

Jaarstukken 2023

The logo for 'actiz' is displayed in a white, tilted rectangular box with a small yellow triangle at the bottom right corner. The word 'actiz' is written in a bold, lowercase, sans-serif font.

actiz

A high-angle photograph of a person wearing a light-colored long-sleeved shirt and a brown fedora hat, placing a large, light-colored cardboard puzzle piece into a larger assembly of similar pieces. The person is positioned in the lower-left quadrant of the frame, reaching towards the center-right. The puzzle pieces are made of a textured, light-brown cardboard material and are arranged in a grid-like pattern on a dark surface.

Branchevereniging van zorgorganisaties

verpleeghuiszorg | zorg thuis / revalidatie en herstel | jeugd

Inhoudsopgave

1 Jaarverslag	1
1.1 Algemene informatie	1
1.2 Financiële informatie	6
1.3 Financiële instrumenten	10
1.4 Personeelsaangelegenheden	10
1.5 Nadere uitleg over afwijkende posten in de jaarrekening	11
1.6 Verdeling resultaat	12
1.7 Gedragscode / governance	12
1.8 Toekomst en begroting 2024	13
2 Jaarrekening	14
2.1 Balans per 31 december 2023 (na bestemming van het exploitatieresultaat)	14
2.2 Exploitatieoverzicht 2023	15
2.3 Kasstroomoverzicht 2023	16
2.4 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2023	17
2.4.1 Algemeen	17
2.4.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	17
2.4.3 Verbonden rechtspersonen en deelnemingen	21
2.4.4 Toelichting op de balans	22
2.4.5 Toelichting op het exploitatieoverzicht	28
2.4.5.1 Bezoldiging directie en bestuur	37
2.4.5.2 Gebeurtenissen na balansdatum	37
2.4.5.3 Vasstelling jaarstukken door het bestuur	38
3 Bijlagen	39
3.1 Specificatie verloop gesubsidieerde projecten	39
3.2 Specificatie bestede en nog te besteden subsidies	40
3.3 Specificatie van de kosten onderzoek en advies	41
3.4 Relevante nevenfuncties (bezoldigd en onbezoldigd) van de bestuursleden in 2023	42
4 Controleverklaring	43
4.1 Controleverklaring	43

1 Jaarverslag

1.1 Algemene informatie

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Doelstelling:

Het (statutaire) doel van ActiZ is het (doen) behartigen van gemeenschappelijke belangen van (een categorie van) haar leden in de sectoren zorg, welzijn en wonen alsmede individuele en collectieve dienstverlening ten behoeve van haar leden en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords en op niet winst beogende basis.

Kernactiviteiten:

De belangrijkste activiteiten van ActiZ zijn het samen met leden behartigen van belangen bij derden (lobbyen), beleidsontwikkeling, het maken van intern en extern bindende afspraken, het verstrekken van informatie aan leden, het bevorderen van het imago van de (sub)branche(s) en het stimuleren van discussies over de toekomst van de zorg. Dit op de volgende terreinen: verpleeghuiszorg, zorg thuis, geriatrische revalidatiezorg/eerstelijnsverblijf en jeugdgezondheidszorg/zorg voor jeugd.

Het aantal leden bedraagt per ultimo 2023:

• verpleeghuiszorg	324
• geriatrische revalidatiezorg	216
• wijkverpleging	318
• wmo	321
• jeugd	36

Een groot aantal leden is op meerdere van bovenstaande terreinen actief. Totaal aantal leden per eind 2023 bedraagt 377 met een gezamenlijke omzet van ca. 19 miljard euro, hetgeen ca. 90% van de totale omzet in de VVT is. Het lidmaatschap van 5 organisaties werd beëindigd vanwege een fusie, 3 vanwege faillissement of overname, 3 vanwege beëindiging van de zorgverlening en 6 royementen vanuit ActiZ (na ingebrekestelling voor betaling van de contributie 2022). Het aantal nieuwe leden bedroeg 4 en er zijn geen nieuwe aspirant-leden bijgekomen.

Juridische structuur:

ActiZ is een vereniging met volledige rechtsbevoegdheid, gevestigd aan de Oudlaan 4 te Utrecht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel in Utrecht onder nummer 30216479. ActiZ heeft sinds 1 januari 2018 een verenigingsstructuur met de volgende organen: de algemene ledenvergadering, het bestuur, het afdelingsbestuur jeugd, de kerngroepen en commissies. De algemene ledenvergadering bepaalt het beleid, benoemt de bestuurs-/kerngroep- en commissieleden, stelt de begroting en de hoogte van de contributie vast en keurt de jaarstukken goed. Het bestuur is verantwoordelijk voor de samenhang, de kerngroepen zijn verantwoordelijk voor de ontwikkeling van beleid, belangenbehartiging en consultatie van leden over de activiteiten op hun segment en de commissies zijn verantwoordelijk voor beleidsontwikkeling en belangenbehartiging op het gebied van hun thema. Door deze nieuwe structuur zijn ruim 70 bestuurders/directeuren betrokken bij het ontwikkelen van beleid en bij de belangenbehartiging. Er hebben twee reguliere Algemene ledenvergaderingen plaatsgevonden, waarvan één als onderdeel van een Verenigingsmiddag ActiZ Live en daarnaast twee extra fysieke Algemene Ledenvergaderingen. Zowel in het voorjaar als in het najaar hebben vier fysieke RegioDialogen plaatsgevonden en daarnaast vier fysieke Strategische werkconferenties met actieve leden. Het bestuur heeft 11 keer regulier vergaderd en een aantal keren tussentijds online.

Het bestuur bestaat statutair, inclusief de voorzitter, uit 8 leden.

Samenstelling bestuur ultimo 2023:

Naam	Woonplaats	Functie in bestuur	Met ingang van	Herbenoemd per
Mevrouw A. Westerlaken	Utrecht	Voorzitter	01-01-2022	
De heer R.G. Schmidt	Haarlem	Vicevoorzitter	01-01-2018	01-01-2022
Mevrouw C.D.M.M. Beks	Vught	Lid	01-08-2022	
Mevrouw M. Haag	Teteringen	Lid	01-06-2022	
Mevrouw G. Kasten	Amsterdam	Lid	01-06-2020	
De heer J.G.J.M. van den Oever	's-Gravenhage	Lid	01-01-2018	01-01-2021
Mevrouw T.H. Pieterse	Ter Aar	Lid	01-06-2020	01-01-2023
Mevrouw A. Poolen	Nijkerk	Lid	01-01-2018	01-01-2022

Interne organisatiestructuur en personele bezetting:

ActiZ heeft een directie, bestaande uit een algemeen directeur de heer W. van Soest en een adjunct-directeur mevrouw C. Vromans. Het bureau van ActiZ kende in 2023 de volgende kernteams: wonen & zorg, revalidatie & herstel, zorg thuis, arbeid, jeugd en digitaal denken en doen die de kerngroepen en commissies ondersteunen. Daarnaast zijn er de teams communicatie, ICT, directieadviesing, financiën, interne bedrijfsvoering en personeelszaken.

In onderstaande tabel treft u de begrote formatie en de gerealiseerde bezetting ultimo 2023 aan:

Aantal fte's	Begroet 2023	Realisatie 31-12-2023
Betaald uit de contributie	77,6	74,5
Gefinancierd uit projecten, detachering, etc.	1,3	0,5
Totaal	78,9	75,0

Op 31 december 2023 hadden 83 medewerkers (75,0 fte) een dienstverband met ActiZ. De voorzitter van het bestuur is vanaf 1 januari 2022 in dienst bij ActiZ en maakt onderdeel uit van de formatie betaald uit de contributie. Tot juni 2023 was één medewerker gedetacheerd en werd op een andere wijze dan uit de contributie gefinancierd. Een andere medewerker (0,5 fte) wordt gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve toekomst zorg voor ouderen t.b.v. Stichting Anders Werken in de Zorg. Daarnaast waren op tijdelijke basis een aantal medewerkers werkzaam. Het begrote aantal, inclusief de voorzitter, over 2023 was 78,9 fte's.

Belangrijkste elementen van het gevoerde beleid:

Algemeen:

Het jaar 2023 is te omschrijven als dynamisch, een jaar waarin de sector in transitie was. Waar we op meerdere momenten als vereniging het gesprek met elkaar zijn aangegaan. Belangrijke momenten van dit jaar waren o.a. het realiseren van een salarisverhoging voor zorgmedewerkers door het openbreken van de cao, bezuinigingen aangekondigd door het kabinet en het vallen van het kabinet.

Het afgelopen jaar is er een toenemend besef in onze sector gekomen (en daarbuiten) dat het vergrijpingsvraagstuk niet alleen door de zorg kan worden opgelost. Het is een vraagstuk van de samenleving. Dit jaar is het discours echt veranderd: het moet anders. Wat zeker aan dit besef heeft bijgedragen, is het feit dat de grenzen aan de zorg weer een stukje strakker en voelbaarder zijn geworden. Dit gaf ook ruimte voor de transformatie. Zoals bijvoorbeeld het Generiek Kompas 'Samen werken aan kwaliteit van bestaan' (kwaliteitskompas), de implementatie van de nieuwe cao, maar ook de theatervoorstelling 'Mag ik je Kussen?', de campagne Hoe Dan? en de documentaire Human Forever van Teun Toebees. Stuk voor stuk hebben al deze momenten bijgedragen aan een inclusievere kijk naar zorg én naar elkaar als mens.

In 2023 werd met zoveel mogelijk mensen en partners het gesprek over morgen gevoerd. Hoe wil Nederland oud worden? En wat is daarvoor nodig? Onder het label Over Morgen werd de dialoog over de toekomst van de zorg voor ouderen verder aangejaagd. In de samenleving, de sector én met medewerkers. Daarnaast stond ActiZ voor het derde jaar op de Dutch Design Week. Als strategisch partner van de Embassy of Inclusive Society heeft ActiZ opnieuw een interessant en uitverkocht programma voor leden en

stakeholders georganiseerd tijdens de Dutch Design Week. Daarbij werd ook een tour langs andere embassies gegeven die raakvlakken hebben met onze sector. Dankzij dit partnerschap is het netwerk van social designers en belangrijke personen die een bijdrage kunnen leveren aan de noodzakelijke transformatie in de sector verbreed. De relatie met de creatieve industrie via de Dutch Design Foundation wordt de komende jaren bestendigd.

De campagne Praat over Morgen wordt landelijk overgedragen aan de Rijksoverheid. Daarnaast blijft ActiZ haar leden faciliteren om het gesprek op regionaal niveau aan te jagen. Binnen de vereniging gaan we het fundamentele gesprek aan over het toekomstbeeld van de ouderenzorg, zodat het urgentiebesef over de toekomst overal gevoeld wordt.

Belangrijkste resultaten Wonen & Zorg:

In 2023 heeft de Kerngroep Wonen en Zorg zich ingezet voor reële en kostendekkende tarieven, omdat de financiering van zorgaanbieders onder druk staat. ActiZ heeft leden geadviseerd en gefaciliteerd die juridische stappen hebben ondernomen tegen zorgkantoren. Ook de ontwikkeling en indiening van het Generiek kompas 'Samen werken aan Kwaliteit van bestaan' was een belangrijk resultaat in 2023.

Een alliantie van negentien partijen heeft het Generiek Kompas 'Samen werken aan kwaliteit van bestaan' (kwaliteitskompas) ontwikkeld. Het kompas is vervolgens ingediend bij het Zorginstituut Nederland. Het kompas sluit aan bij de beweging die op veel plekken in de sector al gaande is: het zo goed mogelijk aansluiten op het leven van mensen met een zorgvraag.

Bovenal was 2023 het jaar waarin de sector opkwam tegen de financiële effectuering van de afspraken in het regeerakkoord zonder dat hier passend beleid voor is ontwikkeld. Zorgorganisaties zouden flink minder inkomsten krijgen als gevolg van lagere tarieven. ActiZ heeft leden opgeroepen zich te laten horen. Diverse protestacties, vele gesprekken met VWS, zorgkantoren, politiek en aandacht in de media heeft het kabinet doen besluiten de bezuinigingen voor de ouderenzorg voor 2024 van tafel te halen. In het kort geding tegen het inkoopbeleid van zorgkantoren werd op twee belangrijke punten een resultaat geboekt. Wat ActiZ betreft is dit echter niet voldoende. Daarom adviseert de KGWZ positief over het voeren van een eventuele bodemprocedure omtrent de methodiek van de bepaling van een reëel tarief.

Een beweging die afgelopen jaar verder werd ingezet met het programma WOZO is positief en onderschreven door ActiZ. Zo wordt de campagne Praat Vandaag over Morgen volledig overgenomen door VWS in een landelijke Rijksoverheidscampagne. Maar het programma moet wat ActiZ betreft geen middel zijn om bezuinigingen door te voeren, maar om een omslag te maken in de organisatie van de zorg en ondersteuning voor ouderen. Het bouwprogramma van Binnenlandse Zaken is hierin een cruciale randvoorwaarde (programma Wonen en zorg voor ouderen). Het is goed dat is afgesproken dat er meer (geclusterde) woningen komen, maar die moeten dan ook wel gebouwd worden. De kerngroep ziet nog te spaarzaam nieuwe woonvormen van de grond komen.

