

Stichting ZONBOOG

te Capelle aan den IJssel

Rapport inzake de jaarrekening 2022

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	3
Verslag interne toezichthouder	4
Geconsolideerde jaarrekening	
Geconsolideerde balans per 31 december 2022	5
Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	7
Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	8
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	9
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	16
Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	23
Gebeurtenissen na balansdatum	25
WNT-verantwoording 2022	26
Enkelvoudige jaarrekening	
Enkelvoudige balans per 31 december 2022	30
Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	32
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	33
Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	37
Overige gegevens	
Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming	38

Bestuursverslag

Het bestuursverslag ligt ter inzage ten kantore van de stichting.

Verslag van de interne toezichthouder

Het verslag van de interne toezichthouder ligt ter inzage ten kantore van de stichting.

Geconsolideerde balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	1		36.732		66.117
Materiële vaste activa	2		2.099.260		2.242.156
Financiële vaste activa	3		57.000		57.000
Vlottende activa					
Vorraden	4		332.205		386.817
Vorderingen					
Handelsdebiteuren	5	1.929.103		2.106.771	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6	0		0	
Overige vorderingen en overlopende activa	7	1.140.760		623.669	
			3.069.863		2.730.440
Liquide middelen	8		4.746.648		4.863.606
Totaal activa			<u>10.341.708</u>		<u>10.346.136</u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Groepsvermogen	9		5.278.374		5.016.973
Voorzieningen	10		100.627		106.229
Kortlopende schulden					
Kredietinstellingen	11	0		0	
Leveranciers		1.043.315		1.462.194	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12	1.305.557		637.823	
Overige schulden en overlopende passiva	13	2.613.835		3.122.917	
			<u>4.962.707</u>		<u>5.222.934</u>
Totaal passiva			<u><u>10.341.708</u></u>		<u><u>10.346.136</u></u>

Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Netto-omzet	15	29.738.694	28.905.040
Inkoopwaarde van de omzet	16	-5.218.362	-5.107.852
Brutoresultaat		24.520.332	23.797.188
Personeelskosten	17	18.751.675	17.880.104
Afschrijvingen op vaste activa	18	250.962	277.842
Overige bedrijfskosten	19	5.091.092	4.645.858
Som der bedrijfslasten		24.093.729	22.803.804
Bedrijfsresultaat		426.603	993.384
Financiële baten en lasten	20	-28.355	-26.340
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór belastingen		398.248	967.044
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	21	-79.594	-36.153
Nettoresultaat		318.654	930.891

Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		426.603		993.384
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	250.962		277.842	
Voorzieningen	-5.602		30.497	
Afname financiële vaste activa	0		0	
		<u>245.360</u>		<u>308.339</u>
Verandering in werkkapitaal:				
Voorraden	54.612		41.589	
Vorderingen	-339.423		388.136	
Kortlopende schulden (exclusief banken)	-260.227		603.375	
		<u>-545.038</u>		<u>1.033.100</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		126.925		2.334.823
Betaalde interest	-28.355		-26.340	
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	-79.594		-36.153	
		<u>-107.949</u>		<u>-62.493</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		18.976		2.272.330
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-141.173		-87.789	
Desinvesteringen materiële vaste activa	5.239		321	
Investerings immateriële vaste activa	0		0	
		<u>-135.934</u>		<u>-87.468</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-116.958		2.184.862
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden		0		0
Mutatie geldmiddelen		<u>-116.958</u>		<u>2.184.862</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:				
Verloop mutatie geldmiddelen				
Stand per begin boekjaar		4.863.606		2.678.744
Mutaties in boekjaar		-116.958		2.184.862
Stand per eind boekjaar		<u>4.746.648</u>		<u>4.863.606</u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting ZONBOOG is feitelijk gevestigd op Cypresbaan 7, 2908 LT te Capelle aan den IJssel, is statutair gevestigd in Rotterdam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 24148164.

Stichting ZONBOOG is een eerstelijnszorg organisatie en de activiteiten bestaan voornamelijk uit het bevorderen en organiseren van patiëntgerichte en kwalitatief hoogwaardige (eerstelijns) gezondheidszorg in de regio Rotterdam en omstreken, door het deelnemen in en het besturen van andere rechtspersonen die werkzaam zijn op het gebied van de (eerstelijns) gezondheidszorg, thuiszorg en welzijn, het fungeren als aanspreekpunt om de samenwerking in de regio met andere zorgorganisaties, zorgverleners, zorgverzekeraars, overheden en patiënten te ondersteunen en het fungeren als initiator voor het tot stand brengen en in stand houden van multidisciplinaire centra voor eerstelijns gezondheidscentra in de regio.

