten

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

Pensioenen

Stichting Arkin heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Werknemers die hiervoor in aanmerking komen, hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, berekend over de jaren waarin een werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen die voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Arkin stort hiervoor premies, waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Hierbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De nieuwe dekkingsgraad ('beleidsdekkingsgraad') is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De beleidsdekkingsgraad is per december 2023 106,3%. De actuele dekkingsgraad is per februari 2024 108,0%.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn 655 Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten:

- ZVW/WLZ
- Justitie
- Centrum Bijzondere Tandheelkunde
- Ambulant Amsterdam
- Justitiële Verslavingszorg
- Gemeente Utrecht
- Overige activiteiten

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationeel segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van de kosten van de centrale en decentrale ondersteuning als aandeel van de omzet;
- indirecte materiële kosten: verdeling op basis van de kosten van de centrale en decentrale ondersteuning als aandeel van de omzet;
- indirecte overige kosten: verdeling op basis van de kosten van de centrale en decentrale ondersteuning als aandeel van de omzet;

1.1.4.5 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, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	-	-
Bij: investeringen	-	-
Af: afschrijvingen	-	-
Boekwaarde per 31 december	-	-

Toelichting:

Voor een nadere toelichting van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht in paragraaf 1.1.6

2. Materiële vaste activa

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

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	101.350	99.285
Bij: investeringen	7.550	11.234
Af: afschrijvingen	9.839	9.169
Boekwaarde per 31 december	99.061	101.350

Toelichting:

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

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 1.1.8

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
1 vorderingen op handelsdebiteuren	19.931	10.530
2 nog te factureren omzet:		
nog te factureren omzet Zorgverzekeringswet	21.094	38.624
nog te factureren omzet Forensische Zorg	2.103	2.360
nog te factureren omzet Jeugdzorg	219	1.254
3 overige vorderingen:		
overige vorderingen	1.201	706
vorderingen uit hoofde van financieringstekort GMAP	13.239	19.391
vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wiz	1.292	94
vorderingen uit hoofde van financieringstekort CBT	750	578
vorderingen uit hoofde van financieringstekort JGGZ	-	-
vorderingen uit hoofde van subsidies	1.568	1.592
4 overlopende activa		
vooruitbetaalde bedragen	4.778	5.045
nog te ontvangen bedragen	5.654	2.818
Totaal vorderingen	71.830	82.993

Toelichting:

Er zijn in 2023 vorderingen gemaakt in het tijdig factureren. De nog te factureren positie m.b.t. de zorgverzekeringswet is aanzienlijk afgenomen en de vorderingen op de zorgverzekeraars toegenomen. In 2023 heeft Arkin de definitieve beschikkingen ontvangen m.b.t. de GMAP 2020 en 2021 en zijn de zorgverzekeraars overgegaan op verrekening van de nog openstaande bedragen over de betreffende jaren.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen (vervolg)

Toelichting:

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	2023	2022	2021	2020	Totaal
Saldo per 1 januari		158	-64	-	94
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	26.227	-	-	-	26.227
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	207	-	-	207
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-24.935	-365	64	-	-25.236
Saldo per 31 december	1.292	-	-	-	1.292
Stadium van vaststelling ^(*)	a	c	c	c	

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van

1.292

-

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	2023	2022
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	26.227	24.880
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	-24.935	-24.722
Financieringstekort / overschot	1.292	158

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	25.948	13.727
2. Kassen	101	137
3. Deposito's	7.719	7.671
Totaal liquide middelen	33.769	21.535

Toelichting:

De deposito's opgenomen onder de liquide middelen zijn direct opeisbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
I Gestort en opgevraagd kapitaal	972	972
II Bestemmingsfonds	42.566	40.779
III Overige reserves	27.168	25.630
	<u>70.706</u>	<u>67.381</u>

9.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	972	-	-	972
Totaal kapitaal	<u>972</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>972</u>

9.1.II Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Reserve aanvaardbare kosten:				
- ZVW/WLZ	42.586	4.609	-	47.196
- Justitie	-2.908	-2.002	-	-4.910
Bestemmingsfondsen:				
- Ambulant Amsterdam	1.028	-777	-	251
- Gemeente Utrecht	72	-43	-	29
	<u>40.779</u>	<u>1.788</u>	<u>-</u>	<u>42.566</u>

9.1.III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Algemene reserves:				
- Tandheelkunde	377	51	-	428
- Justitiële Verslavingszorg	11.247	1.496	-	12.743
- Overige reserves	14.006	-9	-	13.997
	<u>25.630</u>	<u>1.538</u>	<u>-</u>	<u>27.168</u>

Toelichting:

De resultaatverdeling heeft conform de segmentatie plaatsgevonden.

