

Jaarverslag 2024

actiz

Branchevereniging van zorgorganisaties

verpleeghuiszorg | zorg thuis | revalidatie en herstel | jeugd

Inhoudsopgave

1 Bestuursverslag	1
1.1 Algemene informatie	1
1.2 Financiële informatie	6
1.3 Financiële instrumenten	8
1.4 Personeelsaangelegenheden	8
1.5 Nadere uitleg over afwijkende posten in de jaarrekening	9
1.6 Verdeling resultaat	10
1.7 Gedragscode / governance	11
1.8 Toekomst en begroting 2025	12
2 Jaarrekening	13
2.1 Balans per 31 december 2024 (na bestemming van het exploitatieresultaat)	13
2.2 Exploitatieoverzicht 2024	14
2.3 Kasstroomoverzicht 2024	15
2.4 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2024	16
2.4.1 Algemeen	16
2.4.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	16
2.4.3 Verbonden rechtspersonen en deelnemingen	20
2.4.4 Toelichting op de balans	21
2.4.5 Toelichting op het exploitatieoverzicht	29
2.4.5.1 Bezoldiging directie en bestuur	40
2.4.5.2 Gebeurtenissen na balansdatum	40
2.4.5.3 Vaststelling jaarverslag door het bestuur	41
3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	42
4 Bijlage	46
4.1 Relevante nevenfuncties (bezoldigd en onbezoldigd) van de bestuursleden in 2024	46

1 Bestuursverslag

1.1 Algemene informatie

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 2024:

• verpleeghuiszorg	316
• geriatrische revalidatiezorg	212
• wijkverpleging	309
• wmo	315
• jeugd	34

Een groot aantal leden is op meerdere van bovenstaande terreinen actief. Totaal aantal leden per eind 2024 bedraagt 371. Het lidmaatschap van 4 organisaties werd beëindigd vanwege een fusie of beëindiging van de zorgverlening en van 6 organisaties vanwege opzeggingen. 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. Het afdelingsbestuur Jeugd behartigt de belangen van de leden werkzaam op het gebied van jeugd, met name jeugdgezondheidszorg, preventie en jeugdhulp voor het kind en gezin. Zij hebben een eigen bestuur en afdelingsvergadering met haar leden, waar specifieke onderwerpen betreffende jeugd besproken worden.

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. In het voorjaar hebben drie fysieke RegioDialogen en een digitale RegioDialoog plaatsgevonden en in het najaar drie fysieke RegioDialogen. Daarnaast zijn er drie fysieke Strategische werkconferenties met actieve leden en een digitale Strategische werkconferentie georganiseerd. Het bestuur heeft 11 keer regulier vergaderd en eenmaal tussentijds online.

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

Samenstelling bestuur ultimo 2024:

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. Haagh	Teteringen	Lid	01-06-2022	
Mevrouw G. Kasten	Amsterdam	Lid	01-06-2020	01-06-2024
De heer J.G.J.M. van den Oever	's-Gravenhage	Lid	01-01-2018	01-01-2021
Mevrouw A. Poolen	Nijkerk	Lid	01-01-2018	01-01-2022
Mevrouw E. Maat	's-Gravenhage	Wnd. lid	01-06-2024	

Mevrouw Kasten is herbenoemd per 1 juni 2024. Mevrouw Pieterse is per 1 juni 2024 gestopt als bestuurslid vanwege het aanvaarden van een functie buiten de sector. Mevrouw Maat heeft mevrouw Pieterse tot eind 2024 tijdelijk vervangen.

Per 1 januari 2025 is mevrouw Mahler benoemd als definitieve opvolger van mevrouw Pieterse. De heer Van Ooijen is per 1 januari 2025 benoemd ter opvolging van de heer Van den Oever, wiens zittingstermijn per 31 december 2024 is verstreken.

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 2024 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, directieadvisering, financiën, interne bedrijfsvoering en personeelszaken.

In onderstaande tabel treft u de begrote formatie en de gerealiseerde bezetting ultimo 2024 aan:

Aantal fte's	Begroet 2024	Realisatie 31-12-2024
Betaald uit de contributie	78,0	78,2
Gefinancierd uit projecten, detachering, etc.	0,5	0,5
Totaal	78,5	78,7

Op 31 december 2024 hadden 85 medewerkers (78,7 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 en met 31 december 2024 werd er een medewerker (0,5 fte) 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 2024 was 78,5 fte's.

Belangrijkste elementen van het gevoerde beleid:

Algemeen:

2024 was een jaar met onduidelijkheid als het gaat om politieke keuzes voor de ouderenzorg. Desondanks heeft de vereniging zich onverminderd ingezet voor de toekomst van de zorg voor ouderen en zijn er mooie resultaten behaald. Een belangrijke mijlpaal is het Generiek Kompas 'Samen Werken aan Kwaliteit van bestaan', die ActiZ samen met zestien andere partijen heeft ingediend. Het kompas geeft richting aan de beweging naar passende zorg en ondersteuning voor mensen met een brede ondersteuningsvraag in het zorgdomein en sociaal domein.

In 2024 is gewerkt aan een aanvulling op het Integraal Zorg Akkoord (IZA), het Aanvullend Zorg en Welzijnsakkoord (AZWA), waarvan de (financiële) kaders en ondertekenaars nog niet helemaal helder zijn. Hetzelfde geldt voor een eventueel Hoofdlijnenakkoord Ouderenzorg. Onze inzet voor beide akkoorden is helder: investeren in (samenwerking met) het sociaal domein en eerste lijn, en daarmee in preventie. Herstructurering van aanspraken en leveringsvormen in de langdurige zorg, vereenvoudiging van het stelsel, reële tarieven inclusief ruimte om de loonkloof te dichten en structureel geld voor structurele kosten. Deze punten werden in de ledenvergadering van november 2024 opnieuw bekrachtigd.

Onze ambitie om de ouderenzorg te vermaatschappelijken, komt steeds meer in beweging. We zijn al lang niet meer de enige partij die aangeeft dat de grenzen aan de zorg, zoals we die nu organiseren, in zicht zijn. De PR-campagne 'Praat Vandaag Over Morgen' werd opgepakt door VWS als Rijksoverheidscampagne en steeds meer ActiZ-leden passen deze regionaal toe. Samen met MKB-Nederland en VNO-NCW organiseerden we een congres over vergrijzing en de effecten daarvan op werkgeverschap en ondernemerschap. Ook werken we met social designers en leden in 'What if Labs' aan oplossingsrichtingen voor de sector, buiten onze eigen 'koker'.

De belangrijkste resultaten vanuit de kerngroepen, commissies en afdeling Jeugd worden hieronder vermeld.

Belangrijkste resultaten Wonen & Zorg:

De urgentie om wonen en zorg voor ouderen ingrijpend te veranderen, is groot en voelbaar. Doordat we met zijn allen steeds ouder worden, neemt de druk op de verpleeghuiszorg toe. Tegelijkertijd wonen steeds meer ouderen langer zelfstandig thuis. Voor ActiZ staat voorop: de meest kwetsbare ouderen moeten kunnen blijven uitgaan van beschikbare en goede zorg op het moment dat dat echt nodig is.

Eén van de meest belangrijke hoogtepunten dit jaar is dat samen met de kerngroep Zorg Thuis, het Generiek Kompas 'Samen werken aan kwaliteit van bestaan' is ingediend met zestien andere partijen. De implementatie ervan is inmiddels gestart. Er zijn ook resultaten geboekt op de Woontop 2024. Eén afspraak vanuit die top is dat betrokken partijen een aanpak uitwerken voor de realisatie van ongeveer 288.000 voor ouderen geschikte woningen tot en met 2030. Een belangrijk aandachtspunt hierbij is dat de 'zachte kant' van het wonen hierin niet mag ontbreken. Dat betekent dat het niet alleen over stenen gaat, maar ook over het creëren van gemeenschappen. Dat doe je door het opzetten van gemengde wooncomplexen met toegankelijke openbare ruimtes. Deze 'community building' is essentieel voor de samenredzaamheid en een oplossing voor de uitdagingen die horen bij een vergrijzende samenleving.