Stichting ZONBOOG staat aan het hoofd van de ZONBOOG Groep. De ZONBOOG Groep bestaat uit de volgende entiteiten:

- Stichting ZONBOOG;
- ZONBOOG Holding B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Ommoord B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nieuwe Westen B.V.
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nesselande B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Berkel en Rodenrijs B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Beverwaard B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum de Volgerlanden B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Zuiderkroon B.V.;
- ZONBOOG Briand Apotheek B.V.;
- ZONBOOG Apotheek Nesselande B.V.;
- ZONBOOG Apotheek Beverwaard B.V.;
- ZONBOOG Apotheek de Volgerlanden B.V.;
- ZONBOOG Fysiotherapie Ommoord B.V.;
- ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V.;
- ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V.;
- ZONBOOG Paramedie de Volgerlanden B.V.;
- ZONBOOG O&I B.V.;
- ZON ICT B.V.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op basis van zelf gekozen grondslagen welke in lijn liggen met in Nederland algemene aanvaarbare grondslagen voor financiële verslaggeving. Het Bestuur heeft bij de keuze van de grondslagen zoveel als mogelijk aansluiting gezocht bij de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, waarbij is afgeweken met betrekking tot artikel RJ 640.501 inzake de consolidatie met Stichting "Gezond op Zuid". De zelf gekozen grondslagen zijn onderstaand nader toegelicht.

De bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn van toepassing.

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.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening wijken niet af van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening zijn gewijzigd. De cijfers over 2021 zijn geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting ZONBOOG zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting ZONBOOG. Binnen de groep worden uniforme grondslagen gehanteerd.

In afwijking van artikel RJ 640.501 inzake consolidatie heeft geen consolidatie met Stichting "Gezond op Zuid" plaatsgevonden.

Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. 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.

De in de consolidatie volledig begrepen entiteiten zijn:

- Stichting ZONBOOG te Rotterdam;
- ZONBOOG Holding B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Ommoord B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nieuwe Westen B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nesselande B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Berkel en Rodenrijs B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Beverwaard B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum de Volgerlanden B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Zuiderkroon B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Briand Apotheek B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Apotheek Nesselande B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Apotheek Beverwaard B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Apotheek de Volgerlanden B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Fysiotherapie Ommoord B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Paramedie de Volgerlanden B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG O&I B.V. te Rotterdam (100%);
- ZON ICT B.V. te Rotterdam (100%).

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

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. De waardering van de vlottende activa wordt aangepast naar de actuele waarde als deze lager is dan de waardering op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. 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 Stichting ZONBOOG.

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.

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd.

Vanwege een wetswijziging waardoor waardering van het bedrijfspand Beverwaard niet langer was toegestaan tegen vervangingswaarde is in 2016 overgegaan tot waardering tegen historische kostprijs. De vrijval van de reeds bestaande herwaarderingsreserve loopt via het resultaat.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. 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. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de onderneming invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. 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, waarbij ook leningen van deze deelneming worden betrokken (netto-investering), 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 resultatenrekening.

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de groep. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

Bijzondere waardeverminderingen van 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. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

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

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde op basis van de FIFO-methode. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, vermeerderd met overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden maximaal zullen opbrengen, onder aftrek van nog te maken kosten. Op de voorraadwaarde worden, indien noodzakelijk, voorzieningen voor incourantheid in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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 nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

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

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 na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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.

Netto-omzet

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.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper.

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

Brutoresultaat

De brutomarge bestaat uit de netto-omzet verminderd met de kostprijs van de omzet.

De kostprijs van de omzet bestaat uit de inkoopwaarde van de handelsgoederen verhoogd met de direct met de inkoop daarvan verband houdende kosten. In deze kosten zijn tevens begrepen kosten wegens afboeking van voorraden tot lagere opbrengstwaarde.

Personeelskosten

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

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

Een verwachte vergoeding ten gevolge van winstdelingen en bonusbetalingen worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt.

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenpremies

Stichting ZONBOOG heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij ZONBOOG. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) en PMA. ZONBOOG betaalt hiervoor premies waarvan voor PFZW de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer en voor PMA tweederde door de werkgever wordt betaald en eenderde door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2022 bedroeg de actuele dekkingsgraad 109,2% voor PFZW en 100,48% voor PMA. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105% waarbij fondsen tijdelijk de mogelijkheid hebben om pensioenen te indexeren. ZONBOOG heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. ZONBOOG heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten.