9. Groepsvermogen - vergelijkende cijfers

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1.000	x € 1.000
I Gestort en opgevraagd kapitaal	972	972
II Bestemmingsfonds	40.779	40.719
III Overige reserves	25.630	24.951
	<u>67.381</u>	<u>66.642</u>

9.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	972	-	-	972
Totaal kapitaal	<u>972</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>972</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Groepsvermogen - vergelijkende cijfers (vervolg)

9.1.II Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-22 x € 1.000
Reserve aanvaardbare kosten:				
- ZVW/WLZ	41.351	1.235		42.586
- Justitie	-2.135	-773		-2.908
Bestemmingsfondsen:				
- Ambulant Amsterdam	1.503	-475		1.028
- Gemeente Utrecht			72	72
	<u>40.719</u>	<u>-13</u>	<u>72</u>	<u>40.779</u>

9.1.III Overige reserves

<i>Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-22 x € 1.000
Algemene reserves:				
- Tandheelkunde	337	40	-	377
- Justitiële Verlovingszorg	10.443	804	-	11.247
- Overige reserves	14.171	-165	-	14.006
	<u>24.951</u>	<u>679</u>	<u>-</u>	<u>25.630</u>

Toelichting:

In 2022 is in overeenkomst met de subsidieprotocollen van de gemeente Utrecht, de egaliseringsreserve subsidie gemeente Utrecht, voorheen gerubriceerd onder de kortlopende schulden, via vermogensmutatie toegevoegd aan de bestemmingsfondsen.

10 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
reorganisatie	-	344	-	-	344
jubiläumverplichtingen	537	291	145	-	683
langdurig zieken	3.858	-	631	324	2.903
Totaal voorzieningen	<u>4.395</u>	<u>635</u>	<u>776</u>	<u>324</u>	<u>3.930</u>

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

	31-dec-23 x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.257
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.503
hiervan > 5 jaar	171

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	39.105	47.600
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	2.905	8.505
Bij: vrijval disagio	10	10
Stand per 31 december	36.209	39.105
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.848	2.905
Stand langlopende schulden per 31 december	33.362	36.200

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

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.848	2.905
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	33.371	36.200
hiervan > 5 jaar	23.531	25.840

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

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij ING Bank N.V. luiden als volgt:

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

Bankratio's:

De langlopende leningen aan de Rabobank zijn volledig afgelost, derhalve worden alleen de ratio's van de ING bank toegelicht:

Solvabiliteit

De mate waarin de onderneming in staat is om korte zowel als langlopende schulden te voldoen, zijnde de verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen.

De solvabiliteit moet minimaal 0,25 zijn.

Debt Service Coverage Ratio

Onder DSCR wordt verstaan de EBITDA, verminderd met de vervangingsinvesteringen, vermeerderd of verminderd met de mutatie van de voorzieningen, gedeeld door het saldo van netto rentelasten en reguliere aflossingen.

De DSCR moet minimaal 1,2 bedragen.

Senior Net Leverage

Deze ratio laat zien hoe de EBITA zich verhoudt tot de netto reststand schuld van de rentedragende leningen.

De SNL mag maximaal 4,0 zijn.

Op basis van deze jaarrekening worden de bankratio's gehaald per 31 december 2023.

12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
1. schulden aan banken:		
aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.848	2.905
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	9.607	11.917
3. belastingen en premies sociale verzekeringen	14.180	13.305
4. schulden ter zake pensioenen	6.336	6.185
5. overige schulden:		
nog te betalen salarissen	210	203
reservering vakantiegeld en EJU	8.909	8.317
reservering vakantiedagen en LFB	21.918	19.936
schulden uit hoofde van subsidies	2.050	3.423
schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wiz	-	-
schulden uit hoofde van financieringsoverschot DJI	-	-
schulden uit hoofde van financieringsoverschot JGGZ	-	-
schulden uit hoofde van financieringsoverschot GMAP	-	2.441
overige kortlopende schulden	26.937	23.758
Subtotaal 5. overige schulden:	60.024	58.079
6. overige passiva	3.668	5.512
Totaal overige schulden	96.663	97.903

Toelichting:

Onder de kortlopende schulden zijn geen verplichtingen opgenomen met een looptijd van langer dan één jaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Huurverplichtingen**

Arkin is diverse huur- en erfpachtverplichtingen aangegaan. De resterende looptijd van deze verplichtingen is uiteenlopend. Het totaal aan huur- en erfpachtverplichtingen bedraagt circa € 9,9 miljoen per jaar.

Kortlopend deel van de langlopende verplichtingen (<1jr)	9,9 mln
Deel van de langlopende verplichtingen (>1-<5 jr)	28,3 mln
Langlopend deel(>5 jr)	19,3 mln

In 2023 is bij een aantal verplichtingen de looptijd voor een lange periode verlengd. Dit betreft:

- Arthur van Schendelstraat 800 te Utrecht
- Baarsjesweg 224 te Amsterdam
- Berkenweg 7 te Amersfoort
- Klapprozenweg 111 te Amsterdam

De stijging in het langlopende deel > 5 jaar ten opzichte van 2022 is hiermee te verklaren. Tevens zijn bij diverse verplichtingen de huur- en servicekosten gestegen, allen als gevolg van indexering. Hierdoor is de algemene stijging in het kortlopende deel >1-<5 jr te verklaren.