Ook wonen en verblijf was een heet hangijzer. Door het kabinet Rutte IV is het aantal verpleeghuisplekken vastgezet op 130.000. In 2023 heeft ActiZ onderzoek laten doen of de kabinetsplannen rondom Scheiden Wonen en Zorg realistisch zijn. De aannames zijn kritisch tegen het licht gehouden en ActiZ heeft geconcludeerd dat de door VWS veronderstelde financiële meevaller die deze maatregel zou hebben niet onderbouwd is, en er sprake is van een veel te rooskleurig beeld.

In 2023 heeft ActiZ de Toolkit Duurzaamheid gepubliceerd en zijn steeds meer zorgorganisaties actief aan de slag gegaan met duurzaamheid. Zo hebben ondertussen meer dan 58 VVT-organisaties de Green Deal Duurzame Zorg ondertekend.

Belangrijkste resultaten Zorg Thuis:

Het afgelopen jaar wordt door de Kerngroep Zorg Thuis getypeerd als een jaar waarin de erkenning voor zorg thuis enorm is gegroeid. Goede ouderenzorg - of zelfs zorg in de brede- is alleen mogelijk wanneer de zorg thuis sterk is. De eerstelijnszorg vanuit de wijkverpleging of ondersteuning vanuit het sociaal domein zoals hulp bij het huishouden en thuisbegeleiding zijn cruciaal om de zorg in de lucht te houden. Aan de herkenning van het belang van zorg thuis heeft de Kerngroep Zorg Thuis zeker bijgedragen.

Een van de meest recente resultaten is het Generiek Kompas 'Samen werken aan kwaliteit van bestaan' (kwaliteitskompas), waar samen met de KGWZ aan is gewerkt. Het is binnen dit kompas echt gelukt om de vertaling naar passende zorg te maken. Waar in het vorige kwaliteitskader de wijkverpleging nog apart genoemd werd, is dit kompas een concrete 'uiting' waarin (wederom) het belang van de zorg thuis is erkend.

Daarnaast is de visie op eerstelijnszorg ontwikkeld. Het belang van de wijkverpleging en het sociaal domein staan heel prominent in de visie. Dat is ook echt de erkenning die je nodig hebt om de zorg toekomstbestendig te maken. Het is ook gelukt om de banden met het sociaal domein aan te halen. Een concreet voorbeeld daarvan is het informeel bestuurlijk overleg WMO. Op veel vlakken wordt echt de samenwerking opgezocht met verschillende partijen binnen het sociaal domein.

In 2023 is veel gedaan rondom het Integraal Zorgakkoord (IZA). Denk bijvoorbeeld aan de werkagenda Wijkverpleging. In een korte tijd is er veel neergezet dat het verschil kan maken. Het IZA-fonds Wijkverpleging is daar een concrete uiting van. Het onderzoek dat is uitgevoerd naar de beschikbaarheid van wijkverpleging gaf de noodzaak van betere contractering aan. De kostentool die ActiZ ontwikkelde ondersteunde leden vervolgens bij het maken van goede afspraken over tarieven.

Toch waren er afgelopen jaar ook resultaten die wat minder waren. Eén daarvan is het feit dat de wijkverpleging nog steeds is gekrompen qua omzet. Dat vertaalt zich door in minder cliënten die gebruik kunnen maken van de wijkverpleging. Dat is wel een zorgelijke ontwikkeling, want je kan alleen de zorg veranderen als de wijkverpleging sterk staat. Er is binnen de sector erkenning dat dit een probleem is. De kerngroep gaat daarom ook onderzoek doen om te kijken of en hoe dit resultaat kan worden gekeerd.

Wat Zorg Thuis ook graag anders zou zien is dat -ondanks dat de aandacht voor preventie is gegroeid- de randvoorwaarden om aan preventie te werken, meer worden erkend. Dat is nu nog onvoldoende. Denk aan vergoeding van mbo-opleidingen, de wijkgerichte preventie als een systeemfunctie, tijd om echt met het sociaal domein in de wijk te zitten of afstemmingstijd met de huisarts. Dat vindt iedereen in onze sector belangrijk, maar de tarieven zijn daar nog niet op aangepast.

Datzelfde geldt voor de randvoorwaarden om goede samenwerking (tussen zorgorganisaties, ziekenhuizen en wijkverplegingsorganisaties) te bevorderen. Het is allemaal in ontwikkeling, maar is nog niet optimaal.

Belangrijkste resultaten Revalidatie & Herstel:

2023 wordt door de Kerngroep Revalidatie & Herstel getypeerd als een jaar waarin het gedachtegoed van de kortdurende zorg strategisch is gepositioneerd op het snijvlak van cure, care en community. En het creëren van de randvoorwaarden die daarvoor nodig zijn. We zijn er trots op dat erkenning voor revalidatie- en herstell zorg steeds blijft groeien.

We hebben op meerdere manieren laten zien hoe belangrijk de revalidatiezorg is, wat ten goede komt aan de profilering van de revalidatiezorg. En dat deze zorgvorm echt op zichzelf staat; het is geen verlenging van de verpleeghuiszorg of wijkverpleging. Afgelopen jaar werd zichtbaar dat oplossingen die binnen het gedachtegoed van revalidatie- en herstell zorg vallen (de Wijkkliniek, 'Hospital at home') goed werden opgepikt. Maar ook de aandacht die deze zorgvorm krijgt in het Integraal Zorgakkoord (IZA) en in de vakmedia, laat zien dat deze zorgvorm steeds meer de aandacht krijgt die het verdient.

Verder heeft de kerngroep zich afgelopen jaar hard ingezet voor goede bekostiging. Er is onderzoek gedaan naar de financiële situatie van de geriatrische revalidatiezorg (GRZ). Hiermee wilde men laten zien wat de meerwaarde van de GRZ is. Daar hoort uiteraard ook een goede financiering bij. Ook zorgcoördinatie is een belangrijk onderwerp geweest in 2023. De kerngroep wil laten zien dat kortdurende zorg een belangrijke rol heeft in de gehele coördinatie van acute zorg.

Tot slot heeft de Revalidatie & Herstel een zorginhoudelijke beschrijving gemaakt in opdracht van de NZa, om daarmee de diversiteit van de zorgvormen te laten zien. Met als doel dat er straks een nieuwe bekostiging komt die de diversiteit van kortdurende zorgvormen goed vertaalt in de betaaltitels.

Belangrijkste resultaten Arbeid:

Voor de Commissie Arbeid stond 2023 in het teken van de Medewerker op één. Dat uitte zich onder meer in het openbreken van de cao, waarmee een loonsverhoging werd afgesproken boven de OVA (de indexering van de loonkosten door de overheid). Maar ook de inzet voor flexibel en modulair opleiden en het tekenen van het Opleidingsakkoord, waarmee 150 miljoen wordt geïnvesteerd in het opleiden van zorgprofessionals in de wijk.

Vanuit de commissie zijn er een aantal belangrijke resultaten behaald in 2023. Uiteraard is het openbreken en verlengen van de lopende CAO VVT een groot resultaat, waarmee werkgevers medewerkers compenserden voor de toenemende kosten door de inflatie. Naast deze loonsverhoging werden er ook enkele andere afspraken gemaakt. Begin dit jaar is het Investeringsakkoord Opleiden Wijkverpleging getekend, dat moet leiden tot meer en goed opgeleide zorgprofessionals in de wijk. Daarvoor wordt door

het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) de komende drie jaar 150 miljoen euro geïnvesteerd.

Afgelopen zomer werd het fiscaal afwegingskader voor zzp'ers door verschillende brancheorganisaties en ministeries ondertekend. Met dit kader wordt een fundamentele stap gezet naar duidelijke en uitvoerbare regels rondom de inzet van zzp'ers in de zorg. Ook zijn er meerdere rekentools uitgebracht, ter ondersteuning van ActiZ-leden voor objectieve onderbouwing van de kosten in het kader van zorgcontractering. In 2023 is verder ingezet op het verbreden van het modulair scholingsaanbod en werden alle lesmaterialen van de Nationale Zorgklas gratis beschikbaar gesteld voor zorgorganisaties.

Tot slot werd het programma Over Morgen gelanceerd, een initiatief van het A+O VVT fonds met subsidie vanuit de regeling MDIEU. Met Over Morgen willen werkgevers en vakbonden de dialoog over de toekomst van zorg aanjagen. Het programma landde succesvol in de sector. Zo bezochten ruim 40.000 medewerkers de theatervoorstelling Mag ik je kussen? en zetten ruim 100 organisaties interventies in voor duurzame inzetbaarheid. Ook werd de medewerkerscampagne Hoe Dan? ontwikkeld en breed uitgerold in de sector.

Niet alle inspanningen van ActiZ hebben het afgelopen jaar tot het gewenste resultaat geleid. Hoewel werkgevers met de loonsverhoging een salaris boven OVA wisten te realiseren, heeft dit nog niet geleid tot het verminderen van de loonkloof. De branchevereniging blijft zich hiervoor in 2024 inzetten.

Belangrijkste resultaten Digitaal Denken en Doen:

2023 was voor de Commissie Digitaal Denken en Doen (DDD) een jaar waarin het urgentiebesef voor digitale oplossingen in de zorg verder is gegroeid. Dit gaf ruimte om te handelen en concrete stappen te zetten richting een meer digitaal zorglandschap om zo bij te dragen aan goede zorg ook in de toekomst.

Er is afgelopen jaar veel gebeurd rondom de zorg en digitalisering. Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft dit jaar de regie gepakt met de Nationale Visie en Strategie op de gezondheidsinfrastructuur; mede dankzij de lobby van de commissie.

Ook de ANW-designweek was een mooi resultaat. Op grote schaal kwamen ICT-leveranciers en zorgaanbieders samen om moeilijkheden op te lossen die zorgmedewerkers ervaren tijdens de Avond, Nacht- en Weekenddiensten. Zoals het verkrijgen van toegang tot de juiste (dossier)informatie van cliënten. De stap naar een concrete oplossing komt steeds dichterbij. De commissie heeft besloten om nog nauwer en breder samen te werken met ICT- en ECD-leveranciers aan een gezamenlijke roadmap. De eerste stappen hiervoor zijn gezet. Daarnaast is Nuts inmiddels in de praktijk bewezen als oplossing om te komen tot interoperabiliteit tussen systemen. In 2023 is het project InZicht afgerond. Een aantal zorgorganisaties gaan hier de komende tijd mee verder.

Wat betreft de informatieveiligheid is er samen met ActiZ-leden een roadmap gemaakt. Dit is een document met allerlei tools die leden kunnen gebruiken om de informatieveiligheid te verbeteren. Ook is de commissie met Z-CERT overeengekomen dat de VVT zich vanaf 2024 bij dit platform kan aansluiten. Een belangrijk resultaat voor de hele sector. ActiZ heeft in 2023 actief Anders Werken in de Zorg gesteund. En er is intensief meegewerkt aan de oprichting van het 'Platform Transformatie naar digitale en hybride zorg en ondersteuning' onder het Integraal Zorgakkoord (IZA).

Binnen het programma KIK-V wordt gewerkt aan het geautomatiseerd uitwisselen van data vanuit de zorgorganisaties naar systeempartijen zoals zorgkantoren, IGJ en NZa. Doel is onder andere het verminderen van de administratieve lasten doordat alle partijen gebruik maken van dezelfde databronnen. De eerste uitvraagprofielen zijn in de praktijk getest en geautomatiseerd uitgewisseld tussen partijen. Tot slot is er in 2023 een samenwerking opgezet met regionale werkgeversorganisaties binnen het initiatief 'samen datagedreven werken'. Hierin worden krachten gebundeld om zorgorganisaties zo goed mogelijk te helpen met datagedreven werken. Al deze resultaten kwamen dit jaar samen in het digitale 'Leidinggeven aan Digitale Transformatie'. In een interactief e-magazine worden innovatieve voorbeelden gedeeld en delen bestuurders hun visie over de digitale transformatie binnen de ouderenzorg.

Belangrijkste resultaten Jeugdgezondheidszorg / zorg voor jeugd:

2023 was een dynamisch en intensief jaar voor ActiZ Jeugd. We zijn terug gegaan naar de kern: wat is écht belangrijk vanuit het perspectief van jeugd en gezin? We gaven uitvoering aan het Kompas 'Samen investeren in jeugd en gezin' en deden een verkenning over de inhoud van het Kompas. Ook in het jeugddomein kampen we met tekorten in zowel mensen als middelen. Een aanzet tot actie is dus noodzakelijk. Dit jaar willen we daar stappen in maken door verder te gaan met de verkenning en de uitwerking van de kernthema's uit het Kompas.

In 2023 gaven we vanuit Jeugd uitvoering aan het Kompas 'Samen investeren in jeugd en gezin'. In de eerste helft van het jaar vond een brede verkenning plaats met circa 60 partijen over de inhoud. De hoofdvragen: Hoe kunnen we het systeem weer dienend maken aan jeugdigen en gezinnen in plaats van andersom? En, hoe kunnen we de versnippering in beleid en praktijk terugdringen? We merken dat er nog veel organisaties en instanties over de vloer komen bij jeugdigen en gezinnen, zonder dat er samenhang is en het overzicht wordt geborgd. Ondanks de vele goede initiatieven die er zijn, heerst er een gevoel van georganiseerde onmacht bij de partijen. Dit moet doorbroken worden. Hierover zijn we nu in gesprek met elkaar. Uniek waren ook de webinars die we hebben georganiseerd voor alle raadsleden in Nederland, om te bespreken hoe zij kunnen bijdragen aan de ambities van het Kompas.