Met de belastingdienst zijn afspraken gemaakt over het niet onder vennootschapsbelasting vallen van eerstelijnszorgactiviteiten en de daarbij geldende randvoorwaarden.

Aandeel resultaat deelnemingen

Het aandeel resultaat deelnemingen bestaat uit de resultaten van het boekjaar van de weergegeven deelnemingen waar Stichting ZONBOOG een 100% aandeel in heeft.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

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

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

Toelichting op de geconsolideerde balans

Activa

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<u>Goodwill</u>
	€
<u>Stand per 1 januari 2022</u>	
Aanschaffingswaarde	146.930
Cumulatieve afschrijvingen	-80.813
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>66.117</u>
<u>Mutaties</u>	
Investerings	0
Afschrijvingen	-29.385
Saldo mutaties	<u>-29.385</u>
<u>Stand per 31 december 2022</u>	
Aanschaffingswaarde	146.930
Cumulatieve afschrijvingen	-110.198
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>36.732</u>
Het afschrijvingspercentage bedraagt 20%.	

2. Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<u>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
<u>Stand per 1 januari 2022</u>			
Aanschaffingswaarde	3.176.929	1.183.173	4.360.102
Cumulatieve afschrijvingen	-1.379.343	-738.603	-2.117.946
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>1.797.586</u>	<u>444.570</u>	<u>2.242.156</u>
<u>Mutaties</u>			
Investerings	63.005	78.168	141.173
Afschrijvingen	-163.888	-114.942	-278.830
Desinvesteringen aanschaffingswaarde	-168.585	-92.381	-260.966
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	168.585	87.142	255.727
Saldo mutaties	<u>-100.883</u>	<u>-42.013</u>	<u>-142.896</u>
<u>Stand per 31 december 2022</u>			
Aanschaffingswaarde	3.071.349	1.168.960	4.240.309
Cumulatieve afschrijvingen	-1.374.646	-766.403	-2.141.049
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.696.703</u>	<u>402.557</u>	<u>2.099.260</u>

De afschrijvingspercentages bedragen tussen de 5% en 20%. Bij de desinvesteringen wordt aangenomen dat geheel afgeschreven activa niet meer in gebruik is.

3. Financiële vaste activa

De mutaties in de financiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<i>Overige deel- nemingen</i>	<i>Totaal</i>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	57.000	57.000
Coöperatie Zelfstandige Apotheken Nederland U.A.	0	0
Afwikkeling vordering UWV	0	0
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>57.000</u>	<u>57.000</u>

De post overige deelnemingen betreft een 4,54% belang in Coop Apothekersvereniging IJsselland te Capelle aan den IJssel ter waarde van € 19.500. Daarnaast wordt sinds september 2020 deelgenomen in de Coöperatie Zelfstandige Apotheken Nederland U.A. voor een bedrag van € 37.500. Dit betreft deelnemingen waar geen invloed van betekenis op wordt uitgeoefend.

Flottende activa

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<i>31-12-2022</i>	<i>31-12-2021</i>
	€	€
Medische middelen	283.984	335.728
ICT artikelen	48.221	51.089
Totaal voorraden	<u>332.205</u>	<u>386.817</u>

5. Handelsdebiteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<i>31-12-2022</i>	<i>31-12-2021</i>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.965.008	2.162.480
Voorziening dubieuze debiteuren	-35.905	-55.709
Totaal handelsdebiteuren	<u>1.929.103</u>	<u>2.106.771</u>

Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan een jaar.

6. Belastingen en premies sociale verzekeringen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<i>31-12-2022</i>	<i>31-12-2021</i>
	€	€
Vennootschapsbelasting	0	0
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>0</u>	<u>0</u>

Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan een jaar.

7. Overige vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Te ontvangen verzekeringsgelden	6.945	26.717
Griepvaccinatie	68.281	140.748
Waarborgsom	10.734	11.484
Rekeningcourant derden	7.781	7.295
CHPR	47.489	51.005
Nog te ontvangen	597.379	369.239
Vooruitbetaalde kosten	37.873	10.996
Overige vorderingen	364.278	6.185
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>1.140.760</u>	<u>623.669</u>
Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan een jaar.		

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
ING Bank N.V.	4.730.855	4.845.791
Kas	15.793	17.815
Totaal liquide middelen	<u>4.746.648</u>	<u>4.863.606</u>

Op € 54.894 na staan alle liquide middelen op 31 december 2022 ter vrije beschikking van Stichting ZONBOOG.