Lease en overige verplichtingen

Arkin is diverse lease en overige verplichtingen aangegaan. De resterende looptijd van deze verplichtingen is uiteenlopend.

Kortlopend deel van de langlopende verplichtingen (<1jr)	0,4 mln
Deel van de langlopende verplichtingen (>1-<5 jr)	1,4 mln
Langlopend deel(>5 jr)	0 mln

Arkin heeft voor € 1,1 miljoen aan bankgaranties jegens derden afgegeven onder meer in verband met de huur van huisvesting. Deze zijn ten laste gebracht van de garantiefaciliteit bij de ING Bank.

Uitstaande bankgaranties

Voor de geboden kredietfaciliteiten en de afgesloten langlopende leningen is voor € 90 mln recht van hypotheek op de eigendomspanden van Arkin afgegeven. Daarnaast zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- stamverpanding van de boekvoorderingen
- verpanding van de bedrijfsuitrusting

Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ)

Bij de diverse financiers zijn langlopende leningen onder borging van het WFZ afgesloten ten bedrage van in totaal € 17.524.410. Uit hoofde van de borging door het WFZ hebben deze leningen een direct opeisbare obligo van 3% van de pro resto geborgde schuld.

Continuïteitsbrieven

Stichting Arkin heeft aan haar dochteronderneming Arkin Holding B.V. de garantie afgegeven dat zij dusdanige financiële steun zal verschaffen om de B.V. in staat te stellen haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten en al haar verplichtingen te voldoen gedurende ten minste de komende vierentwintig maanden.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Overzicht lopende borgstellingen	Looptijd	Verplichting (bedragen x € 1)
Stichting Museum Pest- en Dolhuys Haarlem	Onbepaalde duur	400.000

Fiscale structuur

Stichting Arkin maakt samen met Arkin Holding B.V. deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. De belastinglast wordt berekend als ware de vennootschap zelfstandig belastingplichtig.

Stichting Arkin is hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

14. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

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

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2023).

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

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen x € 1.000	Kosten van ontwikkeling x € 1.000	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom x € 1.000	Kosten van goodwill die van derden is verkregen x € 1.000	Vooruitbe- talingen op immateriële activa x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2023						
- aanschatwaarde				2.850	150	3.000
- cumulatieve afschrijvingen				2.850	150	3.000
Boekwaarde per 1 januari	-	-	-	-	-	-
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschatwaarde				-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen				-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschatwaarde				-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen				-	-	-
- per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	-	-	-	-
Stand per 31 december 2023						
- aanschatwaarde	-	-	-	2.850	150	3.000
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	2.850	150	3.000
Boekwaarde per 31 december	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingspercentage				33,3%	100,0%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Anderen vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiele vaste bedrijfsactiva in uitvoering en op materiele vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiele activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschatwaarde	171.772	50.244	48.479	7.123	17.327	294.945
- impairment	9.346				-	9.346
- cumulatieve afschrijvingen	88.949	35.759	43.176	-	16.366	184.249
Boekwaarde per 1 januari	73.478	14.485	5.303	7.123	961	101.350
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	7.950	1.568	4.538	-6.506	-	7.550
- herwaarderings						
- afschrijvingen	4.967	2.248	2.583	-	41	9.839
- bijzondere waardeverminderingen						
- terugname bijz. waardeverminderingen						
- terugname geheel afgeschreven activa						
- aanschatwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- desinvesteringen						
- aanschatwaarde	162	108	47	-	-	317
- cumulatieve herwaarderings						
- cumulatieve afschrijvingen	162	108	47	-	-	317
per saldo	0	0	-0	-	-	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	2.983	-680	1.955	-6.506	-41	-2.289
Stand per 31 december 2023						
- aanschatwaarde	179.560	51.704	52.969	618	17.327	302.178
- impairment	9.346					9.346
- cumulatieve afschrijvingen	93.754	37.899	45.712	-	16.407	193.771
Boekwaarde	76.461	13.805	7.258	618	920	99.061
Afschrijvingspercentage	0,0 / 2,0 / 10,0%	0	10,0 / 33,3%	0	10,0 / 2,5%	