Bovendien hebben we de bezuinigingen op de ouderenzorg voor 2024 en 2025 van tafel weten te krijgen middels een kort geding: een stevig lobbyresultaat. Deze bezuinigingen staan voor 2026 echter nog steeds in de boeken en dat is dus een belangrijk speerpunt voor 2025 en wordt meegenomen in het traject om te komen tot een Hoofdlijnenakkoord Ouderenzorg (HLO). Op 2 september 2024 is het Convenant Medisch Generalistische Zorg (MGZ) ondertekend. Met dit Convenant willen we de beschikbaarheid en toegankelijkheid van MGZ borgen voor mensen met een indicatie voor langdurige zorg (Wlz). Tenslotte hebben we afgelopen jaar belangrijke stappen gezet naar passende zorg binnen het programma Wonen, Ondersteuning en Zorg Ouderen (WOZO).

Belangrijkste resultaten Zorg Thuis:

Voor de kerngroep Zorg Thuis is het belangrijk dat we goed blijven etaleren dat de wijkverpleging essentieel is voor de transitie naar passende zorg in Nederland. Dat hebben we in 2024 onder meer gedaan in de IZA-gesprekken en aan de projecttafels waar ActiZ meewerkt aan de versterking van de visie op de eerstelijns. Ook hebben we afgelopen jaar hard gewerkt aan de zichtbaarheid van het sociaal domein binnen én buiten de vereniging. Daarvoor hebben we onder andere een preventiebrochure en een position paper over het sociaal domein gepubliceerd. Zo maken we landelijk en regionaal steeds beter zichtbaar dat zorgorganisaties een belangrijke schakel zijn in de transitie van zorg naar gezondheid. En dat het effect van de vergrijzing geen zorgvraagstuk is, maar een breed maatschappelijk vraagstuk.

De implementatie van het 'Kompas Samen Werken aan kwaliteit van bestaan' is gestart. Ook hebben we in 2024 dankzij het IZA-fonds de wijkverpleging succesvol weten te versterken. In Den Haag en bij zorgverzekeraars hebben we meermaals gehamerd op het belang van structurele bekostiging en doorontwikkeling van zowel de wijkverpleging als voor onplanbare avond-, nacht- en weekendzorg. Voor de laatste hebben we een handreiking gepubliceerd.

Belangrijkste resultaten Revalidatie & Herstel:

De afgelopen jaren heeft de kortdurende herstelgerichte zorg zich bewezen als dé schakel in de zorg voor kwetsbare ouderen. In 2024 werden belangrijke stappen gezet, zoals een vernieuwde aanspraak voor geriatrie revalidatiezorg (GRZ).

Revalidatie en herstel expertise in de ouderenzorg draagt bij aan de beweging om ouderen in staat te stellen verantwoord thuis te wonen of sneller terug naar huis te keren. De meeste mensen die geriatrie revalidatiezorg (GRZ) krijgen, keren terug naar huis. En eerstelijnsverblijf (ELV) voorkomt én ontlast spoedeisende hulp en het ziekenhuis. De kerngroep is er trots op dat 'de hub/p naar huis' steeds meer mensen weet te bereiken.

Een belangrijk resultaat uit 2024 is dat de aanspraak voor GRZ is gewijzigd. Met deze nieuwe aanspraak kunnen we vanaf 2025 onze specialiteit rond revalidatie nog sneller en beter inzetten. Een cliënt hoeft niet eerst opgenomen te worden in een instelling voor medisch specialistische zorg, zoals in het ziekenhuis, om geriatrie revalidatiezorg te ontvangen. Hierdoor kan er direct gestart worden met herstel vanuit de thuissituatie. Ook is terugkeer naar huis geen vereiste meer volgens de aanspraak. En tot slot is geriatrie revalidatiezorg niet meer beperkt tot maximaal zes maanden. De zorg sluit nog beter aan bij wat ouderen echt helpt, waardoor zij optimaal kunnen herstellen.

Ook zijn er in 2024, na jarenlange succesvolle lobby vanuit ActiZ en het kostprijsonderzoek van de NZa, nieuwe tarieven vastgesteld in de eerstelijnsverblijf en geneeskundige zorg voor specifieke patiëntgroepen (GZSP). Nagenoeg alle tarieven binnen deze zorgvormen worden in 2025 verhoogd.

Ook is er in 2024 een belangrijke stap gezet richting een modulaire bekostiging voor de kortdurende zorg. ActiZ heeft het afgelopen jaar samen met leden en andere partijen in de zorg gewerkt aan de doorontwikkeling van het eerstelijnsverblijf. Dit heeft er, samen met het advies van de NZa, voor gezorgd dat er vanaf 2026 geëxperimenteerd gaat worden met deze vorm van bekostiging. ActiZ hoopt hiermee een passende bekostiging te vinden voor innovatieve zorgvormen, zoals de wijkkliniek.

Belangrijkste resultaten Arbeid:

In 2024 behoorde het cao-proces tot een van de kerntaken van de commissie Arbeid. Dit proces kenmerkte zich door een sterke betrokkenheid van leden en professionals. Er werd draagvlak gecreëerd en de uitvoerbaarheid van cao-regelingen geborgd. De commissie blijft zich inzetten voor intensieve lobby bij het kabinet om extra middelen voor medewerkers vrij te maken. Een belangrijk resultaat in 2024 was de toekenning van subsidiemiddelen door het ministerie van SZW voor het project Ontwikkelpaden Zorg en Welzijn, een samenwerking tussen ActiZ, VGN en Sociaal Werk Nederland. In oktober gaf de commissie opdracht voor een onderzoek naar de bekwaam-is-bevoegd-systematiek, met als doel meer uniformiteit in beleid te verkennen. Zes MBO-certificaten werden gepubliceerd in de Staatscourant. Sinds dit jaar neemt ActiZ deel aan de thematafel arbeidsmarkt binnen het IZA. In 2025 wordt het handhavingsmoratorium opgeheven. Ter voorbereiding daarop is het fiscaal kompas gedeeld met de leden. Het Programma Over Morgen loopt door tot 2025, met onder andere de uitvoering van de MDIEU-subsidie en de theatervoorstelling 'Mag ik je kussen', die in 2024 meer dan 175 keer werd gespeeld en inmiddels door 50.000 professionals is bezocht. Ook was er veel aandacht voor de duurzame inzetbaarheidsregeling binnen dit programma.

Belangrijkste resultaten Digitaal Denken en Doen:

Het afgelopen jaar heeft de commissie Digitaal, Denken en Doen (DDD) belangrijke mijlpalen bereikt. De commissie heeft een sterkere positie gekregen in verschillende overleggen en samenwerkingen, zoals met het ministerie van VWS, Zorginstituut Nederland (ZIN), RSO.nl, Nictiz en CumuluZ. De samenwerking binnen de CumuluZ-coalitie heeft gezorgd voor meer begrip en betrokkenheid vanuit ziekenhuizen bij problemen in de langdurige zorg. Dit maakt het mogelijk om samen betere oplossingen te bedenken. Ook heeft de commissie in 2024 praktische resultaten behaald die direct helpen in het werk van zorgmedewerkers, zoals versterkte samenwerking in de NUTS-community en de invoering van de Avond-, Nacht- en Weekendtoepassing. De commissie is trots op deze snelle ontwikkeling; deze is binnen negen maanden succesvol ingevoerd in vier regio's. We krijgen hier als branche ook de nodige erkenning voor. De

aanpak hierbij is om te denken vanuit de uitdaging, het samen met het veld en leveranciers te doen (community based) en herbruikbare bouwblokken te ontwikkelen die door iedereen te gebruiken zijn. Dit is een goede start van de door ActiZ geprioriteerde projecten.

Ook het programma 'Anders Werken in de Zorg' (AWIZ) heeft veel vooruitgang geboekt. Door verbeteringen in zorgtechnologie en inkoopprocessen kreeg dit programma landelijke erkenning. Het programma werd beloond met een landelijke prijs, een mooi resultaat. Tot slot heeft de commissie een voorbeeldrol vervuld in het ontwikkelen van een gemeenschappelijke digitale werkwijze. Er is bovendien goed samengewerkt met leveranciers om data beter en veiliger beschikbaar te maken. Tot slot werd vanuit team Kijk op Data ook dit jaar de lobby en de beleidsvorming ondersteund met betrouwbare en vernieuwde inzichten vanuit data, zoals vanuit het vernieuwde programma Kijk op mijn medewerker.