Passiva

9. Groepsvermogen

Het eigen vermogen wordt in de toelichting op de balans in de enkelvoudige jaarrekening nader toegelicht.

10. Voorzieningen

	<i>Saldo per</i> <u>1-1-2022</u>	<i>Dotatie</i>	<i>Onttrekking</i>	<i>Vrijval</i>	<i>Saldo per</i> <u>31-12-2022</u>
	€	€	€	€	€
Jubileum personeel	106.229	39.588	-40.279	-4.911	100.627
Totaal voorzieningen	<u>106.229</u>	<u>39.588</u>	<u>-40.279</u>	<u>-4.911</u>	<u>100.627</u>

De voorziening jubileum personeel heeft een overwegend langlopend karakter. In 2021 is voor alle personeelsleden, rekening houdende met blijvingskans, e.d., een voorziening gevormd voor een jubileumuitkering bij 12,5, 25 en 40 jaar.

Kortlopende schulden

11. Schulden aan kredietinstellingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen	0	0
Totaal schulden aan kredietinstellingen	<u>0</u>	<u>0</u>

Geen van de schulden heeft een looptijd langer dan een jaar.

12. Belastingen en premies sociale verzekeringen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	589.625	540.140
Vennootschapsbelasting	119.369	20.695
Sociaal Fonds Huisartsenzorg	40.289	32.982
Pensioenen	507.481	35.478
Omzetbelasting	48.793	8.528
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	1.305.557	637.823
Geen van de schulden heeft een looptijd langer dan een jaar.		

13. Overige schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Reservering vakantiegeld en -dagen	1.460.205	1.318.190
Prestatiebeloning	168.957	413.065
Te betalen huur en servicekosten	0	0
Inkoop ketenzorg	204.590	298.368
Accountants- en advieskosten	67.100	54.870
Reservering variabel budget huisartsen	54.158	50.497
Netto lonen	52.421	35.461
Rekening-courant derden	16.523	1.786
Nog te betalen waarnemingsfacturen	7.000	1.500
Energiekosten	0	11.523
Transitievergoedingen	4.993	15.351
Vooruitontvangen bedragen	350.119	544.736
Overige schulden	227.769	377.570
Totaal overige schulden en overlopende passiva	2.613.835	3.122.917
Geen van de schulden heeft een looptijd langer dan een jaar.		

14. Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Huurverplichtingen

De volgende overeenkomsten zijn aangegaan voor:

Verhuurder	Huurder	Adres	Ingangsdatum	Afloopdatum	Opzegtermijn in mnd	Jaarhuur
Culmen	O&I	Cypresbaan	1-04-19	1-04-24	12	51.600
Culmen	ZON ICT	Cypresbaan	1-04-19	1-04-24	12	26.640
3B Wonen	Berkel	Boerhaavestraat	1-02-18	1-07-27	12	273.792
Woonbron	Nw Westen	Tidemanstraat	1-07-02	1-07-23	6	54.240
Havensteder	Nw Westen	Erasmusstraat	1-04-16	31-03-26	12	40.932
Humanitas	Nw Westen	Varnasingel	1-05-15	1-05-25	12	73.200
OBR	Ommoord	Briandplaats	1-01-14	31-12-22	12	311.600
OBR	Briand	Briandplaats	1-08-08	1-08-23	12	26.640
Rhiant	Volgerlanden	Druivengaarde	3-04-13	2-04-33	12	169.920
Rhiant	Apotheek V	Druivengaarde	3-04-13	2-04-33	12	71.520
Havensteder	Zuiderkroon	Vlissingenplein	1-02-05	31-01-25	12	181.140
SOR	Nesselande	Cypruslaan	1-10-08	1-10-28	12	394.080

Leaseverplichtingen

De vennootschap heeft diverse leaseverplichtingen van in totaal € 88.700 op jaarbasis met een gemiddelde looptijd van 5 jaar voor de lease van voertuigen.

Garanties en borgstellingen

Met ingang van 1 april 2019 is een bankgarantie afgegeven voor de huur Cypresbaan voor € 18.770 ZONBOOG O&I B.V. en € 9.682 voor ZON ICT B.V. Een bankgarantie ad € 45.000 is afgegeven met betrekking tot de huur van het pand van ZONBOOG Gezondheidscentrum de Volgerlanden B.V.