Ook is er in 2023 een pilot gestart om een nieuwe manier van toezicht te introduceren, in lijn met het RVS rapport 'Met de stroom mee'. Gezien de positieve feedback willen we deze pilot in het komende jaar uitbreiden.

Ondanks deze mooie resultaten hadden we gehoopt dat we als sector al grotere stappen hadden kunnen nemen in het tegengaan van de versnippering. Zeker nu de nood hoger wordt door de oplopende schaarste van mensen en middelen. Door het toegenomen urgentiebesef worden er wel veel akkoorden gesloten, maar die zijn tot nu toe nog vooral reactief. Er mist een visie. Daar proberen we wel te komen, maar de hoeveelheid aan partijen, onduidelijkheid over verantwoordelijkheid en het ontbreken van bepaalde randvoorwaarden werken vertragend. Een verkiezingsjaar helpt daar niet bij. Een aanzet tot actie is nu echt nodig. Anders lopen we met het tempo van de landelijke partijen steeds verder achter op de behoeften vanuit het werkveld.

1.2 Financiële informatie

Algemeen:

In de afgelopen jaren is het contributieniveau nagenoeg bevroren, terwijl de loonkosten en materiele kosten wel zijn gestegen. Voor 2023 heeft het bestuur dan ook weloverwogen een begroting voorgelegd aan de leden met een negatief resultaat van € 400.000 en de totale contributieomvang van € 12.335.000 gelijk gehouden. In de overweging is meegenomen dat ActiZ de jaren ervoor positieve resultaten had, waarmee bestemmingsreserves zijn gevormd (zoals Toekomst zorg voor ouderen, Kwaliteit, Duurzaamheid, Sectorplan informatievoorziening primaire processen, IZA en scheiden wonen zorg) en er is gebruik gemaakt van incidentele subsidies, zoals IZA en MDIEU. Daardoor kon ActiZ een realistische begroting maken, rekening houdend met de benodigde formatie om de jaarambities te kunnen uitvoeren.

De in 2013 door de ledenvergadering vastgestelde hardheidsclausule met betrekking tot de contributie is ook voor 2023 gehanteerd: als de verwachte omzet in het contributiejaar (jaar t) van een lidorganisatie 20% of meer lager is dan van de omzet in het jaar t-2, het jaar dat normaal wordt gebruikt voor de bepaling van de hoogte van de contributie, dan kan de lidorganisatie verzoeken de contributie te baseren op de verwachte omzet in het contributiejaar t. Hiervan heeft geen enkele organisatie gebruik gemaakt in 2023.

Omzet en resultaat:

Het exploitatieresultaat over 2023 bedraagt € 1.041.000 negatief (geraamd € 1.050.000 negatief). De behaalde omzet 2023 bedraagt € 13.044.000 (geraamd € 13.375.000) waarvan € 12.325.000 (geraamd € 12.335.000) contributie. De lasten bedragen € 14.178.000 (geraamd € 14.425.000). Het resultaat bedrijfsvoering bedraagt € 1.135.000 negatief (geraamd € 1.050.000 negatief). Het resultaat na de afgesproken onttrekkingen aan de bestemmingsreserves - negatieve resultaat - bedraagt afgerond € 384.000.

De verdeling van het resultaat wordt in paragraaf 1.6 behandeld.

Bestemmingsreserve:

ActiZ heeft diverse bestemmingsreserves. Een nadere toelichting treft u hieronder per reserve aan.

a. ActiZ organisatieontwikkeling (2015 tot en met 2025):

Het positieve exploitatieresultaat 2015 ad € 602.000 is in de ALV van mei 2016 bestemd voor 'ActiZ organisatie nieuwe stijl'. In 2017 zijn de verenigingsstructuur en bureaustructuur aangepast. Vanuit het positieve resultaat 2018 is € 150.000 toegevoegd aan de reserve voor organisatieontwikkeling voor de

komende 3 tot 5 jaar, omdat er toen nog een aantal keuzes moest worden gemaakt om de organisatieontwikkeling af te ronden en er een toekomstoriëntatie zou gaan plaatsvinden op ActiZ Jeugd. Deze toekomstoriëntatie is nog niet afgerond. In 2023 is hier € 62.000 aan besteed. Eind 2023 resteert nog € 100.000, die de komende jaren nog noodzakelijk is.

b. Sectorplan Informatievoorziening primaire processen (2017 tot en met 2024):

Vanuit het exploitatieresultaat 2016 is € 837.000 gereserveerd voor het Sectorplan Informatievoorziening 2017-2019 en in 2019 is de looptijd verlengd naar 2023, omdat de ontwikkelingen langzamer gaan dan was voorzien. Het Sectorplan Informatievoorziening is in het Informatieberaad met diverse partijen opgesteld om te komen tot een duurzaam informatiestelsel in de sector ouderenzorg. Daarnaast worden de kosten voor de ActiZ KennisAcademie digitalisering ten laste van deze bestemmingsreserve gebracht. In 2023 is € 121.000 besteed aan de ActiZ KennisAcademie digitalisering, inzet externe experts voor ondersteuning van het Sectorplan Informatievoorziening en kosten voor de Zorg&ICT Beurs. Eind 2023 resteert € 197.000. In 2024 zijn kosten ad € 150.000 voorzien, vooral bedoeld voor de kennisacademie Digitalisering, ondersteuning van leden voor de implementatie van eOverdracht, inzet van externe experts en de deelname aan Nuts.

c. Programma kwaliteit (2018 tot en met 2025):

Het positieve exploitatieresultaat 2017 ad € 897.000 is in de ALV van mei 2018 bestemd voor het programma kwaliteit 2018 - 2021 voor de implementatie van het Kwaliteitskader Verpleeghuiszorg, doorontwikkeling en implementatie Kwaliteitskader Wijkverpleging, kwaliteits(kader)ontwikkeling GRZ/ELV/Extramurale behandeling, Zorg op de Juiste Plek en benchmark/dataverzameling.

In 2018 is een bedrag ad € 300.000 extra toegevoegd aan deze bestemmingsreserve en is de looptijd verlengd. Het onderdeel Kijk op Data is afgerond. De bestemmingsreserve is nu vooral bedoeld voor het ontwikkelen van het integrale kwaliteitskader voor de sector, het Kwaliteitskompas.

In 2023 is € 95.000 besteed aan o.a. inhoudsbeschrijving ELV, indicatoren in de verpleeghuiszorg en voor het ontwikkelen van een integraal kwaliteitskader ouderenzorg. Eind 2023 resteert € 216.000, welk bedrag nodig is voor ondersteuning van leden bij het nieuwe Generiek kompas Samen werken aan kwaliteit van bestaan. Doordat het vaststellen van het kompas langer heeft geduurd dan verwacht, zijn de middelen de komende 2 jaren nog wel nodig en wordt de looptijd verlengd tot en met 2025. Uit deze bestemmingsreserve wordt daarnaast de kwaliteitsbeschrijving GZSP/zorgpaden gefinancierd en het onderzoek naar doelgroepen en kwaliteitsindicatoren GRZ.

d. Toekomst zorg voor ouderen (2019 tot en met 2025):

Als samenleving staan we voor de opgave om onze ouderen de komende decennia de kwaliteit van leven te bieden die zij verdienen. Die opgave is groot omdat het aantal ouderen snel aan het groeien is - net als hun behoefte aan zorg -, terwijl het aantal mensen dat hen kan verzorgen juist afneemt. Als ActiZ willen we deel uitmaken van een maatschappelijke beweging om de uitdaging waar we voor staan, het hoofd te bieden. Omdat het voor de ouderenzorg een groot vraagstuk is, willen we het gesprek hierover stimuleren en met anderen komen tot handelingsperspectieven voor de toekomst. Vanuit het positieve resultaat 2018 is € 100.000 gereserveerd voor deze bestemmingsreserve; vanuit het positieve resultaat 2019 is vervolgens nog € 583.000 toegevoegd.

De PR-aanpak Over Morgen wordt hieruit gefinancierd evenals de trajecten in samenwerking met de Dutch Design Foundation om oplossingsrichtingen verder uit te werken.

Vanuit het positieve resultaat 2021 is € 959.000 toegevoegd voor drie onderdelen:

- 1) Continueren PR-aanpak Over Morgen en activiteiten in het kader van Ouder Worden 2040 (€ 459.000)
- 2) Bestendiging verbinding creatieve industrie/deelname aan de Dutch Design Week (€ 150.000)
- 3) Anders Werken in de Zorg (€ 350.000)

In 2023 is € 287.000 besteed aan bovenstaande trajecten, waarvan € 106.000 voor de bijdrage aan de Stichting Anders Werken in de Zorg en de salariskosten voor een programmamanager gedetacheerd vanuit ActiZ, € 105.000 voor continueren PR-aanpak Over Morgen en € 76.000 voor de samenwerking met de Dutch Design Foundation via het strategisch partnerschap aan the Embassy of Inclusive Society, het onderzoek naar de impact van social design trajecten en de deelname aan de Dutch Design Week met een eigen ActiZ-programma. Voor 2024 is een bedrag begroot van € 185.000 voor o.a. ondersteuning leden bij de PR-aanpak Over Morgen, het verder uitkristalliseren van oplossingsrichtingen voor de toekomst van de zorg voor ouderen samen met ontwerpers en leden in samenwerking met de Dutch Design Foundation,

deelname aan Dutch Design Week en de salariskosten voor een programmamanager vanuit ActiZ voor de Stichting Anders Werken in de Zorg.

e. Duurzaamheid (2023 tot en met 2027):

Vanuit het positieve resultaat 2022 en de vrijval van een bestemmingsreserve is een bedrag ad € 246.000 gereserveerd voor deze bestemmingsreserve.

Met het tekenen van de Green Deal 3.0 heeft ActiZ een stevige ambitie uitgesproken om de sector te ondersteunen in de duurzaamheidsopgave waar wij voor staan. Deze bestemmingsreserve willen we benutten om deze ondersteuning solide te kunnen vormgeven, ondersteuning voor leden te kunnen organiseren (zoals bijeenkomsten en webinars), een website op te zetten Vergroen de Zorg samen met de BoZ-partijen en ZN, een projectleider in te huren samen met de BoZ-partijen om uitvoering te geven aan de Green Deal en externe deskundigheid in te zetten om bepaalde ondersteuning uit te besteden en (juridische) tegenvallers te kunnen opvangen. Middels het implementatieplan is een en ander uitgewerkt. In 2023 is ad € 62.000 besteed. Eind 2023 resteert € 184.000. Voor 2024 is een bedrag ad € 55.000 gereserveerd in de begroting voor de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) en bijeenkomsten. Echter de voorziene kosten op dit moment liggen ca. € 50.000 hoger.

f. IZA ondersteuning (2023 tot en met 2025) :

Vanuit het positieve resultaat 2022 en de vrijval van een bestemmingsreserve is een bedrag ad € 240.000 gereserveerd voor de ondersteuning van leden in de opvolging van de afspraken in het Integraal Zorgakkoord en uitvoering van de werkagenda wijkverpleging. De te verwachten kosten liggen tussen de € 240.000 en € 400.000. In 2023 is een subsidie van VWS toegekend van bijna € 200.000, waardoor ActiZ de bestemmingsreserve niet heeft gebruikt. Omdat er wellicht nog kosten ten laste van deze bestemmingsreserve komen, is het voorstel € 180.000 te laten vrijvallen en het resterende bedrag ad € 60.000 voorlopig te laten staan.

g. Scheiden Wonen en Zorg (2023 tot en met 2027):

Vanuit het positieve resultaat 2022 en de vrijval van een bestemmingsreserve is een bedrag ad € 300.000 gereserveerd voor de ondersteuning van leden bij het scheiden van Wonen en Zorg. In 2023 is € 30.000 t.l.v. deze bestemmingsreserve gebracht. Voor 2024 is ad € 50.000 begroot voor o.a. het Congres in de Wijk. Omdat in dit kader minder activiteiten worden verricht dan vorig jaar verwacht, is het voorstel om € 150.000 te laten vrijvallen.

h. Verplichting afvloeiingskosten/NZf:

In de ALV van mei 2017 is besloten € 117.000 te reserveren voor eventuele toekomstige verplichtingen voor ex-medewerkers van de NZf. Op dit moment is hierop nog geen beroep gedaan. Deze middelen zijn overgedragen door de NZf, die per 1 juli 2016 is geliquideerd. Deze bestemmingsreserve blijft daarom bestaan.

Vermogensniveau, solvabiliteit en liquiditeit:

Het vermogensniveau (algemene reserve / totale opbrengsten) is al jaren stabiel en bedroeg op 31 december 2023 21% (2022: 26%). ActiZ streeft naar een algemene reserve van 25% van de begrote omzet minus de subsidies. Voor 2023 was deze omzet geraamd op € 12,7 miljoen; eind 2023 bedraagt de algemene reserve € 3,4 miljoen, dit is 27%.