Belangrijkste resultaten Jeugdgezondheidszorg / zorg voor jeugd:

ActiZ Jeugd is trots op het lanceren van de handreiking 'Aan de slag met kansrijk partnerschap' in 2024. Hiermee geeft ActiZ Jeugd concrete handvatten en inspiratie om de benodigde transformatie in het jeugd- en sociaal domein vorm te geven in de praktijk. De handreiking werd gepresenteerd aan meer dan 45 partners waaronder ouderverenigingen, aanbieders in zorg en welzijn, zorgprofessionals, onderwijs, gemeenten, zorgverzekeraars en het ministerie van VWS. De handreiking start bij de samenleving en jeugd en gezin, gaat over domeinen heen en draagt bij aan: het versterken van de samenleving (sociale basis), geeft ruimte voor de professional om hierop aan te sluiten, het terugdringen van versnippering en stimuleren van meer eenvoud, het verminderen van jeugdhulp door meer inzet op preventie en het lokaal organiseren van het "Hart voor Jeugd en gezin" waar preventie, eerstelijnszorg en het lokale wijkteam samenkomen. De handreiking verbindt de verschillende zorgakkoorden zoals de Hervormingsagenda Jeugd, het Integraal Zorgakkoord en de Visie Eerstelijns 2030 die alle vanuit één invalshoek vertrekken. Ook geeft het concreet invulling aan het sociaal welzijnsakkoord. De handreiking is één van de instrumenten die we blijven inzetten in de politieke lobby, zowel landelijk als lokaal. In 2024 heeft ActiZ Jeugd meerdere evenementen georganiseerd, zoals webinars voor raadsleden, een masterclass AI, bijeenkomsten over samenwerken met zorgzame gemeenschappen en het VGZ-debat.

ActiZ Jeugd voerde succesvol lobby. Dit leidde tot het aannemen van drie moties, waaronder de verkenning van de inzet van de jeugdgezondheidszorg bij het opsporen van Coeliakie, de betrokkenheid van JGZ bij de visie eerstelijnszorg 2030 en extra financiering voor vaccinatiecampagnes in grote steden gericht op het verhogen van de vaccinatiegraad in kwetsbare wijken.

ActiZ-bureau:

Naast het inhoudelijk gevoerde beleid heeft ActiZ afgelopen jaar het kantoor gerestyled, zodat we een duurzame werkomgeving hebben. Van de verhuurder is een bedrag ontvangen voor deze restyling. Hierbij is ook in het kader van duurzaamheid meubilair hergebruikt, het niet herbruikbare meubilair is verkocht of naar goede doelen gegaan en ActiZ gebruikt geen wegwerpbekertjes meer.

1.2 Financiële informatie

Algemeen:

In de afgelopen jaren is het contributieniveau nagenoeg bevroren, terwijl de loonkosten en materiele kosten wel zijn gestegen. Voor 2024 heeft het bestuur dan ook weloverwogen een begroting voorgelegd aan de leden met een negatief resultaat van € 600.000 en een beperkte verhoging van 3,52% van de totale contributieomvang tot € 12.770.000. 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.

De in 2013 door de ledenvergadering vastgestelde hardheidsclausule met betrekking tot de contributie is ook voor 2024 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 2024.

Omzet en resultaat:

Het exploitatieresultaat over 2024 bedraagt € 485.000 negatief (geraamd € 1.295.000 negatief). De behaalde omzet 2024 bedraagt € 13.367.000 (geraamd € 13.700.000) waarvan € 12.759.000 (geraamd € 12.770.000) contributie. De lasten bedragen € 13.985.000 (geraamd € 15.055.000). Het resultaat bedrijfsvoering bedraagt € 617.000 negatief (geraamd € 1.355.000 negatief). Het resultaat na de afgesproken onttrekkingen aan de bestemmingsreserves - positieve resultaat - bedraagt afgerond € 148.000.

De verdeling van het resultaat wordt in paragraaf 1.6 behandeld.

Vermogensniveau, solvabiliteit en liquiditeit:

Het vermogensniveau (algemene reserve / totale opbrengsten) is al jaren stabiel en bedroeg op 31 december 2024 25% (2023: 26%). ActiZ streeft naar een algemene reserve van 25% (20% - 30%) van de begrote omzet minus de subsidies. Voor 2024 was deze omzet geraamd op € 12,9 miljoen; eind 2024 bedraagt de algemene reserve € 3,4 miljoen, dit is 26%.

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 ongewijzigd gebleven.

De norm voor een goede solvabiliteit (eigen vermogen / totaal vermogen) is afhankelijk van de aard en de omvang van de activiteiten. Een minimale solvabiliteit van tussen de 25% en 30% wordt wenselijk geacht. De solvabiliteit daalt enigszins en bedraagt 59% (2023: 69%). De solvabiliteit is ruim voldoende.

Het kengetal voor de liquiditeit, de current ratio (vlottende activa / vlottende passiva), is van 3,2 (2023) gedaald naar 2,7, maar ligt nog steeds boven het minimale niveau van 1,0. is Een current ratio van 2,7 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 bij het betreffende lid en bedraagt in 2024 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. ActiZ heeft echter een vrij stabiel ledenbestand. De leden van ActiZ hebben grote marktaandelen, namelijk ca. 90% van de totale VVT-omzet wordt door ActiZ-leden geleverd. Extra inkomsten genereren door bijvoorbeeld een toename van nieuwe leden is beperkt mogelijk. Wel wordt steeds gekeken in hoeverre subsidies kunnen worden verkregen vanuit bijv. VWS.

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. Tot en met 2023 waren de totale contributie-opbrengsten gemaximeerd op € 12.335.000. In 2024 zijn de totale contributie-opbrengsten verhoogd met een beperkt percentage van 3,52% (zijnde de verhoging van de bedrijfsopbrengsten van leden in 2022 t.o.v. 2021 en minder dan de gemiddelde prijsindex 2024) tot € 12.770.000. Zowel in begrotingsjaar 2023 als 2024 kenden de begrotingen een exploitatietekort van resp. € 400.000 en € 600.000. Voor 2025 is een sluitende begroting voorgelegd, die het huidige en geplande activiteitsniveau accommodeert en zijn de totale contributie-opbrengsten verhoogd met 7,7% tot € 13.755.000 (iets lager dan de verhoging van de bedrijfsopbrengsten van leden met 7,76%). Extra inkomsten genereren door bijvoorbeeld een toename van nieuwe leden in de loop van het jaar is beperkt mogelijk.

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. Naast Algemene Ledenvergaderingen, RegioDialogen en Strategische werkconferenties heeft ActiZ 113 fysieke bijeenkomsten en 24 webinars over verschillende onderwerpen georganiseerd, zowel in het kader van informatieoverdracht als in het kader van consultatie van de leden.

De afstemming met alle leden heeft via fysieke en online bijeenkomsten, via nieuwsbrieven, polls of telefonisch plaatsgevonden. ActiZ is een pilot gestart met een nieuwe community met communicatieadviseurs. Daarnaast gaan zowel de voorzitter en directeur als medewerkers regelmatig op werkbezoek bij leden.

Kasstromen, financieringsbehoeften:

Bij het opstellen van het kasstroomoverzicht is de indirecte methode toegepast. De afname van de geldmiddelen bedroeg € 467.000 voornamelijk als gevolg van een negatief exploitatieresultaat. 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 is 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. In 2024 is de Multi Factor Authenticatie (MFA) geïmplementeerd binnen de gehele organisatie. In 2025 wordt extra aandacht besteed aan de AVG, zowel om het bewustzijn van de medewerkers te vergroten als om het verwerkingsregister te actualiseren en procedures waar nodig aan te passen. Daarnaast richten we ons op het verkennen van de mogelijkheden rondom AI en het informeren van medewerkers over zowel de risico's als de kansen die AI biedt. Hierbij onderzoeken we hoe AI mogelijk op een verantwoorde en effectieve manier binnen onze organisatie kan worden ingezet.

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; daar is men 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. De directie heeft de bevoegdheid gekregen om het treasurybeleid te realiseren.