BIJLAGE

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke- rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		× € 1.000			%	× € 1.000	× € 1.000	× € 1.000	× € 1.000	× € 1.000	× € 1.000		× € 1.000	
ING Bank 66.19.58.809	1-9-2001	27.227	40	Middellang	4,60%	12.592	681	11.911	8.506	18	Kwartaal	681	1	
NWB 10021877	2-5-2002	2.204	22	Middellang	4,39%	200	100	100	-	1	Jaarlijks	100	1	
BNG 98327	3-11-2003	1.134	20	Middellang	2,27%	57	57	-	-	-	Jaarlijks	-	1	
ING Bank 66.12.92.819	30-5-2005	4.000	20	Middellang	5,30%	550	200	350	-	2	Kwartaal	200	1	
NWB 053265/FL	5-1-2006	4.671	20	Middellang	3,67%	934	234	700	-	1	Jaarlijks	234	1	
NWB 073642/FL	15-1-2008	18.826	50	Lang	4,77%	13.554	377	13.178	11.293	35	Jaarlijks	377	1	
Disagio NWB 073642/FL	15-1-2008	-480	50	Lang		-336	-	-326	-278	35	N.v.l.		1	
NWB 1-28396	4-8-2014	5.860	40	Lang	2,78%	3.803	257	3.546	2.260	31	Jaarlijks	257	1	
ING Bank 65.00.52.463	1-7-2015	15.000	10	Kort	2,75%	7.750	1.000	6.750	1.750	2	Kwartaal	1.000	1	
		78.441				39.105	-	2.905	36.209	23.531		2.848		

De gestelde zekerheden ten behoeve van de leningen zijn:

1. Recht van eerste hypotheek op:
- Baron G.A. Tindelstraat, Amsterdam
 - Duivendrechtsekade, Amsterdam
 - Jan Thoméepad, Amsterdam
 - Eerste Constanlijn Huygensstraat, Amsterdam
 - Vaardingenlaan, Amsterdam
 - Jacob Obrechtstraat, Amsterdam
 - Ravenswaalpad, Amsterdam
 - Tafelbergweg, Amsterdam
 - Laan van de Helende Meesters, Amstelveen
 - Molwerk, Texel

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE winst- en verliesrekening

1.1.9.1 Geconsolideerde geëgmenteerde winst- en verliesrekening

SEGMENT 1.1 AWBZ/ZVW

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	237.699	222.911
Wet langdurige zorg	26.318	24.880
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsic	-	-
Forensische zorg	-	-
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	-	-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg	7.613	7.781
Baten uit onderaanneming	-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	7.971	8.430
	<u>279.600</u>	<u>264.002</u>
Opbrengsten Jeugdwet	10.244	10.221
Baten uit Veilig Thuis	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	5.183	2.488
Netto omzet	<u>295.027</u>	<u>276.711</u>
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	6.810	7.324
	<u>6.810</u>	<u>7.324</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>301.837</u>	<u>284.035</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van grond- en hulpstoffen	-	-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	26.174	13.083
Lonen en salarissen	166.005	159.933
Sociale lasten	27.506	30.673
Pensioenlasten	16.172	16.068
Andere personeelskosten	13.182	10.857
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	9.072	7.280
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	-	0
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	-	0
Overige bedrijfskosten	37.609	43.139
Som der bedrijfslasten	<u>295.719</u>	<u>281.034</u>
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-75	-5
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.584	1.772
	<u>1.509</u>	<u>1.767</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING	<u>4.609</u>	<u>1.235</u>
Belastingen	-	-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>4.609</u>	<u>1.235</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:		
Reserve aanvaardbare kosten ZVW/WLZ	<u>4.609</u>	<u>1.235</u>

1.1.9.1 Geconsolideerde gesegmenteerde winst- en verliesrekening

SEGMENT 1.2 Justitie

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	-	-
Wet langdurige zorg	-	-
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsic	-	-
Forensische zorg	25.096	24.217
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	-	-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg	-	-
Baten uit onderaanneming	-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-	-
	<u>25.096</u>	<u>24.217</u>
Opbrengsten Jeugdwet	-	-
Baten uit Veilig Thuis	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	330	2.467
Netto omzet	<u>25.426</u>	<u>26.684</u>
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>25.426</u>	<u>26.684</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van grond- en hulpstoffen	-	-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	5.349	3.267
Lonen en salarissen	14.281	14.959
Sociale lasten	2.140	2.278
Pensioenlasten	1.240	1.340
Andere personeelskosten	969	830
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	706	670
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	-	-
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	-	-
Overige bedrijfskosten	2.627	3.972
Som der bedrijfslasten	<u>27.311</u>	<u>27.316</u>
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	-
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	118	141
	<u>118</u>	<u>141</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING	<u>-2.002</u>	<u>-773</u>
Belastingen	-	-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>-2.002</u>	<u>-773</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:		
Reserve aanvaardbare kosten Justitie	<u>-2.002</u>	<u>-773</u>