De algemene reserve van ActiZ is bedoeld om de financiële gevolgen van potentiële risico's -voor zover niet anders afgedekt- op te vangen. De huidige omvang van de algemene reserve is voldoende voor de opvang van de bekende risico's, waarbij vermindering van de contributieopbrengst als gevolg van opzegging van het lidmaatschap door een aanzienlijk aantal (grote) leden het grootste risico is. De algemene reserve is afgenomen doordat het negatieve exploitatieresultaat over het jaar 2023 ad € 384.000 (begroot € 400.000), vermindert met de gedeeltelijke vrijval van een tweetal bestemmingsreserves ad € 330.000 ten laste van de algemene reserve is gebracht.

De solvabiliteit (eigen vermogen / totaal vermogen) daalt enigszins en bedraagt 69% (2022: 74%). De solvabiliteit is ruim voldoende.

Het kengetal voor de liquiditeit, de current ratio (vlottende activa / vlottende passiva), is van 3,9 (2022) gedaald naar 3,2. Een current ratio van 3,2 is ruim voldoende om op korte termijn aan de betalingsverplichtingen te voldoen.

Voornaamste financiële risico's en onzekerheden:

ActiZ is als brancheorganisatie vrijwel volledig afhankelijk van de contributie van leden. De contributie is een percentage van de omzet en bedraagt in 2023 minimaal € 3.000 en maximaal € 156.000 per jaar. Het is dan ook -mede vanuit financieel oogpunt- van groot belang meerwaarde te blijven bieden en effectief en efficiënt te werken. Het grootste risico betreft de opzegging van het lidmaatschap door (vooral grote) leden. Om de frictiekosten bij een eventuele krimp van ActiZ op te vangen en voor andere onvoorziene omstandigheden, beschikt ActiZ over een algemene reserve. Zie voor de hoogte van de algemene reserve en de financiële risico's de paragraaf vermogensniveau, solvabiliteit en liquiditeit. ActiZ had de laatste jaren steeds meer kleine leden (<1 miljoen omzet), die de minimum bijdrage betalen. Echter, het lijkt erop dat door de verhoging van de contributie stapsgewijs het aantal kleine leden enigszins is gedaald. In de ALV van november 2018 is besloten de minimum-contributie vanaf 2020 stapsgewijs te verhogen tot € 3.000 in 2022. De afgelopen jaren zijn de totale contributie-opbrengsten gemaximeerd op € 12.335.000; zo ook voor het jaar 2023. Voor 2024 is de totale contributie beperkt verhoogd tot € 12.770.000. Het bestuur is voornemens voor 2025 een sluitende begroting voor te leggen, waardoor de contributie in 2025 waarschijnlijk wordt verhoogd. Extra inkomsten genereren door bijvoorbeeld een toename van nieuwe leden is beperkt mogelijk; ActiZ heeft een vrij stabiel ledenbestand. De leden van ActiZ hebben grote marktaandelen, namelijk ca. 90% van de totale VVT-omzet wordt door ActiZ-leden geleverd.

Strategie

Het bestuur en de directie besteden veel aandacht om het beleid en de activiteiten van ActiZ goed af te stemmen op de wensen van de leden. Vanaf 2018 is de huidige verenigingsstructuur ingevoerd, waardoor meer leden actief betrokken zijn bij het beleid en de belangenbehartiging en er decentralisatie van bevoegdheden heeft plaatsgevonden van het bestuur naar kerngroepen en commissies. Hierdoor wordt al met ca. 70 bestuurders/directeuren beleid opgesteld. In 2023 heeft ActiZ naast 53 fysieke bijeenkomsten ook 84 webinars over verschillende onderwerpen georganiseerd.

De afstemming met alle leden heeft via fysieke en online bijeenkomsten, via nieuwsbrieven, polls of telefonisch plaatsgevonden. Daarnaast gaan zowel de voorzitter en directeur als medewerkers regelmatig op werkbezoek bij leden.

In 2023 zijn twee reguliere fysieke ledenvergaderingen georganiseerd (waarvan één als onderdeel van de Verenigingsmiddagdag ActiZ Live) en twee extra fysieke ledenvergaderingen.

In het voorjaar hebben vier fysieke RegioDialogen plaatsgevonden en twee fysieke Strategische werkconferenties en in het najaar eveneens vier fysieke RegioDialogen en twee fysieke Strategische werkconferenties.

Kasstroom, financieringsbehoeften:

Bij het opstellen van het kasstroomoverzicht is de indirecte methode toegepast. De afname van de geldmiddelen bedroeg € 805.000. De externe financieringsbehoefte van ActiZ is nihil. Lopende het jaar financieren de leden de exploitatie, aangezien de contributie deels vooraf wordt betaald. Gelet op de aard van de activiteiten van ActiZ, het feit dat het kantoorpand wordt gehuurd en de ICT-voorzieningen grotendeels zijn geoutsourcet, wordt er in beperkte mate geïnvesteerd en kan dit intern worden gefinancierd.

Overige risico's:

Operationele risico's

De operationele risico's zijn klein, daar de bedrijfsvoering en de te behalen omzet beperkt afhankelijk zijn van specifieke ICT-systemen. Om deze systemen (intern/kantoorautomatisering en extern/de websites en dergelijke) operatief te houden, inclusief back-up voorzieningen, zijn SLA's afgesloten met de externe leveranciers. In 2017 is ActiZ gestart met het in kaart brengen van de risico's, conform de richtlijnen van de AVG. ActiZ loopt een beperkt risico, daar er geen cliëntgegevens worden verwerkt op de systemen van het ActiZ-bureau. Wel worden er persoonsgegevens van zowel medewerkers bij het ActiZ-bureau als van leden opgeslagen in de CMS-, CRM-, Archief- en Personeelsinformatiesystemen. De grondslag hiervoor lijkt op orde en is in beleid en verwerkersovereenkomsten vastgelegd. In 2018, 2019 en 2022 zijn bijeenkomsten voor medewerkers georganiseerd over de AVG. In het kader van de op te richten Stichting 'Kijk op Data' is in 2020 extra aandacht besteed aan de AVG voor de medewerkers die betrokken zijn bij het verwerken van data. Deze Stichting is in 2021 formeel opgericht. Afgelopen jaar heeft een pilot plaatsgevonden binnen ActiZ met Multi Factor Authenticatie (MFA), die begin 2024 binnen de gehele organisatie wordt geïmplementeerd.

Overige financiële risico's

In het voorgaande zijn de financiële risico's met betrekking tot de contributie reeds vermeld. Een ander aandachtspunt is het voorkomen van sancties (boetes) -ook als brancheorganisatie- door de NMa/ACM. ActiZ verstrekt haar leden dan ook geen adviezen met betrekking tot prijzen en/of tarieven en organiseert

geen gezamenlijke inkoopmacht of iets dergelijks.

Er is geen sprake van risico's m.b.t. financiële verslaggeving, waaronder complexe toerekeningsproblemen of waarderingsvraagstukken.

Risico's met betrekking tot wet- en regelgeving

Voor een brancheorganisatie is er geen sprake van specifieke wet- en regelgeving; bijzondere risico's zijn dan ook niet aan de orde. Voor 2020 is nadrukkelijk aandacht besteed aan de fiscale positie van ActiZ, met name wat betreft de OB/BTW en de VPB. ActiZ maakt ten behoeve van haar leden wat betreft de OB/BTW gebruik van de koepelvrijstelling (dit betekent onder andere dat maximaal de kostprijs in rekening mag worden gebracht en geen marktversturende activiteiten mogen worden verricht). Wel heeft de Belastingdienst in 2015 een opgave gevraagd van ActiZ met betrekking tot de VPB en drie jaar later (in 2018) heeft de Belastingdienst extra informatie gevraagd en hebben zij in een brief aangegeven dat ActiZ voorlopig niet VPB-plichtig is, maar zijn er nooit op teruggekomen. ActiZ is van mening dat zij niet partieel VPB-plichtig is, aangezien ActiZ geen onderneming drijft (geen winstoogmerk, geen concurrentie met andere aan de VPB onderworpen partijen) en niet duurzaam een batige exploitatie heeft. ActiZ heeft de ANBI-status en voldoet aan de vereisten, waaronder publicatie van een aantal gegevens op de ActiZ-website.

1.3 Financiële instrumenten

De financiële instrumenten van ActiZ betreffen het uitzetten van tijdelijk overtollige geldmiddelen (deze variëren per jaar tussen de circa € 3 en maximaal € 12 miljoen) via spaarrekeningen en/of deposito's bij (een beperkt aantal) Nederlandse systeembanken. Door deze werkwijze wordt het risico op verlies aan middelen zoveel mogelijk beperkt. Dit beleid en de uitvoering ervan is vastgelegd in een Treasury Statuut. Het Treasury Statuut is in 2018 vereenvoudigd in het kader van administratieve lastenverlichting. De directie heeft de bevoegdheid gekregen om het treasurybeleid te realiseren.

1.4 Personeelsaangelegenheden

De bezetting van de ActiZ-organisatie is in 2023 nagenoeg gelijk gebleven op 75,0 fte eind 2023 (inclusief 0,56 fte voor de voorzitter). Van voornoemde formatie hadden eind 2023 83 medewerkers een dienstverband bij ActiZ ten opzichte van 85 eind 2022. In 2023 zijn 16 medewerkers nieuw ingestroomd en 18 medewerkers hebben ActiZ verlaten. De redenen van het aannemen van nieuwe medewerkers waren onder andere: vervanging door verloop en pensionering van medewerkers. Een medewerker documentbeheer, een webredacteur/content marketeer, vier secretaresses, negen communicatie- en beleidsadviseurs en een manager zijn in dienst getreden.

De gemiddelde leeftijd van de medewerkers op het ActiZ-bureau vertoont een verdere daling naar 45,2 jaar. Sinds december 2018 is de gemiddelde leeftijd van toen 50,88 jaar met ruim 5 jaar gedaald. De daling van de gemiddelde leeftijd in 2023 is voornamelijk toe te schrijven aan de indiensttreding van jongere medewerkers, waaronder ook dit jaar voor de vierde keer een junioren-groep (zes junior-adviseurs). Voor de meeste van deze medewerkers is dit na afronding van hun universitaire opleiding hun eerste baan. De verdeling man/vrouw op het ActiZ-bureau is 26/57. De gemiddelde duur van het dienstverband dat medewerkers met ActiZ hebben is nagenoeg gelijk gebleven en is 10,58 jaar.

Het ziekteverzuim is in 2023 gedaald van 5,8% naar 5,06%, de meldingsfrequentie bedroeg 0,94, een lichte daling van 0,02 ten opzichte van 0,96 in 2022. Met name het langdurend verzuim is sterk gestegen. Het ziekteverzuim uitgesplitst in de duurcategorieën - kort (0 - 7 dagen), middellang (8 - 42 dagen) en lang verzuim (> 42 dagen) was in 2023 respectievelijk 12% kort, 10% middellang en 78% lang (in 2021: 26% kort, 25% middellang en 49% lang). Het lange verzuim heeft geen relatie met het werken bij ActiZ.

ActiZ heeft in 2023 ca. € 123.000 geïnvesteerd in opleiding en ontwikkeling van medewerkers. Dit is meer dan in 2022, toen voor ruim € 69.000 aan opleidingen is gevolgd. De reden dat het budget is overschreden komt onder andere door de grote pool junioren die zijn gestart (de opleidingskosten zijn daardoor hoger). Daarnaast is er een grote investering gedaan in teamontwikkelingssessies in het team Digitaal Denken en Doen.

1.5 Nadere uitleg over afwijkende posten in de jaarrekening

Zoals eerder vermeld bedroeg het begrote resultaat 2023 € 1.050.000 negatief. Het begrote negatieve resultaat zou voor € 650.000 gedekt worden uit de bestemmingsreserves en € 400.000 zou ten laste van de algemene reserve komen.

De bij leden in rekening gebrachte forfaitaire contributie voor het jaar 2023 bedraagt € 12.325.000 en de andere baten bedragen € 719.000. De totale gerealiseerde baten ad € 13.044.000 verminderd met de gerealiseerde lasten bedrijfsvoering (€ 14.178.000) en het saldo financiële baten/lasten (€ 94.000 positief), levert een negatief saldo op van € 1.041.000.

Na de gebruikelijke onttrekkingen aan de bestemmingsreserves (€ 657.000) resteert een nadelig resultaat ad € 384.000.

De belangrijkste afwijkingen t.o.v. de begroting, exclusief bestemde bedragen, zijn de volgende:

- hogere kosten onderzoek en advies -/- € 110.000

Mede als gevolg van de actuele ontwikkelingen zijn er meer projecten uitgevoerd en is meer juridische ondersteuning ten behoeve van een kort geding Wlz inkoop gerealiseerd dan voorzien in de begroting.

- overschrijding kosten dataverzameling en -analyse -/- € 175.000

Na eerdere onderschrijdingen o.a. veroorzaakt door onderbezetting en Corona, was de begroting voor 2023 t.o.v. de jaren daarvoor verlaagd. Na vaststelling van de begroting 2023 in de ALV was het team Kijk op Data eind 2022 weer op volle sterkte en konden alle geplande projecten, die eerder waren blijven liggen door Corona en formatieve problemen, weer opgepakt worden.