1.4 Personeelsaangelegenheden

De bezetting van de ActiZ-organisatie is in 2024 nagenoeg gelijk gebleven op 78,72 fte eind 2024 (inclusief 0,56 fte voor de voorzitter). Van voornoemde formatie hadden eind 2024 85 medewerkers een dienstverband bij ActiZ ten opzichte van 83 eind 2023 (inclusief voorzitter). In 2024 zijn 12 medewerkers nieuw ingestroomd en 10 medewerkers hebben ActiZ verlaten. De redenen van het aannemen van nieuwe medewerkers waren onder andere: vervanging door verloop en pensionering van medewerkers. Elf 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 jaar. De daling van de gemiddelde leeftijd in 2024 is voornamelijk toe te schrijven aan de indiensttreding van jongere medewerkers, waaronder ook dit jaar voor de zesde keer een junioren-groep (vijf 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 27/57. De gemiddelde duur van het dienstverband dat medewerkers met ActiZ hebben, is nagenoeg gelijk gebleven en bedraagt 10 jaar.

Het ziekteverzuim is in 2024 gedaald van 5,06% naar 4,05%, de meldingsfrequentie bedroeg 1,05, een lichte toename van 0,08 ten opzichte van 0,94 in 2023. Met name het kortdurend verzuim is licht toegenomen en het langdurend verzuim is afgenomen. Het ziekteverzuim uitgesplitst in de duurcategorieën - kort (0 - 7 dagen), middellang (8 - 42 dagen) en lang verzuim (> 42 dagen) was in 2024 respectievelijk 23% kort, 13% middellang en 30% lang (in 2023: 12% kort, 10% middellang en 78% lang). Het lange verzuim heeft geen relatie met het werken bij ActiZ.

ActiZ heeft in 2024 ca. € 95.000 geïnvesteerd in opleiding en ontwikkeling van medewerkers. Dit is minder dan in 2023, toen werd er voor ruim € 123.000 aan opleidingen gevolgd. Dit komt o.a. omdat er een incompany trainingsprogramma is gestart, waar alle medewerkers aan konden deelnemen. Hierdoor heeft ActiZ geen extra kosten voor huur van externe locaties. Daarnaast is er geïnvesteerd in team- en individuele ontwikkeling.

1.5 Nadere uitleg over afwijkende posten in de jaarrekening

Zoals eerder vermeld bedroeg het begrote exploitatieresultaat 2024 € 1.295.000 negatief. Het begrote negatieve exploitatieresultaat zou voor € 695.000 gedekt worden uit de bestemmingsreserves en € 600.000 zou ten laste van de algemene reserve komen.

De bij leden in rekening gebrachte forfaitaire contributie voor het jaar 2024 bedraagt € 12.759.000 en de andere baten bedragen € 638.000. De totale gerealiseerde baten ad € 13.397.000 verminderd met de gerealiseerde lasten bedrijfsvoering (€ 14.014.000) en het saldo financiële baten/lasten (€ 132.000 positief), levert een negatief saldo op van € 485.000.

Na de gebruikelijke onttrekkingen aan de bestemmingsreserves (€ 634.000) resteert een voordelig resultaat ad € 148.000.

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

- hogere overige opbrengsten € 130.000
De inzet van medewerkers van ActiZ voor het platform Digizo was niet voorzien in de begroting. Ook met de opbrengst Cao cursus was geen rekening gehouden in de begroting.
- lagere personeelskosten € 155.000
De personeelskosten zijn lager dan begroot, a.g.v. het later invullen van diverse vacatures vanwege de huidige arbeidsmarkt en de doorberekening van de inzet personeel voor Europese subsidies.
- lagere kosten PR & Communicatie € 120.000
Er is sprake van een onderbesteding, mede ingegeven door de onvoorspelbaarheid van de actualiteit.
- lagere kosten specifieke bijdragen € 95.000
Een lagere bijdrage aan de werknemersorganisaties, geen bijdrage voor VitaValley en een lagere bijdrage aan het Ketenbureau i-Sociaal Domein zijn de belangrijkste afwijkingen t.o.v. de begroting.
- lagere kosten onderzoek en advies € 225.000
Mede als gevolg van de actuele ontwikkelingen zijn er minder projecten uitgevoerd of projecten zijn anders gefinancierd.

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 resultaat 2024.

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

Omschrijving	Mutatie €
Sectorplan Informatievoorziening	-83.000
Programma kwaliteit	-16.000
Toekomst zorg voor ouderen	-344.000
Duurzaamheid	-130.000
IZA ondersteuning	-60.000
Te verwerken resultaat	<u>148.000</u>
Exploitatieresultaat	<u><u>-485.000</u></u>

Voorstel verdeling resultaat:

Het positieve resultaat 2024 bedraagt afgerond € 148.000 (zie paragraaf 1.2 Financiële informatie).

ActiZ kijkt kritisch naar haar bestemmingsreserves. De bestemmingsreserve Verplichting afvloeiingskosten/NZf ad € 117.000 valt voor € 45.000 vrij, omdat de verplichting hiervoor afneemt.

Het voorstel is om vanuit het positieve resultaat ad € 148.000 en de vrijval vanuit de bestemmingsreserve Verplichting afvloeiingskosten/NZf ad € 45.000 een nieuwe bestemmingsreserve Digitale transitie te vormen van € 193.000.

Reden hiervoor is dat de sector nog een grote opgave heeft in het kader van de digitale transitie op diverse vlakken, zoals het realiseren van een toekomstbestendig informatiestelsel, waarbij samenwerking tussen zorgpartijen en met de client kan plaats vinden (als voorbeeld de ANW zorg en integrale netwerkcommunicatie tussen professionals, de client en de informele zorg), maar ook digitale middelen om leden te ondersteunen bij implementatie van de CAO. Voor het eerste onderdeel zijn ook externe experts nodig (niet zijnde beleidsadviseurs) om aan ActiZ te verbinden zodat een goede lobby kan worden gevoerd en de plannen goed kunnen aansluiten bij wat nodig is voor de ouderenzorg. Ditzelfde geldt voor experts op nieuwe ontwikkelingsgebieden, zoals AI toepassingen.

1.7 Gedragscode / governance

De verantwoordelijkheden, bevoegdheden en werkwijzen 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 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. 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. Een nieuwe meerjarenambitie vanaf 2026 wordt in 2025 opgesteld. Daarnaast wordt gewerkt aan een nieuw 'narratief' en nieuwe perspectieven voor zorg voor ouderen. 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.

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.

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 administratieve organisatie- 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 2025

De huidige verenigingsstructuur en bureaustructuur bestaat sinds 2018. Anneke Westerlaken is sinds 1 januari 2022 voorzitter van ActiZ. De huidige structuur met commissies, kerngroepen en bestuur werkt nog steeds, alhoewel er wel steeds meer afstemming nodig is tussen de verschillende kerngroepen/commissies en het aantal brugclubjes (overleggen over een thema vanuit verschillende kerngroepen/commissies) is toegenomen. Een kompas met uitgangspunten voor standpuntbepaling en beleidsontwikkeling is gemaakt op basis van de Meerjarenambitie 2022-2025 om de samenhang in standpunten te verbeteren. Daarnaast zijn er drie keer per jaar Strategische werkconferenties, waar de kerngroepen, commissies en bestuur gezamenlijk onderwerpen bespreken. Naast actuele thema's is de noodzakelijke transformatie relevant. In 2025 wordt nadrukkelijker gekeken naar de samenhang tussen kortetermijn-, middellangetermijn- en langetermijnbeleid. Inzet van ActiZ op deze drie (tijds)lijnen is noodzakelijk en logisch omdat die lijnen met elkaar in verbinding staan; de kortetermijnlobby voor goede randvoorwaarden en activiteiten op de middellange termijn voor transitie naar de langere termijn. Van belang is dan ook de consequenties van kortetermijnlobby te relateren aan het belang voor middellange en lange termijn, zowel binnen de vereniging als richting stakeholders. In 2025 wordt het online platform van ActiZ verder geprofessionaliseerd en zal het leden-net voorzien worden van een community-structuur.

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. Voor 2025 is een sluitende begroting voorgelegd, die het huidige en geplande activiteitsniveau accommodeert en waarbij de totale contributie-omvang verhoogd is met 7,7% tot € 13.755.000. De bedrijfsopbrengsten van de leden zijn in 2023 t.o.v. 2022 met 7,76% gestegen. Dit betekent dat de stijging van de contributie lager is dan de stijging van de bedrijfsopbrengsten van de leden.