1.1.9.1 Geconsolideerde gesegmenteerde winst- en verliesrekening

SEGMENT 2 Centrum Bijzondere Tandheekunde

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	1.765	1.545
Wet langdurige zorg	-	-
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsic	-	-
Forensische zorg	-	-
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	-	-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg	-	-
Baten uit onderaanneming	-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-	-
	<u>1.765</u>	<u>1.545</u>
Opbrengsten Jeugdwet	-	-
Baten uit Veilig Thuis	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	296	246
Netto omzet	<u>2.061</u>	<u>1.791</u>
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.061</u>	<u>1.791</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van grond- en hulpstoffen	-	-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	222	-
Lonen en salarissen	754	851
Sociale lasten	249	136
Pensioenlasten	68	81
Andere personeelskosten	-	52
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	60	60
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	-	-
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	-	-
Overige bedrijfskosten	647	560
Som der bedrijfslasten	<u>2.000</u>	<u>1.740</u>
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	-
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	10	11
	<u>10</u>	<u>11</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING	<u>51</u>	<u>40</u>
Belastingen	-	-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>51</u>	<u>40</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:		
Algemene reserve Tandheekunde	<u>51</u>	<u>40</u>

1.1.9.1 Geconsolideerde gesegmenteerde winst- en verliesrekening

SEGMENT 3 Ambulant Amsterdam

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	-	-
Wet langdurige zorg	-	-
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidie	-	-
Forensische zorg	-	-
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	-	-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg	-	-
Baten uit onderaanneming	-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-	-
	-	-
Opbrengsten Jeugdwet	-	-
Baten uit Veilig Thuis	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	-	-
Netto omzet	-	-
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	8.255	7.704
	8.255	7.704
Som der bedrijfsopbrengsten	8.255	7.704
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van grond- en hulpstoffen	-	-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	154	-
Lonen en salarissen	4.461	4.146
Sociale lasten	759	665
Pensioenlasten	418	395
Andere personeelskosten	316	256
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1	856
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	-	-
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	-	-
Overige bedrijfskosten	2.922	1.861
Som der bedrijfslasten	9.032	8.179
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	-
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-	-
	-	-
RESULTAAT VOOR BELASTING	-777	-475
Belastingen	-	-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-	-
	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR	-777	-475
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:		
Bestemmingsfonds Ambulant Amsterdam	-777	-475

1.1.9.1 Geconsolideerde gesegmenteerde winst- en verliesrekening

SEGMENT 4 Justitiële Verslavingszorg

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	-	-
Wet langdurige zorg	-	-
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsic	-	-
Forensische zorg	10.994	10.397
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	-	-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg	-	-
Baten uit onderaanneming	-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-	-
	<u>10.994</u>	<u>10.397</u>
Opbrengsten Jeugdwet	-	-
Baten uit Veilig Thuis	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	654	115
Netto omzet	<u>11.648</u>	<u>10.512</u>
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>11.648</u>	<u>10.512</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van grond- en hulpstoffen	-	-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	73	53
Lonen en salarissen	7.222	7.020
Sociale lasten	1.243	1.185
Pensioenlasten	691	699
Andere personeelskosten	349	298
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	-	-
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	-	-
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	-	-
Overige bedrijfskosten	574	453
Som der bedrijfslasten	<u>10.152</u>	<u>9.708</u>
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	-
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING	<u>1.496</u>	<u>804</u>
Belastingen	-	-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>1.496</u>	<u>804</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:		
Algemene reserve Justitiële Verslavingszorg	<u>1.496</u>	<u>804</u>

1.1.9.1 Geconsolideerde gesegmenteerde winst- en verliesrekening

SEGMENT 5 Gemeente Utrecht

	2023		2022
	x € 1.000		x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	-		-
Wet langdurige zorg	-		-
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsic	-		-
Forensische zorg	-		-
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	-		-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg	-		-
Baten uit onderaanneming	-		-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-		-
	-		-
Opbrengsten Jeugdwet	-		-
Baten uit Veilig Thuis	-		-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	-		-
Netto omzet	-		-
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	-		-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	-		-
Overige bedrijfsopbrengsten	3.063		2.966
	3.063		2.966
Som der bedrijfsopbrengsten	3.063		2.966
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen	-		-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	154		-
Lonen en salarissen	1.456		1.604
Sociale lasten	248		257
Pensioenlasten	136		153
Andere personeelskosten	103		99
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	-		303
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	-		-
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	-		-
Overige bedrijfskosten	1.010		713
Som der bedrijfslasten	3.106		3.129
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-		-
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-		-
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-		-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-		-
	-		-
RESULTAAT VOOR BELASTING	-43		-163
Belastingen	-		-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-		-
	-		-
RESULTAAT BOEKJAAR	-43		-163
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
	2023		2022
	x € 1.000		x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds Gemeente Utrecht	-		-163
Overige reserves	-43		-
	-43		-163