- rentebaten € 95.000

In de begroting was niet voorzien dat over banktegoeden creditrente zou worden vergoed.

Deze afwijkingen tellen niet op tot het totale verschil met de begroting.

1.6 Verdeling resultaat

Mutaties van de bestaande reserve:

Het voorstel voor de verdeling van het resultaat bestaat uit twee onderdelen: 1. de eerder door de algemene ledenvergadering vastgestelde en de andere - gebruikelijke - mutaties in de reserves en 2. het verwerken van het (negatieve) resultaat 2023.

In onderstaand overzicht het voorstel voor de mutaties in de bestemmingsreserve (afgeronde bedragen):

Omschrijving	Mutatie €
ActiZ organisatieontwikkeling	-62.000
Sectorplan Informatievoorziening	-121.000
Programma kwaliteit	-95.000
Toekomst zorg voor ouderen	-287.000
Scheiden Wonen en Zorg	-30.000
Duurzaamheid	-62.000
Te verwerken resultaat	-384.000
Exploitatieresultaat	-1.041.000

Voorstel verdeling resultaat:

Het resultaat 2023 bedraagt afgerond € 384.000 negatief (zie paragraaf 1.2 Financiële informatie), waardoor de algemene reserve afneemt.

ActiZ kijkt kritisch naar haar bestemmingsreserves. Daarom valt een deel van de volgende twee bestemmingsreserves vrij:

- de bestemmingsreserve IZA ondersteuning ad € 240.000 valt voor € 180.000 vrij, omdat hiervoor deels een subsidie vanuit VWS is ontvangen in de loop van het jaar;
- de bestemmingsreserve Scheiden Wonen en Zorg van ad € 300.000 valt voor € 150.000 vrij, omdat er minder activiteiten worden uitgevoerd dan verwacht.

Per saldo wordt € 54.000 onttrokken aan de algemene reserve.

1.7 Gedragscode / governance

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden worden op hoofdlijnen bepaald door de verenigingsstructuur en zijn vastgelegd in de statuten en verder uitgewerkt in het huishoudelijk reglement, in het reglement voor de Auditcommissie en het directiestatuut. Daarbij is er op diverse niveaus sprake van uitvoering en toezicht. De rollen, verantwoordelijkheden en werkwijzen in de nieuwe verenigingsstructuur zijn vertaald in de statuten, het huishoudelijk reglement en het directiestatuut.

De Meerjarenambitie 2022-2025 is in de Algemene Ledenvergadering van november 2021 vastgesteld. De jaarlijkse speerpunten (jaarambitie) als afgeleide van de Meerjarenambitie worden jaarlijks door de algemene ledenvergadering bepaald. Daarnaast wordt gewerkt aan nieuwe perspectieven voor zorg voor ouderen. Het bestuur, kerngroepen, commissies en de directie opereren binnen dit beleidskader en op basis van de eveneens door de algemene ledenvergadering vastgestelde begroting. In 2022 zijn leidende principes ontwikkeld als basis voor standpuntbepaling en beleidsontwikkeling voor kerngroepen, commissies en bestuur. Leden worden via de website, directiemails, verenigingsapp en infographics geïnformeerd over de inhoudelijke voortgang. Via kwartaalrapportages wordt het bestuur geïnformeerd over de financiële stand van zaken en de leden jaarlijks via de jaarstukken, waarin ook de belangrijkste elementen van het beleid worden vermeld, die ook in een afzonderlijke jaarimpressie worden gepubliceerd.

ActiZ als vereniging staat voor transparantie in beleidsmatige en organisatorische zin. Naast de algemene ledenvergaderingen vonden er (regionale) bijeenkomsten over het beleid plaats met bestuurders en directies van lidorganisaties. Daarnaast werden er veel webinars en fysieke bijeenkomsten georganiseerd over diverse belangrijke dossiers vanuit de kerngroepen en commissies en zijn korte polls onder leden gehouden. Sinds 2016 is er een afdeling Jeugd binnen ActiZ met een eigen bestuur en ledenbijeenkomst. Tussen het bestuur van ActiZ en het bestuur afdeling Jeugd zijn afspraken gemaakt over de bevoegdheid van afdeling Jeugd.

Wat betreft het organisatorische niveau: werving voor vacatures in het bestuur, kerngroepen, commissies,

colleges en voor externe vertegenwoordigingen vindt plaats op basis van profielschetsen via openbare oproepen binnen de vereniging. Alle bestuurs-, kerngroep-, en commissieleden worden benoemd door de Algemene Ledenvergadering. Dankzij een aantal maatregelen op het gebied van de administratieve organisatie -vastgelegd in het Handboek AO- worden financiële risico's beperkt en de kansen op belangenverstrengeling verminderd. Adviesopdrachten, zowel ten behoeve van de interne bedrijfsvoering van ActiZ als voor de branche, worden niet aan de controlerend accountant van ActiZ verstrekt.

Voor leden geldt de naleving van de Governancecode Zorg, de landelijk afgesproken leveringsvoorwaarden en de naleving van de CAO VVT als lidmaatschapsverplichtingen.

1.8 Toekomst en begroting 2024

De verenigingsstructuur en bureaustructuur zijn per 2018 aangepast. Sinds 1 januari heeft ActiZ een nieuwe voorzitter en in 2022 hebben de commissies, kerngroepen en bestuur de huidige verenigingsstructuur geëvalueerd. De conclusie is dat de huidige verenigingsstructuur goed werkt, maar dat de samenhang in standpunten verbeterd kan worden. Afgesproken is dat een kompas met uitgangspunten voor standpunten en beleidsontwikkelingen hiervoor gemaakt wordt op basis van de Meerjarenambitie 2022-2025. Daarnaast is afgesproken het aantal strategische werkconferenties te verhogen naar drie keer per jaar en kerngroepen en commissies vaker op eenzelfde moment te laten vergaderen, waardoor ook actuele thema's gezamenlijk kunnen worden besproken. Naast actuele thema's is de toekomst van de zorg voor ouderen en de daarbij noodzakelijke transformatie relevant. In 2024 wordt nadrukkelijker gekeken naar de samenhang tussen k.t. beleid, m.t termijn beleid en l.t beleid. Inzet van ActiZ op deze drie (tijds) lijnen is noodzakelijk en logisch omdat die lijnen met elkaar in verbinding staan; de korte termijn lobby voor goede randvoorwaarden en activiteiten op de middellange termijn voor transitie naar de langere termijn. Van belang is dan ook de consequenties van korte termijn lobby te relateren aan het belang voor middellange en lange termijn, zowel binnen de vereniging als richting stakeholders.

Per 21 december 2020 is de Stichting Kijk op Data opgericht, welke als doel heeft het in opdracht van ActiZ of haar rechtsopvolger (doen) verzamelen, beheren, verwerken en verspreiden van data in de branche verpleging, verzorging en thuiszorg, met het oog op het vergroten van de kwaliteit, de doelmatigheid en de doelgerichtheid van de zorgverlening en met het oog op het doen van onderzoek daarnaar. De Stichting heeft geen winstoogmerk en in verband met een te verwaarlozen betekenis worden de kosten en opbrengsten niet mee geconsolideerd.

De afgelopen jaren tot en met 2023 is het contributieniveau van ActiZ stabiel. Voor het eerst sinds 2019 is het totale contributiebedrag in de begroting 2024 beperkt verhoogd (met 3,52%) tot € 12.770.000 met een begroting met een exploitatietekort van € 600.000. In de overweging voor een niet-sluitende begroting is meegenomen dat ActiZ een aantal bestemmingsreserves heeft, ontstaan uit exploitatieoverschotten van voorgaande jaren, zodat ActiZ de activiteiten kan blijven doen zoals voorheen en zoals beschreven in de jaarambitie 2024. Het bestuur wil echter het voorleggen van een niet-sluitende begroting als uitzonderingssituatie blijven beschouwen en is voornemens voor 2025 een sluitende begroting voor te leggen, waardoor de contributie in 2025 waarschijnlijk wordt verhoogd.

De minimum-contributie is ad € 1.600 in drie jaar tijd verhoogd tot € 3.000 in 2022. De € 3.000 minimum-contributie blijft de komende jaren het uitgangspunt. Door deze ontwikkeling heeft ActiZ een meer marktconforme prijs, die meer recht doet aan de balans tussen kleinere en grotere leden in relatie tot de daarmee gemoeide kosten. Zo ontstaat een beter 'level-playing field' en is de hoop dat aspirant-leden hun brancheorganisatie kiezen op inhoud en niet op prijs.

De begrote omzet voor 2024 bedraagt € 13.700.000, waarvan € 12.770.000 als opbrengst contributie. De begrote lasten zijn € 15.055.000. Het begrote exploitatietekort ad € 600.000 wordt gefinancierd uit de algemene reserve.

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die de jaarcijfers 2023 beïnvloeden.

2 Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2023 (na bestemming van het exploitatieresultaat)

	Ref	31 december 2023 €	31 december 2022 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	162.001	257.633
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	2	666.240	599.464
Liquide middelen	3	6.492.420	7.297.701
Totaal		<u>7.320.661</u>	<u>8.154.798</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	4	3.386.094	3.439.635
Bestemmingsreserve	5	<u>1.638.939</u>	<u>2.626.273</u>
		5.025.033	6.065.908
Voorzieningen	6	56.000	61.000
Kortlopende schulden en overlopende passiva	7	2.239.628	2.027.889
		<u>7.320.661</u>	<u>8.154.798</u>

2.2 Exploitatieoverzicht 2023

	Ref	Begroting 2023 €	Werkelijk 2023 €	Werkelijk 2022 €
Baten				
Contributie	8	12.335.000	12.324.901	12.357.682
Abonnementen		0	0	4.620
Subsidies	9	700.000	448.912	358.394
Overige baten	10	340.000	270.031	447.078
Totaal baten		13.375.000	13.043.844	13.167.775
Lasten				
Personeel	11	7.925.000	7.843.030	7.180.290
Huisvesting	12	970.000	1.040.115	867.765
Afschrijving en onderhoud	13	800.000	728.951	682.403
Vergaderingen	14	620.000	614.439	711.735
PR & Communicatie	15	375.000	286.663	303.049
Specifieke bijdragen en lidmaatschappen	16	1.120.000	1.097.447	1.129.388
Onderzoek en advies	17	500.000	608.353	598.504
Projectkosten t.l.v. bestemmingsreserves	18	520.000	496.916	399.504
Kosten gesubsidieerde projecten	19	700.000	448.912	358.394
Themabijeenkomsten	20	225.000	187.439	197.533
Dataverzameling en -analyse	21	520.000	692.813	485.743
Algemene kosten	22	150.000	133.395	169.277
Totaal lasten		14.425.000	14.178.474	13.083.584
Resultaat bedrijfsvoering		-1.050.000	-1.134.630	84.190
Financiële baten en lasten	23	0	93.755	-27.589
Exploitatieresultaat		-1.050.000	-1.040.875	56.602
Verdeling resultaat				
Mutatie algemene reserve		-400.000	-53.541	42.693
Mutatie van de bestemmingsreserves		-650.000	-987.334	13.909
		-1.050.000	-1.040.875	56.602

Een specificatie van de verdeling van het resultaat is opgenomen in paragraaf 1.6 van het jaarverslag.

De globale analyse van de verschillen tussen begroting en de realisatie wordt in paragraaf 1.5 van het jaarverslag behandeld.

2.3 Kasstroomoverzicht 2023

	2023 €	2022 €
Resultaat bedrijfsvoering	-1.134.630	84.190
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	123.936	123.863
Mutatie voorziening	-5.000	6.000
Mutatie huurincentive	0	-58.333
Afschrijvingen, mutatie voorziening/huurincentive	118.936	71.530
Mutatie kortlopende vorderingen	-26.894	-55.427
Mutatie kortlopende schulden	214.393	-18.917
Mutatie in werkkapitaal	187.500	-74.344
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-828.194	81.376
Ontvangen interest	53.872	1.524
Betaalde rente	-2.655	-39.319
Overige operationele activiteiten	51.217	-37.796
Kasstroom uit operationele activiteiten	-776.977	43.580
Investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-29.077	-133.395
Desinvesteringen materiële vaste activa	773	23.556
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-28.304	-109.840
Mutatie geldmiddelen	-805.281	-66.259
Stand geldmiddelen per 1 januari	7.297.701	7.363.960
Stand geldmiddelen per 31 december	6.492.420	7.297.701
Mutatie geldmiddelen	-805.281	-66.259

2.4 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2023

2.4.1 Algemeen

Activiteiten:

De activiteiten van de ActiZ, gevestigd op de Oudlaan 4, statutair gevestigd te Utrecht en geregistreerd onder kvk-nummer 30216479 bestaan voornamelijk uit het samen met leden behartigen van belangen bij derden (lobbyen), beleidsontwikkeling, het maken van intern en extern bindende afspraken, het verstrekken van informatie aan leden, het bevorderen van het imago van de (sub)branche(s) en het stimuleren van discussies over de toekomst van de zorg.

Consolidatie:

De jaarrekening bevat geen geconsolideerde cijfers, omdat het groepsonderdeel (Stichting Kijk op Data) achterwege mag blijven vanwege de verwaarloosbare betekenis van het groepsdeel ten opzichte van de groepsonderdelen van ActiZ.