De minimum-contributie is sinds 2022 ad € 3.000 en blijft het uitgangspunt evenals het maximum ad € 156.000.

De begrote omzet voor 2025 bedraagt € 14.480.000, waarvan € 13.755.000 als opbrengst contributie. De begrote lasten zijn € 15.105.000. Het begrote exploitatietekort ad € 525.000 wordt gefinancierd uit de bestemmingsreserves.

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die de jaarcijfers 2024 beïnvloeden.

2 Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2024 (na bestemming van het exploitatieresultaat)

	Ref	31 december 2024 €	31 december 2023 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	660.290	162.001
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	2	945.175	666.240
Liquide middelen	3	6.025.390	6.492.420
Totaal		<u>7.630.855</u>	<u>7.320.661</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	4	3.386.094	3.386.094
Bestemmingsreserve	5	<u>1.153.730</u>	<u>1.638.939</u>
		4.539.824	5.025.033
Voorzieningen	6	67.000	56.000
Langlopende schulden	7	430.832	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva	8	2.593.199	2.239.628
		<u>7.630.855</u>	<u>7.320.661</u>

2.2 Exploitatieoverzicht 2024

	Ref	Begroting 2024 €	Werkelijk 2024 €	Werkelijk 2023 €
Baten				
Contributie	9	12.770.000	12.758.877	12.324.901
Subsidies	10	800.000	375.808	448.912
Overige baten	11	130.000	232.556	270.031
Totaal baten		13.700.000	13.367.242	13.043.844
Lasten				
Personeel	12	8.405.000	8.218.534	7.843.030
Huisvesting	13	920.000	925.568	1.040.115
Afschrijving en onderhoud	14	725.000	726.352	728.951
Vergaderingen	15	550.000	542.649	614.439
PR & Communicatie	16	375.000	255.112	286.663
Specifieke bijdragen en lidmaatschappen	17	1.130.000	1.035.893	1.097.447
Onderzoek en advies	18	500.000	276.329	608.353
Projectkosten t.l.v. bestemmingsreserves	19	575.000	571.813	496.916
Kosten gesubsidieerde projecten	20	800.000	375.808	448.912
Themabijeenkomsten	21	175.000	176.492	187.439
Dataverzameling en -analyse	22	760.000	737.389	692.813
Algemene kosten	23	140.000	142.666	133.395
Totaal lasten		15.055.000	13.984.604	14.178.474
Resultaat bedrijfsvoering		-1.355.000	-617.363	-1.134.630
Financiële baten en lasten	24	60.000	132.154	93.755
Exploitatieresultaat		-1.295.000	-485.209	-1.040.875
Verdeling resultaat				
Mutatie algemene reserve		-600.000	0	-53.541
Mutatie van de bestemmingsreserves		-695.000	-485.209	-987.334
		-1.295.000	-485.209	-1.040.875

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

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

2.3 Kasstroomoverzicht 2024

	2024 €	2023 €
Resultaat bedrijfsvoering	-617.363	-1.134.630
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	102.520	123.936
Mutatie voorziening	11.000	-5.000
Mutatie huurincentive	430.832	0
Afschrijvingen, mutatie voorziening/huurincentive	544.352	118.936
Mutatie kortlopende vorderingen	-258.936	-26.894
Mutatie kortlopende schulden	353.571	214.393
Mutatie in werkkapitaal	94.635	187.500
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	21.624	-828.194
Ontvangen interest	112.155	53.872
Betaalde rente	0	-2.655
Overige operationele activiteiten	112.155	51.217
Kasstroom uit operationele activiteiten	133.779	-776.977
Investeringsactiviteiten	-604.239	-29.077
Desinvesteringen materiële vaste activa	3.430	773
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-600.810	-28.304
Mutatie geldmiddelen	-467.030	-805.281
Stand geldmiddelen per 1 januari	6.492.420	7.297.701
Stand geldmiddelen per 31 december	6.025.390	6.492.420
Mutatie geldmiddelen	-467.030	-805.281

2.4 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2024

2.4.1 Algemeen

Activiteiten:

De activiteiten van 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 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.

Financiële instrumenten:

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. De in de balans opgenomen financiële instrumenten worden, voor zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, die overeenkomt met de nominale waarde. ActiZ houdt geen financiële instrumenten voor handelsdoeleinden aan en geeft deze ook niet uit. Er is geen sprake van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

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 waardevermindervingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen 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.

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. Het kortlopend deel van de langlopende schulden wordt opgenomen onder kortlopende schulden.

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 geschat.

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.

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 109,5% per december 2024 (2023: 106,1%).

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. Naast Algemene Ledenvergaderingen, RegioDialogen en Strategische werkconferenties heeft ActiZ 113 fysieke bijeenkomsten en 24 webinars over verschillende

onderwerpen georganiseerd, zowel in het kader van informatieoverdracht als in het kader van consultatie van de leden.

De afstemming met alle leden heeft via fysieke en online bijeenkomsten, via nieuwsbrieven, polls of telefonisch plaatsgevonden. ActiZ is een pilot gestart met een nieuwe community met communicatieadviseurs. Daarnaast gaan zowel de voorzitter en directeur als medewerkers regelmatig op werkbezoek bij leden.

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 2024 €	TOTAAL 2023 €
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 begin	27.458	85.878	39.133	9.532	162.001	257.633
Investerings	261.139	11.313	6.555	325.232	604.239	29.077
Desinvesteringen	-118.139	-26.384	-15.673	-149.760	-309.956	-4.404
Afschrijvingen	-15.587	-48.741	-24.113	-14.079	-102.520	-123.936
Afschr. desinvest.	118.139	24.119	14.946	149.323	306.527	3.631
Mutatie boekwaarde	245.552	-39.694	-18.285	310.716	498.289	-95.632
Aanschafwaarde	435.968	285.516	75.966	375.077	1.172.526	878.243
Cumulatieve afschrijving	-162.958	-239.332	-55.118	-54.829	-512.236	-716.242
Boekwaarde einde	273.010	46.184	20.848	320.248	660.290	162.001

Als onderdeel van de nieuwe huurovereenkomst heeft de verhuurder per 1 januari 2024 een éénmalige incentive ter beschikking gesteld ter hoogte van € 550.000. De incentive werd toebedeeld voor aanpassingen t.b.v. de aankleding binnen de gehuurde ruimte, onderhoud van de gehuurde ruimte en voor kleine verbouwingen. De incentive is in 2024 geheel geïnvesteerd in inrichtings- en verbouwingskosten (restyle) van de gehuurde ruimte in het kantoorpand.

De investeringen 2024 bestaan uit:

- inventaris - meubilair;
- computerapparatuur - laptops, audiovisuele middelen vergadercentrum;
- overige apparatuur - smartphones
- verbouwing - projectinrichting, verbouwingskosten (restyle)

De desinvesteringen 2024 bestaan uit:

- inventaris - meubilair;
- computerapparatuur - scanners, printer, laptops;
- overige apparatuur - smartphones;
- verbouwing - projectinrichting, verbouwingskosten.

2. Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31 december 2024 €	31 december 2023 €
Saldo debiteuren	309.411	122.726
Af: Voorziening dubieuze debiteuren	<u>1.176</u>	<u>3.600</u>
Debiteuren	308.235	119.126
Te ontvangen rente	60.918	40.919
Vooruitbetaalde huisvestingskosten	208.908	204.513
Vooruitbetaalde overige kosten	262.431	220.537
Nog te factureren posten	84.123	70.723
Nog te ontvangen baten	15.964	9.588
Nog te ontvangen creditfacturen	<u>4.596</u>	<u>835</u>
Overige vorderingen	<u>636.940</u>	<u>547.114</u>
	<u>945.175</u>	<u>666.240</u>

Van het saldo debiteuren per 31 december 2024 is ultimo februari 2025 nog ca. € 1.500 te ontvangen. Het onderdeel nog te factureren posten bestaat uit de bijdrage deelnemers LCvV en de slottermijn incentive verhuurder.