1.1.9.1 Geconsolideerde geëgmenteerde winst- en verliesrekening

SEGMENT 6 Overige activiteiten

	2023		2022
	x € 1.000		x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	-		-
Wet langdurige zorg	-		-
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsic	-		-
Forensische zorg	-		-
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	-		-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg	-		-
Baten uit onderaanneming	-		-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-		-
	-		-
Opbrengsten Jeugdwet	-		-
Baten uit Veilig Thuis	-		-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	-		-
Netto omzet	-		-
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	-		-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	-		-
Overige bedrijfsopbrengsten	-		-
	-		-
Som der bedrijfsopbrengsten	-		-
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen	-		-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	-		-
Lonen en salarissen	-		-
Sociale lasten	-		-
Pensioenlasten	-		-
Andere personeelskosten	-		-
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	-		-
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	-		-
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	-		-
Overige bedrijfskosten	9		-1
Som der bedrijfslasten	9		-1
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-		-
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-		4
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-		-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-		-
	-		4
RESULTAAT VOOR BELASTING	-9		-2
Belastingen	-		-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-		-
RESULTAAT BOEKJAAR	-9		-2
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	2023		2022
	x € 1.000		x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves	-9		-2

1.1.9.2 Aansluiting totaal resultaat met resultaten segmenten

	<u>2023</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Resultaat volgens gesegmenteerde winst- en verliesrekeningen:		
SEGMENT 1.1 AWBZ/ZVW	4.609	1.235
SEGMENT 1.2 Justitie	-2.002	-773
SEGMENT 2 Centrum Bijzondere Tandheelkunde	51	40
SEGMENT 3 Ambulant Amsterdam	-777	-475
SEGMENT 4 Justitiële Verslavingszorg	1.496	804
SEGMENT 5 Gemeente Utrecht	-43	-163
SEGMENT 6 Overige activiteiten	-9	-2
	<u>3.325</u>	<u>665</u>
Resultaat volgens geconsolideerde winst- en verliesrekening	<u>3.325</u>	<u>665</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE winst- en verliesrekening

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**16.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Opbrengsten Zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	239.321	226.862
Continuïteitsbijdragen en meerkostenregelingen	141	-2.407
Totaal	<u>239.462</u>	<u>224.456</u>

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Opbrengsten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	26.318	24.880
Totaal	<u>26.318</u>	<u>24.880</u>

16.3 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Opbrengsten Min. van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	25.096	24.217
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	10.994	10.397
Totaal	<u>36.090</u>	<u>34.614</u>

16.4 Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg

De baten beschikbaarheidsbijdrage academische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds, academische component voor UMC's)	7.613	7.782
Totaal	<u>7.613</u>	<u>7.782</u>

16.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	6.563	7.330
Overige zorgprestaties	1.408	1.100
Totaal	<u>7.971</u>	<u>8.430</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE winst- en verliesrekening

BATEN

17. Opbrengsten Jeugdwet*De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:*

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdzorg	10.244	10.222
Totaal	<u>10.244</u>	<u>10.222</u>

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten*De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:*

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige dienstverlening	1.850	1.698
Overige opbrengsten	4.613	3.618
Totaal	<u>6.463</u>	<u>5.316</u>

Toelichting:

De opbrengsten uit overige dienstverlening betreffen hoofdzakelijk de commerciële opbrengsten uit dagbestedingsactiviteiten en opbrengsten uit bedrijfsrestaurants. De overige opbrengsten betreffen hoofdzakelijk vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed.

19. Overige bedrijfsopbrengsten*De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn*

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17.452	16.980
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	676	1.014
Totaal	<u>18.128</u>	<u>17.994</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE winst- en verliesrekening

LASTEN

20. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	20.856	16.403
Kosten uitbesteding onderaannemers	1.077	1.349
Voedingsmiddelen	1.481	1.301
Labkosten	1.930	1.705
Geneesmiddelen	2.037	1.945
Schoonmaak inhuur	2.933	2.774
Beveiliging inhuur	1.812	1.285
Totaal	<u>32.125</u>	<u>26.762</u>

21. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Lonen en salarissen	194.178	188.513
Sociale lasten	32.144	35.194
Pensioenpremies	18.725	18.735
Andere personeelskosten	14.919	12.392
Totaal personeelskosten	<u>259.966</u>	<u>254.834</u>

Toelichting:

Lonen en salarissen

Conform cao verplichtingen heeft er in november 2023 een loonsverhoging van 5% plaatsgevonden. Dit is terug te zien in de uitbetaalde lonen en salarissen.

Andere Personeelskosten

De toename van andere personeelskosten heeft onder andere te maken met een stijging van de reiskosten € 0,5 mln. een personeelsfeest € 0,4mln. en vitaliteitsbudget € 0,5 mln.