Fiscale eenheid

Stichting ZONBOOG vormde in 2022 een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende entiteiten:

- ZONBOOG Holding B.V.;	OB	VPB
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Ommoord B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Beverwaard B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum de Volgerlanden B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nesseland B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Berkel en Rodenrijs B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nieuwe Westen B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Zuiderkroon B.V.;	OB	
- ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V.;	OB	
- ZONBOOG Fysiotherapie Ommoord B.V.;	OB	
- ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V.;	OB	
- ZONBOOG Paramedie de Volgerlanden B.V.;	OB	
- ZONBOOG Apotheek Beverwaard B.V.;	OB	VPB
- ZONBOOG Apotheek de Volgerlanden B.V.;	OB	VPB
- ZONBOOG Briand Apotheek B.V.;	OB	VPB
- ZONBOOG Apotheek Nesseland B.V.;	OB	VPB
- ZONBOOG O&I B.V.;	OB	VPB
- ZON ICT B.V.	OB	VPB

Op grond van de Invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting. De vennootschapsbelasting wordt verrekend in de rekening-courant met ZONBOOG Holding B.V.

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 voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

O&I financiering in ontwikkeling

Zonboog is de samenwerking aangegaan met andere organisaties in de regio, waarbij wordt voldaan aan het mandaat van minimaal 80% van de zorgaanbieders. Vanuit IZER is de regionale eerstelijnsorganisatie (Rijnmond Dokters) per 1 januari 2022 opgericht om deze samenwerking verder vorm te geven en om zo als één regio organisatie het contact met Zilveren Kruis te kunnen onderhouden.

De loondienstcomponent vervalt per 1 januari 2024, waarna het geld wordt overgedragen door Zilveren Kruis aan de regio-organisatie. Rijnmond Dokters zal hierop beleid ontwikkelen hoe dit vervolgens over de regio zal worden verdeeld. Voornamelijk zijn deze middelen niet geoorlogd voor de loondienstcentra.

Macrobeheersinstrument

De minister kan wanneer sprake is van een overschrijding van het kader huisartsenzorg door toename van prestaties in segment 1 of segment 2 een tariefmaatregel of een generiek macrobeheersinstrument inzetten. Dit betekent dat op basis van het toepassen van het macrobeheersinstrument een deel van de gedeclareerde vergoeding over enig jaar achteraf kan worden teruggehaald. Dit kan in de toekomst leiden tot een verlaging van de opbrengsten in enig jaar als gevolg van een correctie/verrekening met betrekking tot een voorgaand jaar.

Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor vanuit Zvw gefinancierde zorg kan worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2023. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Stichting ZONBOOG is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgevoerd. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenden worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting ZONBOOG en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

15. Netto-omzet

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Opbrengst huisartsenzorg	15.436.137	14.049.529
Opbrengst apotheken	7.905.050	7.543.585
Opbrengst O&I-gelden en ketenzorg	2.553.225	3.502.064
Opbrengst paramedie	1.902.404	2.179.644
Opbrengst huisvesting	823.009	822.420
Opbrengst ZON ICT	707.803	703.873
Opbrengst Facilitair Bedrijf	411.066	103.925
Bijdragen Covid-19	0	0
Totaal	<u>29.738.694</u>	<u>28.905.040</u>

16. Inkoopwaarde van de omzet

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Inkoopwaarde omzet	5.218.362	5.107.852
Totaal	<u>5.218.362</u>	<u>5.107.852</u>

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	12.321.723	12.066.547
Sociale lasten	1.926.007	1.801.384
Pensioenpremies	1.216.703	1.115.425
Overige personeelskosten	600.826	577.410
	<u>16.065.259</u>	<u>15.560.766</u>
Personeel niet in loondienst	2.686.416	2.319.338
Totaal personeelskosten	<u>18.751.675</u>	<u>17.880.104</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden		
Huisartsenzorg	113,9	110,3
Apotheken	22,8	24,3
Paramedische zorg	20,3	21,6
Overige	29,7	28,6
Totaal gemiddeld aantal personeelsleden	<u>186,8</u>	<u>184,7</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0,0	0,0

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	29.385	29.385
Materiële vaste activa	278.830	305.711
Vrijval herwaardering	-57.253	-57.254
Totaal afschrijvingen op vaste activa	<u>250.962</u>	<u>277.842</u>

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Huisvestingskosten	2.434.498	2.285.786
Kantoorkosten	936.358	796.086
Algemene kosten	790.928	701.531
Praktijkkosten	929.308	862.455
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.091.092</u>	<u>4.645.858</u>

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rente leningen	0	0
Rentelasten en kosten	28.355	26.340
Totaal financiële baten en lasten	<u>28.355</u>	<u>26.340</u>

21. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Drukkende vennootschapsbelasting	79.594	36.153
Totaal belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>79.594</u>	<u>36.153</u>

De voorwaartse verliescompensatie die niet tot waardering is gebracht bedraagt € 81.954.