De post nog te ontvangen baten betreft 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 2024 €	31 december 2023 €
Rekening-courant banken	42.327	80.677
F. van Lanschot Bankiers, spaarrekening	0	196.668
Rabobank, spaarrekening	2.583.062	2.565.075
ABN AMRO, spaarrekening	<u>3.400.000</u>	<u>3.650.000</u>
	<u>6.025.390</u>	<u>6.492.420</u>

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

4. Algemene reserve

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

	2024 €	2023 €
Stand per 1 januari	3.386.094	3.439.635
Uit verdeling exploitatieresultaat	0	-53.541
Stand per 31 december	3.386.094	3.386.094

ActiZ streeft naar een vrij besteedbaar eigen vermogen (de algemene reserve) van 25% (20% - 30%) van de begrote omzet exclusief de gesubsidieerde projecten. Voor 2024 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.

5. Bestemmingsreserve

	2024 €	2023 €
Stand per 1 januari	1.638.939	2.626.273
Uit verdeling exploitatieresultaat	-485.209	-987.334
Stand per 31 december	1.153.730	1.638.939

Verloopoverzicht bestemmingsreserve

Betreft	31 december 2023 €	Dotatie/vrijval €	Onttrekking €	31 december 2024 €
ActiZ organisatieontwikkeling	99.488	0	0	99.488
Verplicht. afvloeiingskst/NZf	116.634	-45.000	0	71.634
Sectorplan Informatievoorz.	197.026	0	-82.851	114.175
Programma kwaliteit	216.138	0	-16.438	199.700
Toekomst zorg voor ouderen	645.804	0	-344.489	301.315
Scheiden Wonen en Zorg	119.750	0	0	119.750
Duurzaamheid	184.099	0	-129.847	54.252
IZA ondersteuning	60.000	0	-60.000	0
Digitale transitie	0	193.416	0	193.416
	1.638.939	148.416	-633.625	1.153.730

Voor een toelichting omtrent de gedeeltelijke vrijval van de bestemmingsreserve verplichting afvloeiingskosten/NZf en de vorming van de bestemmingsreserve Digitale transitie wordt verwezen naar de resultaatverdeling in paragraaf 1.6 van het bestuursverslag.

Een nadere toelichting over de bestemming van de reserves en de besteding ervan treft u hiernavolgend 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. Eind 2024 resteert nog € 100.000, welk bedrag de komende jaren nog noodzakelijk is.

b. Sectorplan Informatievoorziening primaire processen (2017 tot en met 2025):

Vanuit het exploitatieresultaat 2016 is € 837.000 gereserveerd voor het Sectorplan Informatievoorziening 2017-2019 en in 2019 is de looptijd verlengd naar 2025, 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. In 2024 is € 83.000 besteed aan inzet technische experts voor ondersteuning digitale gegevensuitwisseling. Eind 2024 resteert € 114.000. In 2025 zijn kosten ad € 85.000 voorzien, vooral bedoeld voor de 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 en het ondersteunen van de leden voor de implementatie hiervan.

In 2024 is € 16.000 besteed aan o.a. indicatoren in de verpleeghuiszorg. Eind 2024 resteert € 200.000, welk bedrag nodig is voor ondersteuning van leden bij het nieuwe Generiek kompas Samen werken aan kwaliteit van bestaan. Voor 2025 is hiervoor € 85.000 voorzien.

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 toeneemt - 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
- 2) Bestendiging verbinding creatieve industrie/deelname aan de Dutch Design Week
- 3) Anders Werken in de Zorg.

In 2024 is € 344.000 besteed aan bovenstaande trajecten, waarvan € 189.000 voor de bijdrage aan de Stichting Anders Werken in de Zorg en de salariskosten voor een programmamanager gedetacheerd vanuit ActiZ en € 155.000 voor continueren van de PR-aanpak Over Morgen en de samenwerking met de Dutch Design Foundation via het strategisch partnerschap aan the Embassy of Inclusive Society. Voor 2025 is een bedrag begroot van € 235.000 voor o.a. ondersteuning leden bij de PR-aanpak Over Morgen en 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.

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. Middels het implementatieplan is een en ander uitgewerkt.

In 2024 is ad € 130.000 besteed voor uitvoering van dit implementatieplan. Eind 2024 resteert € 54.000. Voor 2025 is een bedrag ad € 54.000 gereserveerd in de begroting voor de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD), doorontwikkelen van de website en diverse bijeenkomsten, w.o. het congres care branche duurzame zorg.

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. Eind 2023 is € 180.000 vrijgevallen. Het resterende bedrag ad € 60.000 is in 2024 benut, zodat eind 2024 de bestemmingsreserve is uitgenut.

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. Eind 2023 is deze bestemmingsreserve verlaagd naar € 150.000, omdat het vorige kabinet is gevallen en het nieuwe kabinet Schoof hierop geen actie heeft ondernomen. In 2025 is € 65.000 begroot voor een advies rondom ZZP2 en ZZP3 en omtrent ontwikkelingen rondom Wlz zorg thuis.

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 Nederlandse Zorgfederatie (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. Wel is het voorstel € 45.000 te laten vrijvallen, omdat het aantal medewerkers dat hiervan nog gebruik kan maken kleiner is geworden (nog vijf) en medewerkers hun pensioengerechtigde leeftijd verder zijn genaderd.

6. Voorzieningen

	2024 €	2023 €
<i>Voorziening jubileumuitkering</i>		
Stand per 1 januari	56.000	61.000
Dotatie	12.825	7.430
Uitkering jubilea	<u>-1.825</u>	<u>-12.430</u>
Stand per 31 december	<u>67.000</u>	<u>56.000</u>

De voorziening jubileumuitkering is bedoeld voor de bekostiging van toekomstige jubileumuitkeringen. De stand per 31 december 2024 is gebaseerd op de waarde van de contant gemaakte geschatte toekomstige uitkeringen. Als disconteringsvoet is 4% gehanteerd. De voorziening is grotendeels langlopend.

7. Langlopende schulden

	2024 €	2023 €
<i>Huurincentive</i>		
Ontvangen huurincentive	440.000	0
Realisatie incentive	<u>-9.168</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	<u>430.832</u>	<u>0</u>

Als onderdeel van de nieuwe huurovereenkomst heeft de verhuurder per 1 januari 2024 een éénmalige incentive ter beschikking gesteld ter hoogte van € 550.000. De incentive werd toebedeeld voor aanpassingen t.b.v. de aankleding binnen de gehuurde ruimte, onderhoud van de gehuurde ruimte en voor kleine verbouwingen. De incentive is in 2024 geheel geïnvesteerd in inrichtings- en verbouwingskosten (restyle) van de gehuurde ruimte in het kantoorpand.

De huurincentive wordt in dezelfde termijnen gerealiseerd als de afschrijving op deze investeringen. De termijn voor 2025 is als kortlopend deel van de ontvangen huurincentive onder de kortlopende schulden opgenomen.

8. Kortlopende schulden en overlopende passiva

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

	31 december 2024 €	31 december 2023 €
Crediteuren	215.899	593.423
Te betalen omzetbelasting	6.039	11.008
Te betalen loonheffing en premies SV	407.668	365.579
Te betalen pensioenpremies	195.800	170.994
Belastingen en sociale verzekeringspremies	609.508	547.581
Rekening-courant Stichting Kijk op Data	20.186	15.301
Bijdrage werknemersorganisaties	49.500	44.500
Accountantskosten	22.990	26.015
Saldo gesubsidieerde projecten	895.704	304.499
Vakantietoeslag	242.528	200.559
Vakantiedagen	265.492	195.164
Te betalen salarissen	8.240	8.337
Kortlopend deel van de ontvangen huurincentive	110.000	0
Nog te ontvangen facturen	149.657	301.743
Overige schulden	3.495	2.506
Overige schulden en overlopende passiva	1.747.606	1.083.322
	2.593.199	2.239.628

Het saldo gesubsidieerde projecten betreft het verschil tussen de gerealiseerde subsidiabele kosten en de ontvangen voorschotten op subsidies. Een verdere verbijzondering van het saldo gesubsidieerde projecten is onderstaand opgenomen.