Pensioenpremies:

Stichting Arkin heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Werknemers die hiervoor in aanmerking komen, hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, berekend over de jaren waarin een werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen die voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Arkin stort hiervoor premies, waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>3.136</u>	<u>3.202</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	1	1

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	9.839	9.169
Totaal afschrijvingen	<u>9.839</u>	<u>9.169</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE winst- en verliesrekening

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.200	5.410
Algemene kosten	18.503	17.125
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.421	2.238
Onderhoud en energiekosten	9.805	7.784
Huur en leasing	8.467	7.781
Totaal overige bedrijfskosten	<u>45.397</u>	<u>40.339</u>

Toelichting:

Onder de Algemene kosten zijn verantwoord: kantoorkosten, kosten voor software en hardware welke niet geactiveerd worden, vergunningen, verzekeringen, onroerende zaakbelasting, accountants- en advieskosten en kosten voor public relations.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Rentebaten	-75	-1
Rentelasten	1.712	1.923
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.637</u>	<u>1.922</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

25. Wet normering topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Arkin van toepassing zijnde regelgeving:

Het bezoldigingsmaximum bedraagt EUR 223.000 voor Stichting Arkin in 2023, zijnde klasse V met 14 punten op basis van de regeling Zorg- en jeugdhulp. Dit geldt naar rato van de duur en omvang van het dienstverband. Voor de Raad van Toezicht gelden de maxima van 15% (EUR 33.450) voor de voorzitter en 10% (EUR 22.300) voor de overige leden.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2023).

Er zijn geen overige functionarissen die de publicatiedrempel overschrijden, tenzij dit hier in het tekstueel deel opgenomen is.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023

bedragen x € 1

	D.W. Veluwenkamp	F.A. van Dijk
Functiegegevens	RvB - Voorzitter	RvB - Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,90
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.785	185.503
Beloningen betaalbaar op termijn	15.141	15.108
Subtotaal	222.926	200.611
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	200.700
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t
Bezoldiging	222.926	200.611

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022

bedragen x € 1

	D.W. Veluwenkamp	F.A. van Dijk
Functiegegevens	RvB - Voorzitter	RvB - Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,90
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.400	180.844
Beloningen betaalbaar op termijn	13.513	13.483
Subtotaal	215.913	194.327
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	194.400
Bezoldiging	215.913	194.327

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

25. Wet normering topinkomens (WNT)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	C.B. van Boven	C.B. van Boven	S.F. Chan	D.C. Cheng
Functiegegevens	RvT Voorzitter	RvT Lid	RvT Lid	RvT Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	n.v.t.	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	24.976	0	16.651	16.651
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	0	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0
Bezoldiging	24.976	0	16.651	16.651
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

bedragen x € 1	C.B. van Boven	C.B. van Boven	S.F. Chan	D.C. Cheng
Functiegegevens	RvT Voorzitter	RvT Lid	RvT Lid	RvT Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	25/03 - 31/12	01/01 - 24/03	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	17.356	3.406	14.976	14.976
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.032	4.912	21.600	21.600

bedragen x € 1	M.B.J. Blom	P.M. Kole	B. van der Kolff
Functiegegevens	RvT Lid	RvT Lid	RvT Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	28/3 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.651	16.651	12.728
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	17.046
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Bezoldiging	16.651	16.651	12.728
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

bedragen x € 1	M.B.J. Blom	P.M. Kole	B. van der Kolff
Functiegegevens	RvT Lid	RvT Lid	RvT Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/10 - 31/12	01/10 - 31/12	n.v.t.
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	3.775	3.775	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	5.444	5.444	0

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		76.461	73.478
2. machines en installaties		13.805	14.485
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		7.258	5.303
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		618	7.123
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		920	961
Totaal materiële vaste activa		<u>99.061</u>	<u>101.350</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		1.867	1.875
B Vlottende activa			
I Voorraden	4	-	-
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-	-
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		19.931	10.530
2. nog te factureren omzetzorgproducten		23.417	42.239
3. overige vorderingen		18.050	22.361
4. overlopende activa		10.432	7.863
Totaal vorderingen		<u>71.831</u>	<u>82.993</u>
IV Effecten	7	-	-
V Liquide middelen	8	33.767	21.534
C Totaal activa		<u>206.526</u>	<u>207.752</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
PASSIVA			
D Eigenvermogen	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		972	972
II Bestemmingsfonds		42.566	40.779
III Overige reserves		27.168	25.630
Totaal eigen vermogen		70.706	67.380
E Voorzieningen	10		
1. overige voorzieningen		3.930	4.395
Totaal voorzieningen		3.930	4.395
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. schulden aan banken		33.362	36.200
Totaal langlopende schulden		33.362	36.200
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. schulden aan banken		2.848	2.905
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		9.607	11.917
3. schulden aan groepsmaatschappijen		1.940	1.973
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		14.180	13.305
5. schulden ter zake pensioenen		6.336	6.185
6. overige schulden		60.025	58.080
7. overige passiva		3.593	5.412
Totaal kortlopende schulden		98.528	99.776
H Totaal passiva		206.526	207.752