Gebeurtenissen na balansdatum

Juridische fusie

Stichting "Gezond op Zuid" had te kampen met zodanige exploitatieverliezen en investeringslasten dat de continuïteit van de organisatie en daarmee de te leveren huisartsenzorg in gevaar dreigde te komen. Daarop heeft, op instigatie van Zilveren Kruis, Stichting "Gezond op Zuid" collega instelling Stichting ZONBOOG begin 2022 benaderd met de vraag of Zonboog met Gezond op Zuid juridisch zou willen fuseren.

Hierop is Zonboog met Gezond op Zuid in overleg getreden over een eventuele juridische fusie die vooraf gegaan zou kunnen worden door een bestuurlijke fusie. Na onderzoek vanuit Stichting ZONBOOG en instemming van de Raad van Toezicht en de medezeggenschapsraden heeft op 15 november 2022 de bestuurlijke fusie plaatsgevonden. Vanaf dat moment was de bestuurder van Stichting ZONBOOG tevens bestuurder van Stichting "Gezond op Zuid". De juridische fusie op 1 januari 2023 betekent dat Stichting "Gezond op Zuid" vanaf dat moment juridisch niet meer bestaat onder deze naam en is opgegaan in Stichting ZONBOOG. Totdat er een definitieve keuze is gemaakt over de naam van de fusie organisatie zal de naam Gezond op Zuid nog op diverse plaatsen worden gebruikt.

Stichting "Gezond op Zuid" is feitelijk en statutair gevestigd op Sandelingplein 16E, 3075 AG te Rotterdam, en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 64315568.

De activiteiten van Stichting "Gezond op Zuid" bestaan voornamelijk uit het als maatschappelijke onderneming door middel van een doelmatige en transparante bedrijfsvoering leveren van cliëntgerichte, veilige en betaalbare eerstelijns gezondheidszorg, het bieden van multidisciplinaire- en multifunctionele eerstelijns zorg en het realiseren van goede samenwerkingverbanden met andere zorgaanbieders, welzijnsorganisaties, gemeentelijke instanties, woningcorporaties, opleidingsinstituten en zorgverzekeraars.

WNT-verantwoording 2022

Binnen de groep van Stichting ZONBOOG is de WNT van toepassing op: ZONBOOG Gezondheidscentrum Ommoord B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum Beverwaard B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum de Volgerlanden B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum Nesselande B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum Berkel en Rodenrijs B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum Nieuwe Westen B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum Zuiderkroon B.V., ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V., ZONBOOG Fysiotherapie Ommoord B.V., ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V., ZONBOOG Paramedie de Volgerlanden B.V., ZONBOOG Apotheek Beverwaard B.V., ZONBOOG Apotheek de Volgerlanden B.V., ZONBOOG Briand Apotheek B.V. en ZONBOOG Apotheek Nesselande B.V. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 10 punten). Voor de bezoldiging van de topfunctionarissen wordt uitgegaan van de volledige bezoldiging uit dienstbetrekking bij Stichting ZONBOOG. De werkgeverskosten worden doorbelast aan de WNT-instellingen.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2022 bedragen x € 1	A.E.H. Groot Bluemink	Y.W. van Kemenade	T. Stolze
Functiegegevens	Bestuurder	Adviseur 1)	Adviseur 2)
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/10 - 31/12	1/7 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	0,133	0,072
Dienstbetrekking?	Ja	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	171.878	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	13.755	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>185.633</i>	<i>5.235</i>	<i>6.975</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000	6.647	7.260
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	185.633	5.235	6.975
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.

1) Functionaris wordt tot uiterlijk 1 oktober 2026 aangemerkt als topfunctionaris in verband met de functie als voorzitter van de Raad van Commissarissen tot en met 30 september 2022.

2) Functionaris wordt tot uiterlijk 1 juli 2026 aangemerkt als topfunctionaris in verband met de functie als lid van de Raad van Commissarissen tot en met 30 juni 2022.