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

Verloopoverzicht gesubsidieerde projecten

Betreft	Saldo per 31-12-2023 €	Subsidie 2024 €	Uitgaven 2024 €	Saldo per 31-12-2024 €
Activiteiten InZicht	24.393	-24.393	0	0
Ontwikkeling Handreiking 'Keuzes onvrijwillige zorg'	3.025	-3.025	0	0
Herz. Programma Medicatieoverdracht sector VVT	98.027	0	14.733	83.294
Progr. Medicatieoverdr. sector VVT en V&VN fase 2	247.329	506.864	190.638	563.555
Opstart uitvoering bestuurlijke afspraken IZA	-68.275	113.775	45.499	0
IWorCon	0	19.515	17.399	2.116
Care4Skills	0	75.358	15.115	60.243
Snomed sector VVT	0	135.360	59.778	75.582
Snomed in de JGZ	0	143.560	32.646	110.914
	304.499	967.013	375.808	895.704

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 € 520.000 (prijspeil 2025) 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.

Specificatie huurtermijnen (prijspeil 2025) van de resterende looptijd:

Niet langer dan 1 jaar € 520.000

Tussen 1 en 5 jaar € € 2.080.000

Langer dan 5 jaar € € 2.080.000

Leasing:

Per 3 oktober 2024 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 € 17.000

Tussen 1 en 5 jaar € 34.000

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 schuldoverneming 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 € 72.000. De bestemmingsreserve is op dit niveau gebracht zodat het mogelijke financiële effect voor ActiZ volledig wordt afgedekt.

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 2025 zal plaatsvinden.

2.4.5 Toelichting op het exploitatieoverzicht

Hieronder worden de specifieke posten uit het exploitatieoverzicht 2024 nader toegelicht:

9. Contributie

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Contributie	<u>12.770.000</u>	<u>12.758.877</u>	<u>12.324.901</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 € 89 miljoen) bedraagt 0,0789%. Het percentage voor de tweede schijf (die loopt tot een omzet van circa € 434 miljoen) bedraagt 0,0249%. De minimum-contributie bedraagt € 3.000, het maximum € 156.000.

In de begroting 2024 is voor wat betreft de contributieopbrengst uitgegaan van een stijging van 3,52% t.o.v. het niveau van 2023.

10. Subsidies

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Subsidies	<u>800.000</u>	<u>375.808</u>	<u>448.912</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 op de volgende pagina opgenomen, 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.

Belangrijkste voorwaarden projectsubsidie van VWS:

De subsidie is gebaseerd op artikel 1.2 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. Het is een projectsubsidie als bedoeld in artikel 1.5, onder d van de kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. De subsidie is bedoeld voor de activiteiten die in het projectplan zijn omschreven en in de begroting zijn opgenomen. Verantwoording vindt plaats binnen 6 maanden na het einde van het project (zoals aangegeven in het projectplan).

Specificatie gesubsidieerde projecten

Betreft	Bedragen in €							Status ¹⁾
	Subsidiënt	Tijdvak	Toegezegde/ vastgestelde subsidie	Voorschotten/ definitieve subsidie	Overige bijdragen	Uitgaven 2024	Uitgaven totaal	
Herziening Programma Medicatieoverdracht sector VVT	VWS	2020-2024	738.541	738.541	0	14.733	655.246	2
Programma Medicatieoverdracht sector VVT en V&VN fase 2	VWS	2022-2025	1.051.338	1.051.338	0	190.638	487.783	1
Opstart uitvoering bestuurlijke afspraken IZA	VWS	2023-2024	199.106	199.106	0	45.499	199.106	1
IWorCon	UNIPSO (EU)	2023-2025	24.191	19.515	0	17.399	17.399	1
Care4Skills	EASPD (EU)	2024-2028	188.395	75.358	0	15.115	15.115	1
Snomed sector VVT	VWS	2024-2025	135.360	135.360	0	59.778	59.778	1
Snomed in de JGZ	VWS	2024-2025	143.560	143.560	0	32.646	32.646	1
			2.480.490	2.362.777	0	375.808	1.467.073	

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

11. Overige baten

De overige baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Opbrengst publicaties	0	13.630	638
Aan derden doorberekende uren en kosten	5.000	52.695	83.396
Themabijeenkomsten	0	57.688	14.050
Vacatiegelden	15.000	16.839	19.250
Bijdrage LCvV	85.000	64.653	77.974
Overig	25.000	27.051	74.723
Overige baten	130.000	232.556	270.031

De opbrengst publicaties betreft de verkoop van Cao-boekjes waarmee in de begroting geen rekening is gehouden.

De aan derden doorberekende uren betreffen de inzet van medewerkers van ActiZ voor werkzaamheden aan derden. Het betreft detachering en personele inzet. De opbrengst detachering van medewerkers voor het platform Digizo was niet voorzien in de begroting.

De opbrengst themabijeenkomsten bestaat voornamelijk uit bijdragen voor de cursus Cao VVT.

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.

12. Personeel

De personeelskosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Salarissen	6.190.000	5.902.546	5.407.125
Sociale lasten	920.000	917.909	817.068
Pensioenlasten	640.000	572.800	532.197
Reiskostenvergoedingen	100.000	102.424	103.727
Thuiswerken	45.000	29.088	27.536
Personeel op tarief	325.000	471.390	627.337
Werving en selectie	10.000	5.695	40.698
Bedrijfsgezondheid	10.000	9.381	11.308
Ondernemingsraad	10.000	9.317	4.330
Opleiding, ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid	80.000	94.675	122.972
Friciekosten organisatieontwikkeling	0	0	62.308
Congressen, seminars etc.	5.000	12.070	5.079
Consumpties op de werkplek	35.000	42.092	41.054
Overige personeelskosten	35.000	49.148	40.292
Personeel	8.405.000	8.218.534	7.843.030

Gedurende het boekjaar 2024 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de vereniging, omgerekend naar fulltime-equivalent, 75,0 (2023: 73,7 fte); begroot aantal werknemers 2024 78,5 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 9,6 fte; interne bedrijfsvoering 8,3 fte, communicatie 10,1 fte en beleidsadvies 46,4 fte.

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.

De salariskosten voor de inzet personeel voor de gesubsidieerde Europese projecten IWorCon en Care4Skills ad € 29.000 zijn ten laste van deze projecten gebracht.

De salariskosten ad € 62.000 van de programmamanager Anders Werken in de Zorg komen vanaf november 2022 ten laste van de bestemmingsreserve Toekomst Zorg voor Ouderen. De inzet van de programmamanager is ultimo 2024 beëindigd.

Van de andere kosten personeel overschrijden met name de opleidingskosten en overige personeelskosten de begroting. Dit laatste als gevolg van de dotatie aan de voorziening jubilea personeel.

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.

13. Huisvesting

De huisvestingskosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Huur	500.000	502.351	578.244
Servicekosten	335.000	311.692	371.713
Facilitaire ondersteuning	80.000	75.145	86.419
Overige huisvestingskosten	5.000	36.381	3.739
Huisvesting	920.000	925.568	1.040.115

Het huurcontract voor het kantoor aan de Oudlaan is per 1.1.2024 verlengd met 10 jaar. De huur wordt jaarlijks geïndexeerd. In het huurcontract is een 'break-optie' opgenomen dat ultimo 2028 eenmalig de huur van het vergadercentrum kan worden beëindigd.

De servicekosten vallen lager uit dan begroot als gevolg van een voordelige afrekening over het voorgaand jaar.

De hoogte van de overige huisvestingskosten is voor een belangrijk deel bepaald door eenmalige kosten welke verband houden met de restyle van het gehuurde deel van het kantoorpand.

14. Afschrijving, ICT en onderhoud

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

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Afschrijving inventaris	15.000	15.587	26.827
Afschrijving computerapparatuur	50.000	48.741	49.411
Afschrijving overige apparatuur	25.000	24.113	23.274
Afschrijving verbouwing	10.000	14.079	24.424
Af: realisatie huurincentive	0	-9.168	0
Werkplek en ICT beheer	160.000	136.913	141.745
Kosten softwarelicenties en -onderhoud	325.000	355.232	303.659
Onderhoud en ontwikkeling CRM	25.000	13.310	27.104
Onderhoud en ontwikkeling online platform	110.000	120.979	125.237
Overig	5.000	6.566	7.269
Afschrijving, ICT en onderhoud	725.000	726.352	728.951

Als onderdeel van de nieuwe huurovereenkomst heeft de verhuurder in 2024 een éénmalige incentive ter beschikking gesteld ter hoogte van € 550.000. De incentive werd toebedeeld voor aanpassingen t.b.v. de aankleding binnen de gehuurde ruimte, onderhoud van de gehuurde ruimte en voor kleine verbouwingen. De incentive is in 2024 geheel besteed aan inrichtings- en verbouwingskosten (restyle) van de gehuurde ruimte in het kantoorpand. De incentive wordt in gelijke termijnen met de afschrijving over deze investeringen gerealiseerd.