1.2.2 ENKELVOUDIGE winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023	2022
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		239.462	224.456
Wet langdurige zorg		26.318	24.880
Forensische zorg		36.090	34.614
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		7.613	7.782
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		7.971	8.430
		317.453	300.161
Opbrengsten Jeugdwet	17	10.244	10.222
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	6.463	5.316
Netto omzet		334.160	315.698
Overige bedrijfsopbrengsten	19	18.128	17.994
		18.128	17.994
Som der bedrijfsopbrengsten		352.288	333.692
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	32.125	26.762
Lonen en salarissen	21	194.178	188.513
Sociale lasten	21	32.144	35.194
Pensioenlasten	21	18.725	18.735
Overige personeelskosten	21	14.919	12.392
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	9.839	9.169
Overige bedrijfskosten	23	45.388	40.340
Som der bedrijfslasten		347.318	331.106
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	-75	-3
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	1.720	1.924
		1.645	1.921
RESULTAAT VOOR BELASTING		3.325	666
Belastingen	25	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		3.325	666
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten ZVW/WLZ		4.609	1.234
Reserve aanvaardbare kosten Justitie		-2.002	-773
Algemene reserve Tandheelkunde		51	40
Bestemmingsfonds Ambulant Amsterdam		-777	-475
Algemene reserve Justitiële Verklavingszorg		1.496	804
Bestemmingsfonds Gemeente Utrecht		-43	-163
Overige reserves		-10	
		3.325	666

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2023 van de stichting. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

1.2.3.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

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

Financiële vaste activa

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

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waarde wijzigingen in de winst-en-verliesrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betaling door een debiteur, herstructurering van een aan de stichting toekomend bedrag onder voorwaarden die de stichting anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen en beleggingen die door de instelling worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen en beleggingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de stichting historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de leiding van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gediscoteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het

Verliezen worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waarde-vermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

1.2.3.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening (vervolg)

Financiële instrumenten

In de jaarrekening van stichting Arkin zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: vorderingen en overlopende activa, liquide middelen, langlopende schulden en kortlopende schulden en overlopende passiva.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde.

Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de instelling gehanteerd.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de instelling echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door de onderneming ten behoeve van de deelneming. De voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op de deelneming gevormd en voor het overige gepresenteerd onder de voorzieningen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder financiële baten en lasten.

Resultaat deelnemingen

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

Huuropbrengsten

Huuropbrengsten worden lineair in de winst- en verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	1.875	1.873
Resultaat deelnemingen	-9	2
Boekwaarde per 31 december	1.867	1.875

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				x € 1.000	x € 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Arkin Holding B.V. te Amsterdam	Houdstermaatschappij	18.152	100%	1.867	-9

PASSIVA

9. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
I Gestort en opgevraagd kapitaal	972	972
II Bestemmingsfondsen	42.566	40.779
III Overige reserves	27.168	25.703
Totaal eigen vermogen	70.706	67.453

9.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaatbestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	972	-	-	972
Totaal kapitaal	972	-	-	972

9.II Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaatbestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Reserve aanvaardbare kosten:				
- ZVW/WLZ	42.586	4.609	-	47.196
- Justitie	-2.908	-2.002	-	-4.910
Bestemmingsfondsen:				
- Ambulant Amsterdam	1.028	-777	-	251
- Gemeente Utrecht	72	-43	-	29
	40.779	1.787	-	42.566

9.III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaatbestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Algemene reserves:				
- Tandheelkunde	377	51	-	428
- Justitiële Verslavingszorg	11.247	1.496	-	12.743
- Overige reserves	14.006	-9	-	13.997
	25.703	1.538	-	27.168

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE winst- en verliesrekening

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

1.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Arkin heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld op 17 mei 2024.

De raad van toezicht van Stichting Arkin heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd op 23 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

W.g.

De heer drs. D.W. Veluwenkamp
Voorzitter

W.g.

Mevrouw drs. F.A. van Dijk, psychiater
Lid

Raad van Toezicht

W.g.

Mevrouw mr. B. van der Kolff
Voorzitter

W.g.

De heer drs. C.B. van Boven
Vice voorzitter

W.g.

Mevrouw drs. D.C. Cheng RA
Lid

W.g.

De heer dr. M.B.J. Blom
Lid

W.g.

De heer P.M. Kole
Lid

W.g.

De heer Ir. S.F. Chan
Lid

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Er is geen statutaire regeling omtrent de bestemming van het behaalde resultaat in het verslagjaar.

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Arkin heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Arkin

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Arkin te Amsterdam gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Arkin op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Arkin (hierna: de organisatie) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Communicatie

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 23 mei 2024

Ernst & Young Accountants LLP

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