Gegevens 2021

bedragen x € 1

	A.E.H. Groot Bluemink	Y.W. van Kemenade	T. Stolze
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	Bestuurder	n.v.t.	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1/1 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.
Dienstbetrekking?	1,000	n.v.t.	n.v.t.
	Ja	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	156.753	n.v.t.	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	13.028	n.v.t.	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>169.781</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	169.781	n.v.t.	n.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

bedragen x € 1

	Y.W. van Kemenade	L.C.M. Maas	L.C.M. Maas
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	Voorzitter RvC	Lid RvC	Voorzitter RvC
	1/1 – 30/9	1/1 – 14/11	15/11 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.705	12.168	1.782
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.326	17.338	3.844
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	15.705	12.168	1.782
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.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1			
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	Y.W. van Kemenade	L.C.M. Maas	L.C.M. Maas
	Lid RvC	Lid RvC	n.v.t.
	1/1 - 31/12	1/7 – 31/12	n.v.t.
Totaal bezoldiging	20.220	6.740	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	9.729	n.v.t.

Gegevens 2022

bedragen x € 1

Functiegegevens
Aanvang en einde functievervulling in 2022

T. Stolze
Lid RvC
1/1 – 30/6

A.L. Jongenburger
Lid RvC
1/1 – 31/12

J.M. van der Ven
Lid RvC
1/1 – 31/12

Bezoldiging
Bezoldiging
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag
Bezoldiging

6.975
9.868
n.v.t.
6.975

13.950
19.900
n.v.t.
13.950

13.960
19.900
n.v.t.
13.960

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.
n.v.t.

n.v.t.
n.v.t.

n.v.t.
n.v.t.

Gegevens 2021

bedragen x € 1

Functiegegevens
Aanvang en einde functievervulling in 2021

T. Stolze
Lid RvC
1/1 – 31/12

A.L. Jongenburger
Lid RvC
1/1 – 31/12

J.M. van der Ven
Lid RvC
1/7 – 31/12

Totaal bezoldiging
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

13.480
19.300

13.480
19.300

6.740
9.729

Gegevens 2022

bedragen x € 1

Functiegegevens
Aanvang en einde functievervulling in 2022

J. Meenderink
Lid RvC
1/7 – 31/12

Bezoldiging
Bezoldiging
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag
Bezoldiging

6.975
10.032
n.v.t.
6.975

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.
n.v.t.

Gegevens 2021

bedragen x € 1

Functiegegevens
Aanvang en einde functievervulling in 2021

J. Meenderink
n.v.t.
n.v.t.

Totaal bezoldiging
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

n.v.t.
n.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Enkelvoudige balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Financiële vaste activa					
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1		5.620.865		5.390.490
Vlottende activa					
Vorderingen					
Handelsdebiteuren	2	95.716		196	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3	50.212		23.250	
Overige vorderingen en overlopende activa	4	396.355		17.327	
			542.284		40.773
Liquide middelen	5		130.006		263.983
Totaal activa			<u>6.293.155</u>		<u>5.695.246</u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen					
	6				
Herwaarderingsreserve		837.824		895.077	
Wettelijke reserve		3.976.083		4.096.431	
Overige reserves		464.467		25.465	
			5.278.374		5.016.973
Voorzieningen					
			0		0
Kortlopende schulden					
Kredietinstellingen		0		0	
Leveranciers		270.823		107.548	
Groepsmaatschappijen	7	672.767		514.937	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8	24.194		17.200	
Overige schulden en overlopende passiva	9	46.997		38.588	
			1.014.781		678.273
Totaal passiva			<u>6.293.155</u>		<u>5.695.246</u>

Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Netto-omzet	10	1.919.238	1.414.843
Personeelskosten	11	842.829	694.897
Overige bedrijfskosten	12	1.043.843	527.565
Som der bedrijfslasten		<u>1.886.672</u>	<u>1.222.462</u>
Bedrijfsresultaat		32.566	192.381
Financiële baten en lasten	13	<u>-1.540</u>	<u>-3.881</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		31.026	188.500
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	14	287.628	742.391
Nettoresultaat		<u><u>318.654</u></u>	<u><u>930.891</u></u>

Toelichting op de enkelvoudige balans

Activa

Vaste activa

1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen

De mutaties in de deelnemingen in groepsmaatschappijen worden als volgt weergegeven:

	<i>Deel- nemingen in groepsmaat- schappijen</i>
	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari 2022	5.390.490
Herwaarderingsreserve ZONBOOG Gezondheidscentrum Beverwaard B.V.	-57.253
Resultaat deelneming ZONBOOG Holding B.V.	287.628
Boekwaarde per 31 december 2022	<u><u>5.620.865</u></u>

Vlottende activa

2. Handelsdebiteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	95.716	196
Totaal handelsdebiteuren	<u>95.716</u>	<u>196</u>
Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan een jaar.		