Verslaggevingsperiode:

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening:

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 voor organisaties zonder winststreven (RJ 640) en in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW (voor zover van toepassing), alsmede 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 de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Continuïteit:

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar:

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

2.4.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen:

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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het

actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst- en verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de onderneming. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op hele bedragen.

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.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa:

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur rekening houdend met de restwaarde.

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. 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.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De materiële vaste activa worden als volgt afgeschreven:

- | | |
|----------------------|---------------|
| • Inventaris | 5 jaar |
| • Computerapparatuur | 4 jaar |
| • Overige apparatuur | 3 jaar/5 jaar |
| • Verbouwing | 5 jaar |

Kosten voor periodiek (klein) onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen. Kosten voor groot onderhoud en vervangingsinvesteringen worden geactiveerd.

Vorderingen:

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde inclusief transactiekosten en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere

waardevermindingsverliezen worden direct in de staat van baten en lasten verwerkt. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen:

De liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden en zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien niet anders vermeld, staan deze ter vrije beschikking aan de vereniging.

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

Eigen vermogen:

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves en de bestemmingsreserves gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van de vereniging. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de vereniging is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve is geen verplichting en de vereniging kan deze beperking opheffen.

Voorzieningen:

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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen voor 12½-jaar, 25-jaar, 40-jaar en bij pensionering. 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.

Kortlopende schulden en overlopende passiva:

Schulden zijn gerangschikt onder de kortlopende schulden als deze binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist. Opgenomen schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde prijs.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Contributie:

Opbrengsten uit hoofde van contributie worden in het exploitatieoverzicht als baten, in het boekjaar waar zij betrekking op hebben, opgenomen voor de reële waarde van het ontvangen of te ontvangen bedrag conform de geldende contributiesystematiek.

Verkoop van publicaties:

Opbrengsten uit de verkoop van publicaties worden opgenomen in de baten tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, na aftrek van retouren en tegemoetkomingen, handels- en volumekortingen. Opbrengsten uit de verkoop van publicaties worden in het exploitatieoverzicht verwerkt wanneer de belangrijke risico's en voordelen van eigendom aan de koper zijn overgedragen, de inning van de verschuldigde vergoeding waarschijnlijk is en de hiermee verband houdende kosten of eventuele retouren van publicaties betrouwbaar kunnen worden ingeschat.

Diensten:

Opbrengsten uit hoofde van verleende diensten worden in het exploitatieoverzicht als baten opgenomen naar rato van het stadium van voltooiing van de transactie op verslagdatum. Het stadium van voltooiing wordt bepaald aan de hand van beoordelingen van de verrichte werkzaamheden.

(Overheids)subsidies:

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten, zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de vereniging zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de vereniging gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in het exploitatieoverzicht opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Personeelsbeloningen

Lonen en salarissen:

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen:

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn.

ActiZ betaalt hiervoor premies waarvan 50% door de werkgever wordt betaald en 50% 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. De dekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg & Welzijn is 106,3% per december 2023 (2022: 109,2%).

Kasstroomoverzicht:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Bij het opstellen van het overzicht is het exploitatieresultaat als uitgangspositie genomen met als gevolg dat de baten en lasten uit hoofde van rente en de bijzondere baten en lasten zich al in de kasstroom uit operationele activiteiten bevinden. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de saldi van bankrekeningen en kas, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. In het kasstroomoverzicht worden de werkelijke kasstromen in het boekjaar uit hoofde van (des)investeringen in immateriële, materiële en financiële vaste activa opgenomen onder de investeringsactiviteiten.

Gebeurtenissen na balansdatum:

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

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

2.4.3 Verbonden rechtspersonen en deelnemingen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de vereniging en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de vereniging. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de vereniging, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

2.4.4 Toelichting op de balans

1. Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa zijn in het volgende schema samengevat:

	Inventaris €	Computer- apparatuur €	Overige apparatuur €	Ver- bouwing €	TOTAAL 2023 €	TOTAAL 2022 €
Aanschafwaarde	295.348	280.560	78.057	199.605	853.570	826.631
Cumulatieve afschrijving	-241.063	-165.721	-23.504	-165.649	-595.937	-554.975
Boekwaarde begin	54.285	114.839	54.553	33.956	257.633	271.656
Investerings	0	20.450	8.627	0	29.077	133.395
Desinvesteringen	-2.380	-424	-1.601	0	-4.404	-106.456
Afschrijvingen	-26.827	-49.411	-23.274	-24.424	-123.936	-123.863
Afschr. desinvest.	2.380	424	828	0	3.631	82.900
Mutatie boekwaarde	-26.827	-28.961	-15.420	-24.424	-95.632	-14.023
Aanschafwaarde	292.968	300.587	85.084	199.605	878.243	853.570
Cumulatieve afschrijving	-265.510	-214.709	-45.951	-190.073	-716.242	-595.937
Boekwaarde einde	27.458	85.878	39.133	9.532	162.001	257.633

De investeringen 2023 bestaan uit:

- computerapparatuur - audiovisuele middelen vergadercentrum;
- overige apparatuur - smartphones.

De desinvesteringen 2023 bestaan uit:

- inventaris - dossierkast;
- computerapparatuur - monitors;
- overige apparatuur - smartphones.

2. Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31 december 2023 €	31 december 2022 €
Saldo debiteuren	122.726	157.865
Af: Voorziening dubieuze debiteuren	<u>3.600</u>	<u>15.000</u>
Debiteuren	119.126	142.865
Te ontvangen rente	40.919	1.036
Vooruitbetaalde huisvestingskosten	204.513	238.070
Vooruitbetaalde overige kosten	220.537	125.200
Nog te factureren posten	70.723	84.600
Nog te ontvangen baten	9.588	7.087
Nog te ontvangen creditfacturen	<u>835</u>	<u>605</u>
Overige vorderingen	<u>547.114</u>	<u>456.598</u>
	<u>666.240</u>	<u>599.464</u>

Van het saldo debiteuren per 31 december 2023 is ultimo februari 2024 nog ca. € 13.000 te ontvangen. Het onderdeel nog te factureren posten bestaat uit eigen bijdragen en bijdrage deelnemers LCvV. De post nog te ontvangen baten betreft nog te ontvangen vacatiegelden en uitkering UWV.

Alle vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd van minder dan 1 jaar.

3. Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen kan als volgt gespecificeerd worden:

	31 december 2023 €	31 december 2022 €
Rekening-courant banken	80.677	1.484.738
F. van Lanschot Bankiers, spaarrekening	196.668	195.233
Rabobank, spaarrekening	2.565.075	1.617.729
ABN AMRO, spaarrekening	<u>3.650.000</u>	<u>4.000.000</u>
	<u>6.492.420</u>	<u>7.297.701</u>

F. van Lanschot Bankiers heeft een bankgarantie afgegeven ter grootte van ca. € 196.000. Op dit bedrag na zijn, per balansdatum, de liquide middelen direct opeisbaar. Op 31 januari 2024 is van F. van Lanschot Bankiers voor de bankgarantie een déchargeverklaring ontvangen en de melding dat de bankgarantie uit de administratie van de bank is verwijderd.

4. Algemene reserve

Het eigen vermogen dient ter dekking van algemene risico's en als waarborg voor de continuïteit van de organisatie.

	2023 €	2022 €
Stand per 1 januari	3.439.635	3.396.942
Uit verdeling exploitatieresultaat	-53.541	42.693
Stand per 31 december	3.386.094	3.439.635

ActiZ streeft naar een vrij besteedbaar eigen vermogen (de algemene reserve) van 25% van de begrote omzet exclusief de gesubsidieerde projecten. Voor 2023 was deze omzet geraamd op € 12,7 miljoen; de maximale algemene reserve bedraagt circa € 3,2 miljoen.

De huidige algemene reserve van € 3,4 miljoen is naar schatting voldoende om de financiële risico's te dekken.

Het negatieve exploitatieresultaat over het jaar 2023 ad € 384.000 (begroot € 400.000), komt ten laste van de algemene reserve. De gedeeltelijke vrijval van een tweetal bestemmingsreserves ad € 330.000 komt ten gunste van de algemene reserve, waardoor per saldo de algemene reserve met € 54.000 afneemt.

5. Bestemmingsreserve

	2023 €	2022 €
Stand per 1 januari	2.626.273	2.612.364
Uit verdeling exploitatieresultaat	-987.334	13.909
Stand per 31 december	1.638.939	2.626.273

Verloopoverzicht bestemmingsreserve

Betreft	31 december 2022 €	Vrijval €	Onttrekking €	31 december 2023 €
ActiZ organisatieontwikkeling	161.796	0	-62.308	99.488
Verplicht. afvloeiingskst/NZf	116.634	0	0	116.634
Sectorplan Informatievoorz.	318.098	0	-121.072	197.026
Programma kwaliteit	311.269	0	-95.131	216.138
Toekomst zorg voor ouderen	932.558	0	-286.754	645.804
Scheiden Wonen en Zorg	300.000	-150.000	-30.250	119.750
Duurzaamheid	245.919	0	-61.820	184.099
IZA ondersteuning	240.000	-180.000	0	60.000
	2.626.273	-330.000	-657.334	1.638.939

Een nadere toelichting over de bestemming van deze reserves en de besteding ervan vindt u onder punt 1.2 (financiële informatie) van het jaarverslag.

Voor een toelichting omtrent de gedeeltelijke vrijval van een tweetal bestemmingsreserves wordt verwezen naar de resultaatverdeling in paragraaf 1.6 van het jaarverslag.

6. Voorzieningen

	2023 €	2022 €
<i>Voorziening jubileumuitkering</i>		
Stand per 1 januari	61.000	55.000
Dotatie	7.430	12.935
Uitkering jubilea	<u>-12.430</u>	<u>-6.935</u>
Stand per 31 december	<u>56.000</u>	<u>61.000</u>

De voorziening jubileumuitkering is bedoeld voor de bekostiging van toekomstige jubileumuitkeringen. De stand per 31 december 2023 is gebaseerd op de waarde van de contant gemaakte geschatte toekomstige uitkeringen. Als disconteringsvoet is 4% gehanteerd. De voorziening is grotendeels langlopend.

7. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden en overlopende passiva kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31 december 2023 €	31 december 2022 €
Crediteuren	593.423	264.939
Te betalen omzetbelasting	11.008	2.603
Te betalen loonheffing en premies SV	365.579	351.372
Te betalen pensioenpremies	<u>170.994</u>	<u>177.398</u>
Belastingen en sociale verzekeringspremies	547.581	531.373
Te betalen rente	0	2.655
Rekening-courant Stichting Kijk op Data	15.301	11.230
Bijdrage werknemersorganisaties	44.500	78.777
CAO-publicatie, vakbondsbijdrage	0	4.814
Accountantskosten	26.015	25.503
Saldo gesubsidieerde projecten	304.499	365.960
Vakantietoeslag	200.559	205.832
Vakantiedagen	195.164	222.518
Te betalen salarissen	8.337	4.590
Vooruit ontvangen baten	0	58.333
Nog te ontvangen facturen	301.743	213.058
Nog te verzenden creditfacturen	0	250
Overige schulden	<u>2.506</u>	<u>38.058</u>
Overige schulden en overlopende passiva	1.083.322	1.217.692
	<u>2.239.628</u>	<u>2.027.889</u>

Het saldo gesubsidieerde projecten betreft het verschil tussen de gerealiseerde subsidiabele kosten en de ontvangen voorschotten op subsidies. Voor een verdere verbijzondering van het saldo gesubsidieerde projecten verwijzen wij u naar de bijlage 3.1.

Alle kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een looptijd van minder dan 1 jaar.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en activa

Huur:

Met ingang van 1 maart 2000 wordt een deel van het pand (3.253m²) aan de Oudlaan 4 gehuurd. Per 1 oktober 2016 is de gehuurde vloeroppervlakte met 657m² verminderd. Per 1 januari 2024 is het huurcontract verlengd met 10 jaar.

De huur, exclusief servicekosten, bedraagt € 502.000 (prijspeil 2024) per jaar en wordt jaarlijks geïndexeerd.

In het huurcontract is een 'break-optie' opgenomen dat per 31 december 2028 eenmalig 654m² van het gehuurde vloeroppervlakte (vergadercentrum) kan worden beëindigd. De eerder afgegeven bankgarantie is met het nieuwe huurcontract ingetrokken.

Specificatie huurtermijnen (prijspeil 2024) van de resterende looptijd:

Niet langer dan 1 jaar € 502.000

Tussen 1 en 5 jaar € € 2.009.000

Langer dan 5 jaar € € 2.512.000

Huurincentive:

De verhuurder stelt per 1 januari 2024 een éénmalige incentive ter beschikking ter hoogte van maximaal € 550,000 incl. BTW. De incentive wordt toebedeeld voor aanpassingen t.b.v. de aankleding binnen de gehuurde ruimte, onderhoud van de gehuurde ruimte en voor kleine verbouwingen.

Indien de investeringsbijdrage uiterlijk 30 juni 2025 niet volledig ingezet is, dan zal het restant van de incentive uitgekeerd worden als huurkorting welke gelijkmatig wordt verdeeld over de betaalperioden in de periode 1 juli 2025 tot en met 30 juni 2026.

Leasing:

Per 8 november 2022 is er een leaseovereenkomst voor een personenauto gesloten. De operationele leasekosten worden lineair over de leaseperiode in het exploitatieoverzicht verwerkt.

De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd:

Niet langer dan 1 jaar € 19.000

Tussen 1 en 5 jaar € 18.000

Langer dan 5 jaar € -

Verplichting afvloeiingskosten/NZf:

Eén van de rechtsvoorgangers van ActiZ heeft zich bij de beëindiging van de werkzaamheden van de Nederlandse Zorgfederatie (NZf) in 2000, samen met de drie partners (VGN, NVZ en Nederlandse ggz), garant gesteld voor afvloeiingskosten van oud NZf-medewerkers welke nu werkzaam zijn bij Spectra Facility B.V. Het betreft de eventuele kosten van de 'bovenmatige' wachtgeldverplichtingen e.d. - bij gedwongen ontslag - gebaseerd op de rechtspositieregeling van de NZf. Het betreft nog 5 personen, waarvan er per heden geen één daadwerkelijk gebruik maakt van de garanties.

De NZf is per 1 juli 2016 geliquideerd. Door middel van een overeenkomst schuldovername hebben de vier brancheorganisaties de verplichtingen van de NZf zowel gezamenlijk als ieder voor zich aanvaard. De NZf heeft het restant van de voorgesloten financiële middelen die door de NZf waren gereserveerd voor de voldoening van de verplichtingen, uitgekeerd aan de brancheorganisaties naar rato van de percentages zoals vermeld in de vaststellingsovereenkomst d.d. 25 september 1999. Het aandeel van ActiZ bedraagt 22%. In 2016 is het liquidatiesaldo ad € 117.000 aan ActiZ uitgekeerd. Dit bedrag is geormerkt en als bestemmingsreserve opgenomen. In geval van een worst case scenario van de verplichting bedraagt het aandeel van ActiZ € 86.000. Het mogelijke financiële effect voor ActiZ wordt volledig afgedekt door de gevormde bestemmingsreserve.

Verplichting inzake investeringen en activa in bestelling:

Per balansdatum zijn er geen verplichtingen inzake investeringen in materiële vaste activa aangegaan, waarvan de levering en facturering in 2024 zal plaatsvinden.

2.4.5 Toelichting op het exploitatieoverzicht

Hieronder worden de specifieke posten uit het exploitatieoverzicht 2023 nader toegelicht:

8. Contributie

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Contributie	<u>12.335.000</u>	<u>12.324.901</u>	<u>12.357.682</u>

De contributie wordt berekend als een percentage van de door de leden opgegeven relevante som der bedrijfsopbrengsten (omzet) van het peiljaar. Het percentage over de eerste schijf van de contributie (die loopt tot een som der bedrijfsopbrengsten van circa € 91 miljoen) bedraagt 0,077%. Het percentage voor de tweede schijf (die loopt tot een omzet van circa € 435 miljoen) bedraagt 0,025%. De minimum-contributie bedraagt € 3.000, het maximum € 156.000.

In de begroting 2023 is voor wat betreft de contributieopbrengst uitgegaan van hetzelfde niveau als in 2022.

9. Subsidies

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Subsidies	<u>700.000</u>	<u>448.912</u>	<u>358.394</u>

De gesubsidieerde projecten zijn gelet op planning en toewijzing ervan ten tijde van het opstellen van de begroting moeilijk te ramen. De subsidies worden gelijk gesteld aan de realisatie van de subsidiabele kosten.

De specificatie van de gesubsidieerde projecten is te vinden in bijlagen 3.1 en 3.2, waarbij ook de status (aanvraag toegekend, verantwoording ingediend, etc.) is vermeld. Naar verwachting zullen er bij de nog lopende subsidies bij de afwikkeling geen afwijkingen optreden die leiden tot niet voorziene (extra) kosten voor ActiZ.

10. Overige baten

De overige baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Opbrengst publicaties	0	638	25.724
Aan derden doorberekende uren en kosten	125.000	83.396	127.530
Themabijeenkomsten	0	14.050	26.695
Vacatiegelden	15.000	19.250	15.034
Bijdrage LCvV	170.000	77.974	87.214
Bijdrage KCOZ	0	0	109.100
Overig	30.000	74.723	55.782
Overige baten	340.000	270.031	447.078

De aan derden doorberekende uren betreffen de inzet van medewerkers van ActiZ voor werkzaamheden aan derden. Het betreft detachering en personele inzet. De detachering van een medewerker bij Brancheorganisaties Zorg is, wegens uitdiensttreding, medio 2023 beëindigd. Mede als gevolg hiervan wordt de post Aan derden doorberekende uren en kosten onderschreden. De hiermee samenhangende personeelskosten vallen ook weg, waardoor dit - per saldo - geen effect heeft op het resultaat.

De opbrengst themabijeenkomsten betreffen bijdragen voor de trainingen en masterclasses van de ActiZ Academie.

De opbrengst van de Landelijke Commissie van Vertrouwenslieden (LCvV) bestaat uit de eigen bijdrage van de instellingen én het aandeel van de andere participanten in deze commissie. De activiteiten van deze commissie zijn minder omvangrijk dan voorzien in de begroting en derhalve is ook de bijdrage lager dan begroot. Onder de Vergaderkosten zijn de kosten van deze commissie verantwoord.

De overschrijding op de post Overig wordt o.a. veroorzaakt door, gezien de ouderdom, vrijval van een verplichting vakbond. Verwacht wordt dat hier geen factuur meer voor zal worden ontvangen. Daarnaast is er de afrekening van de gemeenschappelijke kosten Cao over voorgaand jaar met Branchevereniging Zorgthuisnl waarmee in de begroting geen rekening is gehouden.

11. Personeel

De personeelskosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Salarissen	5.800.000	5.407.125	5.174.022
Sociale lasten	810.000	817.068	713.585
Pensioenlasten	600.000	532.197	525.593
Reiskostenvergoedingen	100.000	103.727	77.506
Thuiswerken	40.000	27.536	34.020
Personeel op tarief	400.000	627.337	450.781
Werving en selectie	10.000	40.698	6.049
Bedrijfsgezondheid	10.000	11.308	8.746
Ondernemingsraad	15.000	4.330	18.710
Opleiding, ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid	75.000	122.972	69.657
Friciekosten organisatieontwikkeling	0	62.308	0
Congressen, seminars etc.	5.000	5.079	9.476
Consumpties op de werkplek	30.000	41.054	35.091
Overige personeelskosten	30.000	40.292	57.055
Personeel	<u>7.925.000</u>	<u>7.843.030</u>	<u>7.180.290</u>

Gedurende het boekjaar 2023 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de vereniging, omgerekend naar fulltime-equivalent, 73,7 (2022: 72,2 fte); begroot aantal werknemers 2023 78,9 fte, allen in Nederland werkzaam. De personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar verschillende personeelscategorieën: bestuur 0,6 fte; directie en ondersteuning 11,0 fte; interne bedrijfsvoering 8,6 fte, communicatie 9,9 fte en beleidsadvies 43,6 fte.

In het afgelopen jaar zijn er meerdere vacatures ontstaan, als gevolg hiervan zijn de wervingskosten hoger dan waar rekening mee was gehouden in de begroting. Een deel van de formatie wordt ingevuld door personeel op tarief. Als gevolg van openstaande vacatures en vervanging bij arbeidsongeschiktheid is een groter deel ingevuld door personeel op tarief dan voorzien in de begroting.

Van de andere kosten personeel overschrijden met name de opleidingskosten de begroting.

De personeelskosten ad € 56.000 van de programmamanager Anders Werken in de Zorg komen vanaf november 2022 ten laste van de bestemmingsreserve Toekomst Zorg voor Ouderen.

De frictiekosten organisatieontwikkeling ad € 62.000 komen ten laste van de bestemmingsreserve ActiZ organisatieontwikkeling.

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.

12. Huisvesting

De huisvestingskosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Huur	580.000	578.244	497.474
Servicekosten	285.000	371.713	280.824
Facilitaire ondersteuning	95.000	86.419	85.097
Overige huisvestingskosten	10.000	3.739	4.371
Huisvesting	970.000	1.040.115	867.765

Per 1.1.2012 is het huurcontract voor het kantoor aan de Oudlaan verlengd tot 1.1.2024, waarbij ActiZ eenmalig € 700.000 als korting heeft ontvangen. De huurkorting wordt in gelijke delen gedurende de looptijd van de huurovereenkomst gerealiseerd. Per jaar bedraagt de huurkorting ca. € 58.000 en is in mindering gebracht op de huur.

Ondanks een eerdere verhoging door de verhuurder van het voorschot servicekosten, valt de afrekening (€ 56.000) in 2023 over voorgaand jaar toch nadelig uit.

13. Afschrijving, ICT en onderhoud

De kosten voor afschrijving en onderhoud kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Afschrijving verbouwing	25.000	24.424	28.786
Afschrijving overige apparatuur	25.000	23.274	16.510
Afschrijving inventaris	30.000	26.827	27.072
Afschrijving computerapparatuur	50.000	49.411	51.495
Werkplek en ICT beheer	225.000	141.745	180.200
Kosten softwarelicenties en -onderhoud	285.000	303.659	278.886
Onderhoud en ontwikkeling CRM	50.000	27.104	19.965
Onderhoud en ontwikkeling website	105.000	125.237	73.221
Overig	5.000	7.269	6.268
Afschrijving, ICT en onderhoud	800.000	728.951	682.403

De onderbesteding op ICT kosten in 2023 is te relateren aan nieuwe contracten en een scherpere inkoop.

14. Vergaderingen

De kosten van vergaderingen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Vereniging, bestuur	140.000	155.726	192.607
Commissies, (werk)groepen	410.000	375.492	447.124
Bureau	70.000	83.220	72.005
Vergaderingen	620.000	614.439	711.735

De hoogte van de vergaderkosten wordt elk jaar sterk beïnvloed door de actualiteit.

De voorzitter van het bestuur is in dienst bij ActiZ. De kosten worden verantwoord onder personeelskosten.

De onderschrijving van de kosten commissies t.o.v. de begroting bestaan uit lagere kosten Landelijke Commissie van Vertrouwenslieden (LCvV). Tegenover de kosten van de LCvV staan ook opbrengsten, verantwoord onder de overige baten. De kosten van de LCvV worden verdeeld over de deelnemende brancheorganisaties.

15. PR & Communicatie

De PR & Communicatiekosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Pers	15.000	5.319	5.085
Communicatiemiddelen	150.000	135.831	109.476
Overig PR, communicatie, public affairs	120.000	79.062	71.900
Huisstijl	0	1.753	0
Ledenpeiling	25.000	4.840	22.748
Publicaties	0	32	24.571
Internationale contacten	5.000	2.247	6.414
Europese lobby	50.000	46.793	46.283
Representatiekosten	10.000	10.786	16.572
PR & Communicatie	375.000	286.663	303.049

Er is sprake van een onderbesteding, mede ingegeven door de onvoorspelbaarheid van de actualiteit.

16. Specifieke bijdragen en lidmaatschappen

De kosten voor specifieke bijdragen en lidmaatschappen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Werknemersorganisaties	575.000	554.840	542.580
Werkgeversorganisaties	285.000	283.869	351.786
Brancheorganisaties Zorg (BoZ)	44.000	58.504	42.570
Loonkostenmodel sectorgegevens	65.000	68.086	62.312
VitaValley	15.000	15.000	15.000
Ketenbureau i-Sociaal Domein	60.000	55.538	55.428
Scheidsgerecht	15.000	4.192	3.809
Geschillencommissie VVT	15.000	15.502	14.763
Voedingscentrum	11.000	9.800	11.400
De Nederlandse Associatie	7.000	6.765	6.443
EAHSA/EAN	7.000	7.000	6.500
Overige bijdragen en lidmaatschappen	21.000	18.352	16.796
Specifieke bijdragen en lidmaatschappen	1.120.000	1.097.447	1.129.388

De bijdrage aan de werknemersorganisaties is lager dan begroot als gevolg van minder vakbondsleden binnen de sector.

17. Onderzoek en advies

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Onderzoek en advies	500.000	608.353	598.504

De kosten van onderzoek en advies hebben een incidenteel karakter en bestaan uit kosten aan derden.

Een specificatie van de kosten onderzoek en advies treft u als bijlage 3.3 aan.

18. Projectkosten t.l.v. bestemmingsreserves

De kosten van projecten welke t.l.v. bestemmingsreserves komen, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Sectorplan Informatievoorziening	50.000	78.781	41.150
Programma kwaliteit	60.000	95.131	142.099
Toekomst zorg voor ouderen	360.000	230.934	201.855
Fonds Veder-Smit	0	0	14.399
Facilitering uitvoering nieuwe CAO	50.000	0	0
Scheiden Wonen en Zorg	0	30.250	0
Duurzaamheid	0	61.820	0
Projectkosten t.l.v. bestemmingsreserves	520.000	496.916	399.504

Naast bovenstaande projectkosten worden ook personeelskosten en kosten themabijeenkomsten ten laste van de bestemmingsreserves gebracht. De kosten personeel betreffen ActiZ organisatieontwikkeling (€ 62.000) en Toekomst zorg voor ouderen (€ 56.000).