3. Belastingen en premies sociale verzekeringen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Omzetbelasting	50.212	23.250
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>50.212</u>	<u>23.250</u>
Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan een jaar.		

4. Overige vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	63.176	3
Waarborgsom	150	150
Overige vorderingen	333.029	17.174
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>396.355</u>	<u>17.327</u>

Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan een jaar.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
ING Bank N.V.	130.006	263.983
Totaal liquide middelen	<u>130.006</u>	<u>263.983</u>

Op € 54.908 na staan alle liquide middelen op 31 december 2022 ter vrije beschikking van Stichting ZONBOOG.

Passiva

6. Eigen vermogen

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2022</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	895.077	-57.253		837.824
Wettelijke reserve	4.096.431		-120.348	3.976.083
Overige reserves	25.465		439.002	464.467
Totaal eigen vermogen	<u>5.016.973</u>	<u>-57.253</u>	<u>318.654</u>	<u>5.278.374</u>

De mutatie van € 57.253 op de herwaarderingsreserve betreft de afbouw vanwege de overgang in 2016 van vervangingswaarde naar historische kostprijs voor het bedrijfspand Beverwaard.

De wettelijke reserve wordt aangehouden voor resultaten van deelnemingen welke onder de zorgvrijstelling vallen en niet vrij uitkeerbaar zijn.

Kortlopende schulden

7. Schulden aan groepsmaatschappijen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
ZONBOOG Holding B.V.	672.767	514.937
ZON ICT B.V.	0	0
Totaal schulden aan gelieerde maatschappijen	<u>672.767</u>	<u>514.937</u>

Over de rekening-courant verhoudingen wordt geen rente berekend. Er zijn geen zekerheden noch aflossingsverplichtingen overeengekomen. Geen van de schulden heeft een looptijd langer dan een jaar.

8. Belastingen en premies sociale verzekeringen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	16.811	11.762
Pensioenen	7.383	5.438
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>24.194</u>	<u>17.200</u>

Geen van de schulden heeft een looptijd langer dan een jaar.

9. Overige schulden en overlopende passiva

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Reservering vakantiegeld -en dagen	0	7.176
Overige schulden	46.997	31.412
Totaal overige schulden en overlopende passiva	<u>46.997</u>	<u>38.588</u>

Geen van de schulden heeft een looptijd langer dan een jaar.

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

10. Netto-omzet

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige opbrengsten	1.919.238	1.414.843
Totaal netto-omzet	<u>1.919.238</u>	<u>1.414.843</u>

11. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	159.636	163.946
Sociale lasten	9.377	10.656
Pensioenpremies	13.169	12.741
Overige personeelskosten	51.985	112.798
	<u>234.167</u>	<u>300.141</u>
Personeel niet in loondienst	608.662	394.756
Totaal personeelskosten	<u>842.829</u>	<u>694.897</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1,0	1,0
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0,0	0,0

12. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Huisvestingskosten	138.156	20.375
Kantoorkosten	65.113	29.808
Algemene kosten	819.086	465.055
Praktijkkosten	21.488	12.327
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.043.843</u>	<u>527.565</u>

13. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rente leningen	0	0
Rentelasten en kosten	1.540	3.881
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.540</u>	<u>3.881</u>

14. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
ZONBOOG Holding B.V.	287.628	742.391
Totaal aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>287.628</u>	<u>742.391</u>

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening en resultaatbestemming

De raad van bestuur van Stichting ZONBOOG heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld op 14 juni 2023.

De raad van commissarissen van Stichting ZONBOOG heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 14 juni 2023.

Het resultaat over 2022 is verdeeld volgens de opgenomen resultaatverdeling bij de toelichting eigen vermogen.

Capelle aan den IJssel, 14 juni 2023
Stichting ZONBOOG

R.M. Baljon
Bestuurder

Raad van toezicht:

L.C.M. Maas
Voorzitter

J. Meenderink

J.M. van der Ven

E.M.J. Verheul

G. Waterink

Overige gegevens

Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming

De statuten van de stichting bevatten geen bepalingen inzake de resultaatbestemming. De stichting heeft niet tot doel het doen van uitkeringen (art. 3 lid 4 van de statuten).