De kosten van de ActiZ Academie (€ 42.000), verantwoord onder de themabijeenkomsten, komen ten laste van de bestemmingsreserve Sectorplan informatievoorziening.

Een nadere toelichting over de besteding van deze reserves vindt u onder punt 1.2 (financiële informatie) van het jaarverslag.

19. Kosten gesubsidieerde projecten

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Kosten gesubsidieerde projecten	700.000	448.912	358.394

De extern - met subsidie - bekostigde projecten kunnen zowel wat betreft de inkomsten als de uitgaven afwijken vanwege het incidentele karakter; de raming is dan ook slechts indicatief. De projectkosten bestaan uit kosten aan derden.

De specificatie van de baten en lasten van extern gefinancierde c.q. gesubsidieerde projecten is te vinden in bijlage 3.2.

20. Themabijeenkomsten

De kosten van themabijeenkomsten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Themabijeenkomsten	145.000	145.148	176.717
ActiZ Academie (bestemd)	80.000	42.291	20.815
Themabijeenkomsten	<u>225.000</u>	<u>187.439</u>	<u>197.533</u>

Het aantal themabijeenkomsten fluctueert per jaar naar aanleiding van o.a. actuele ontwikkelingen. Naast fysieke bijeenkomsten voor de leden worden deze ook in de vorm van webinars, podcasts, etc. georganiseerd.

De kosten van de Academie komen ten laste van de bestemmingsreserve Sectorplan informatievoorziening.

21. Dataverzameling en -analyse

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Dataverzameling en -analyse	<u>520.000</u>	<u>692.813</u>	<u>485.743</u>

Na eerdere onderschrijdingen o.a. veroorzaakt door onderbezetting en Corona, was de begroting voor 2023 t.o.v. de jaren daarvoor verlaagd. Na vaststelling van de begroting 2023 in de ALV was het team Kijk op Data eind 2022 weer op volle sterkte en konden alle geplande projecten, die eerder waren blijven liggen door Corona en formatieve problemen, weer opgepakt worden.

22. Algemene kosten

De algemene kosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Kantoorbenodigdheden	5.000	4.655	3.881
Kopieer- en verzendkosten	15.000	11.235	21.756
Telefoon	40.000	36.274	36.746
Accountantskosten	38.000	41.500	36.905
Juridisch en overig advies	10.000	1.213	20.168
Vakliteratuur en naslagwerk	15.000	14.878	14.465
Verzekeringen	18.000	19.595	17.584
Voorziening dubieuze debiteuren	5.000	-2.092	14.568
Overige algemene kosten	4.000	6.137	3.202
Algemene kosten	150.000	133.395	169.277

De kosten van de controlerend accountant bestaan uit onderzoek van de jaarrekening en de controle gesubsidieerde projecten.

23. Financiële baten en lasten

De financiële baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2023 Begroting €	2023 Werkelijk €	2022 Werkelijk €
Rentebaten bankinstellingen	0	92.577	1.036
Rente lening u/g FWG	0	0	1.471
Overige rentebaten	0	1.178	53
	0	93.755	2.560
Negatieve rente bankinstellingen	0	0	-30.148
	0	93.755	-27.589

De kosten van de negatieve rente over banktegoeden behoren tot het verleden. Over banktegoeden wordt weer creditrente vergoed. In de begroting is dit niet voorzien.

Bezoldiging directeur en bestuur

Aan bezoldigingen met inbegrip van pensioenlasten en bijtelling leaseauto als bedoeld in artikel 2:383, lid 1, BW, is voor de directeur een bedrag van € 223.000 (2022: € 216.000) in het boekjaar ten laste van de vereniging gekomen. De directeur is in loondienst voor 40 uur per week.

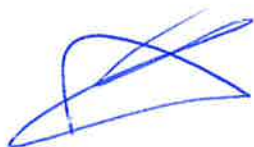
De bezoldiging van de voorzitter van het bestuur bedroeg € 111.500 (2022: € 108.000) op basis van 20 uur per week. De voorzitter werkt op basis van een arbeidsovereenkomst voor ActiZ.

Het totaal van de vacatiegelden van de overige bestuursleden van ActiZ bedraagt in 2023 € 29.000 (2022: € 36.000). Het vacatiegeld voor bestuursleden bedraagt € 250 per dagdeel voor vergaderingen e.d. en voor het extern vertegenwoordigen van ActiZ.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen bijzondere gebeurtenissen voorgedaan die invloed zouden kunnen hebben op deze jaarrekening.

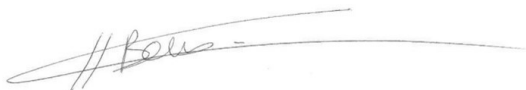
Vaststelling jaarstukken door het bestuur



Mevrouw A. Westerlaken
Voorzitter



De heer R.G. Schmidt
Vicevoorzitter



Mevrouw C.D.M.M. Beks
Lid



Mevrouw M. Haagh
Lid



Mevrouw G. Kasten
Lid



De heer J.G.J.M. van den Oever
Lid



Mevrouw T.H. Pieterse
Lid



Mevrouw A. Poolen
Lid

3 Bijlagen

3.1 Specificatie verloop gesubsidieerde projecten

Betreft	Bedragen in €				
	Saldo per 31-12-2022	Subsidie 2023	Ov bijdr 2023	Uitgaven 2023	Saldo per 31-12-2023
Activiteiten InZicht	40.771	0	0	16.378	24.393
Ontwikkeling Handreiking 'Keuzes onvrijwillige zorg'	3.025	0	0	0	3.025
Herziening Programma Medicatieoverdracht sector VVT	106.203	0	0	8.176	98.027
Ondersteuning Regiegroep Proeftuinen Wzd thuis	14.154	-14.154	0	0	0
Programma Medicatieoverdracht sector VVT en V&VN fase 2	201.807	316.274	0	270.752	247.329
Opstart uitvoering bestuurlijke afspraken IZA	0	85.331	0	153.606	-68.275
	365.960	387.451	0	448.912	304.499

3.2 Specificatie bestede en nog te besteden subsidies

Betreft	Bedragen in €							Status ¹⁾
	Subsidiënt	Tijdvak	Toegezegde/ vastgestelde subsidie	Voorschotten/ definitieve subsidie	Overige bijdragen	Uitgaven 2023	Uitgaven totaal	
Activiteiten InZicht	VWS	2019-2023	175.459	199.852	0	16.378	175.459	3
Ontwikkeling Handreiking 'Keuzes onvrijwillige zorg'	VWS	2019	23.232	26.257	0	0	23.232	3
Herziening Programma Medicatieoverdracht sector VVT	VWS	2020-2024	738.541	738.541	0	8.176	640.513	1
Ondersteuning Regiegroep Proeftuinen Wzd thuis	VWS	2021-2022	138.666	138.666	0	0	138.666	3
Programma Medicatieoverdracht sector VVT en V&VN fase 2	VWS	2022-2024	1.051.338	544.474	0	270.752	297.145	1
Opstart uitvoering bestuurlijke afspraken IZA	VWS	2023-2024	199.106	85.331	0	153.606	153.606	1
			2.326.341	1.733.121	0	448.912	1.428.622	

¹⁾ Status: 0 = Aanvraag ingediend; 1 = Aanvraag subsidie toegekend; 2 = Verantwoording bestede kosten ingediend;
3 = ~~Vaststelling~~ definitieve subsidie

3.3 Specificatie van de kosten onderzoek en advies

Omschrijving	Ingediend 2023	Realisatie 2023
Zorg Thuis		
Onderzoek aanbestedingen Wmo		15.436
Aanpassen declaratiemodel Coronakosten		9.325
Updaten VNG rekentool Wmo		2.695
Onderzoek toegankelijkheid wijkverpleging		29.143
Advies niet contracteren		817
Rekentool wijkverpleging		12.246
Juridisch advies wijkverpleging		393
Leidraad leden beëindigen van de zorgovereenkomst		7.856
<i>Totaal Zorg Thuis</i>	<i>63.000</i>	<i>77.910</i>
Wonen & Zorg		
Impactanalyse administratieve lasten		13.380
Ondersteuning Inkoopprocedure Wlz		2.185
Wlz crisis zorg		6.958
Factsheets Wlz inkoop		22.309
Gevolgen verlaging NHC per 2024		27.358
Wlz zorgcontractering Inkoop		89.826
Rekentool impact vanuit bekostiging Wlz ouderenzorg		8.683
Handreiking De-Minimisregel		2.266
Kortgeding inkoopkader Wlz		117.918
Benchmark rekentool wijkverpleging		6.241
<i>Totaal Wonen & Zorg</i>	<i>265.500</i>	<i>297.123</i>
Revalidatie & Herstel		
Explainervideo specialist ouderengeneeskunde		3.634
Kostenonderzoek GRZ		58.447
<i>Totaal Revalidatie & Herstel</i>	<i>34.750</i>	<i>62.081</i>
Jeugd		
Onderzoek Financiële Stroom JGZ		7.234
<i>Totaal Jeugd</i>	<i>7.250</i>	<i>7.234</i>
Arbeid		
Living labs branche aanpak zeggenschap		25.226
Ondersteuning collectieve aanpak Arbeidsmarkt en duurzaam werken in de zorg		2.995
Rekentool opleidingsfunctie Wijkverpleging		15.868
BTW-advies uitleen personeel		1.452
AWVN-rapport: Beloningen i/d zorg		1.210
Vooronderzoek meer+anders opleiden wijkverpleging		4.443
ActiZ / advies OVA 2023		10.665
Werkzaamheden PAG 2022/2023		6.534
Ontwikkelen Fiscaal kader ZZP Zorg		20.955
<i>Totaal Arbeid</i>	<i>63.000</i>	<i>89.347</i>
Digitaal denken en doen		
Vervolgondersteuning ActiZ Routekaart		59.290
<i>Totaal Digitaal denken en doen</i>	<i>125.000</i>	<i>59.290</i>
ActiZ-breed		
Projectkosten IAC 2022 en Governancecode		3.105
ACM Leidraad		11.949
Memorandum Opzegging Tweezijdige Consumentenvoorwaarden		315
<i>Totaal ActiZ-breed</i>	<i>0</i>	<i>15.368</i>
Totaal	558.500	608.353
Ruimte t.o.v. begroting	-58.500	
Begroot 2023	500.000	

3.4 Relevante nevenfuncties (bezoldigd en onbezoldigd) van de bestuursleden in 2023

Naam bestuurslid	Organisatie	Plaats	Functie	Bezoldigd
Mw. A. Westerlaken	Samergo	Rotterdam	Lid RvT	ja
	Start Foundation	Eindhoven	Lid bestuur	ja
	GGZ Rivierduinen (vanaf 1-5-2023)	Leiden	Lid RvT	ja
Dhr. R.G. Schmidt	Geen relevante nevenfuncties in 2023			
Mw. G. Kasten	UvA minds	Amsterdam	Voorzitter RvC	ja
	Nieuw Vocaal Amsterdam	Amsterdam	Lid RvT	nee
	Adviescommissie Sociale Zekerheid en Gezondheidszorg (SER)	Amsterdam	Lid SER Commissie	nee
	Stichting Geron	Koog a/d Zaan	Lid bestuur	nee
Dhr. J.G.J.M. van den Oever	Coöperatie Thuis & Veilig	Gouda	Voorzitter RvT	nee
	ZorgDomein Nederland B.V.	Breukelen	Lid Raad van Advies	ja
Mw. T.H. Pieterse	Stichting Achmea Gezondheidszorg	Leiden	Lid bestuur	ja
	Talma Instituut	Amsterdam	Lid Raad van Advies	nee
	Zorginstituut Nederland	Diemen	Lid Kerngroep Smaakmakers Generiek Kwaliteitskader Kwetsbare Ouderen	nee
	Coöperatieve vereniging Buurts	Haarlem	Voorzitter ALV	nee
Mw. A. Poolen-van den Brink	Hogeschool Viaa t/m 1-9-2023	Zwolle	Lid RvT en lid Auditcommissie	ja
	Korsakov KennisCentrum	Rotterdam	Lid bestuur	nee
	Coöperatieve Vereniging ThoeZ Twente	Almelo	Lid bestuur	nee
	WZU Veluwe per 1-10-2023	Epe	Lid RvT en voorzitter Cie. Kwaliteit en Veiligheid	ja
Mw. M. Haagh-Reijne	Libréon	Breda	Lid RvT	ja
	Landelijke thematafel Overgewicht van het Nationaal Preventieakkoord	Landelijk/ Den Haag	Voorzitter	nee
	Transvorm - samenwerking arbeidsmarkt NO-Brabant	Oss/Noordoost Brabant	Voorzitter DB	nee
	CAK	Den Haag	Lid Raad van Advies	nee
Mw. C.D.M.M. Beks	Woonveste	Drunen	Lid RvC	ja
	MindLabs Tilburg	Tilburg	Lid Raad van Advies	nee

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van ActiZ

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van ActiZ te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ActiZ op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven (RJ 640).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2023.
2. Het exploitatieoverzicht over 2023.
3. 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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ActiZ 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ Het bestuursverslag.
- ▶ De overige gegevens.

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 Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met RJ-Richtlijn 640.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vereniging.

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, 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 vereniging.
- ▶ Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- ▶ Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging 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 vereniging 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.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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 april 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.
drs. J.S. Terlingen RA