15. Vergaderingen

De kosten van vergaderingen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Vereniging, bestuur	145.000	128.744	155.726
Commissies, (werk)groepen	310.000	318.242	375.492
Bureau	95.000	95.663	83.220
Vergaderingen	550.000	542.649	614.439

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.

Naast de kosten van kerngroepen en themacommissies van ActiZ zijn de kosten van de Landelijke Commissie van Vertrouwenslieden (LCvV) onder de kosten van commissies verantwoord. 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.

16. PR & Communicatie

De PR & Communicatiekosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Communicatiemiddelen, pers en huisstijl	165.000	115.334	142.904
PR, communicatie, public affairs	120.000	54.705	79.062
Ledenpeiling	25.000	17.601	4.840
Publicaties	0	16.508	32
Internationale contacten	5.000	2.075	2.247
Europese lobby	50.000	42.051	46.793
Representatiekosten	10.000	6.837	10.786
PR & Communicatie	375.000	255.112	286.663

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

17. Specifieke bijdragen en lidmaatschappen

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

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Werknemersorganisaties	630.000	601.267	554.840
Werkgeversorganisaties	217.000	214.028	283.869
Brancheorganisaties Zorg (BoZ)	60.000	66.482	58.504
Loonkostenmodel sectorgegevens	71.000	74.717	68.086
VitaValley	15.000	0	15.000
Ketenbureau i-Sociaal Domein	60.000	17.662	55.538
Scheidsgerecht	15.000	4.318	4.192
Geschillencommissie VVT	16.000	15.966	15.502
Voedingscentrum	11.000	9.450	9.800
De Nederlandse Associatie	7.000	6.970	6.765
EAHSA/EAN	7.000	6.775	7.000
Overige bijdragen en lidmaatschappen	21.000	18.259	18.352
Specifieke bijdragen en lidmaatschappen	1.130.000	1.035.893	1.097.447

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

Er is geen financiële bijdrage meer verschuldigd voor VitaValley wegens een andere manier van samenwerken en financieren.

De bijdrage aan het Ketenbureau i-Sociaal Domein is afgenomen gedurende 2024 wegens minder personele inzet van de deelnemende partijen. Vanaf 2025 komt de bijdrage geheel te vervallen.

18. Onderzoek en advies

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

Omschrijving	Ingediend 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Zorg Thuis			
Richtsnoeren ACM wijkverpleging		1.249	
Benchmarkanalyse rekentool wijkverpleging		25.164	
Juridische duiding waarde rekenmodel wijkverpleging		4.423	
Update rekentool wijkverpleging		2.846	
Portaal TTP wijkverpleging Mediquest		1.302	
Governance IZA		2.638	
Handreiking ambulante setting VGN/Actiz		5.294	
<i>Totaal Zorg Thuis</i>	<i>39.000</i>	<i>42.916</i>	<i>77.910</i>
Wonen & Zorg			
Ondersteuning Wlz inkoopprocedures 2024/2025		855	
Juridische ondersteuning bodemprocedure Wlz		28.001	
Personeelssamenstelling		13.068	
Kwaliteitsindicatoren verpleeghuishouding		9.883	
Indicatie richttariefpercentage		13.310	
Ondersteuning Rekenmodel bekostiging Wlz		8.025	
<i>Totaal Wonen & Zorg</i>	<i>582.000</i>	<i>73.142</i>	<i>297.123</i>
Revalidatie & Herstel			
<i>Totaal Revalidatie & Herstel</i>	<i>27.500</i>	<i>0</i>	<i>62.081</i>
Jeugd			
<i>Totaal Jeugd</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>7.234</i>
Arbeid			
Opleidingsvraagstukken, gerelateerd aan skills aanpak en verbeteren aansluiting onderwijs/arbeidsmarkt		3.025	
Juridische advisering (minimumloon, indexering balansbudget,etc)		9.667	
Update rekentools Wmo/Wijkverpleging		1.607	
Uitbrengen en doorontwikkeling Fiscaal kader ZZP Zorg		30.116	
Advies VIG		1.007	
LivingLabs		2.741	
Update van het beloningsonderzoek AWWN 2023		1.502	
Werkzaamheden voor de PAG		5.899	
Maatwerk Aantal personen met- en zonder verwantschap		2.904	
Advies aanpassing AMvB Wmo		5.320	
<i>Totaal Arbeid</i>	<i>63.000</i>	<i>63.787</i>	<i>89.347</i>
Digitaal denken en doen			
Implementatieplan (incl. impactanalyse) Snomed		22.829	
Ondersteuning ActiZ Routekaart 2024		48.400	
Advies Impactanalyse EHDS		2.394	
<i>Totaal Digitaal denken en doen</i>	<i>125.000</i>	<i>73.624</i>	<i>59.290</i>
ActiZ-breed			
Kosten t.b.v. de IAC in 2023		5.527	
Stichting CumuluZ Zorgdata		8.942	
Dutch Design Week		8.392	
<i>Totaal ActiZ-breed</i>	<i>0</i>	<i>22.861</i>	<i>15.368</i>
Totaal	836.500	276.329	608.353
Ruimte t.o.v. begroting	-336.500		
Begroet 2024	500.000		

19. Projectkosten t.l.v. bestemmingsreserves

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

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Sectorplan Informatievoorziening	95.000	82.851	78.781
Programma kwaliteit	115.000	16.438	95.131
Toekomst zorg voor ouderen	120.000	282.676	230.934
Scheiden Wonen en Zorg	50.000	0	30.250
Duurzaamheid	55.000	129.847	61.820
IZA ondersteuning	140.000	60.000	0
Projectkosten t.l.v. bestemmingsreserves	575.000	571.813	496.916

Naast bovenstaande projectkosten worden ook personeelskosten ten laste van de bestemmingsreserves gebracht. De kosten personeel betreft Toekomst zorg voor ouderen (€ 62.000).

In de begroting 2024 is verondersteld dat de verrekening donatie Stichting Anders Werken in de Zorg reeds in 2023 plaats zou vinden, echter de betaling van dit bedrag heeft begin 2024 plaatsgevonden. Dit is de reden voor de grote afwijking t.o.v. de begroting voor de post Toekomst zorg voor ouderen.

Een nadere toelichting over de besteding van deze reserves vindt u onder punt 5 (Bestemmingsreserve) van de toelichting op de balans.

20. Kosten gesubsidieerde projecten

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Kosten gesubsidieerde projecten	800.000	375.808	448.912

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 opgenomen onder de toelichting op de baten, punt 9 Subsidies.

21. Themabijeenkomsten

De kosten van themabijeenkomsten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Themabijeenkomsten	120.000	176.492	145.148
ActiZ Academie (bestemd)	55.000	0	42.291
Themabijeenkomsten	<u>175.000</u>	<u>176.492</u>	<u>187.439</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 reguliere exploitatie in 2024.

22. Dataverzameling en -analyse

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Dataverzameling en -analyse	<u>760.000</u>	<u>737.389</u>	<u>692.813</u>

De kosten van dataverzameling en -analyse bestaan uit de kosten van inhuur van expertise, licentiekosten en de bijdrage aan de Stichting Kijk op Data.

23. Algemene kosten

De algemene kosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Kantoorbenodigdheden	5.000	5.361	4.655
Kopieer- en verzendkosten	10.000	16.577	11.235
Telefoon	35.000	38.071	36.274
Accountantskosten	40.000	43.945	41.500
Juridisch en overig advies	10.000	0	1.213
Vakliteratuur en naslagwerk	15.000	15.610	14.878
Verzekeringen	18.000	18.599	19.595
Voorziening dubieuze debiteuren	5.000	2.676	-2.092
Overige algemene kosten	2.000	1.827	6.137
Algemene kosten	140.000	142.666	133.395

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

24. Financiële baten en lasten

De financiële baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024 Begroting €	2024 Werkelijk €	2023 Werkelijk €
Rentebaten bankinstellingen	60.000	132.154	92.577
Overige rentebaten	0	0	1.178
	60.000	132.154	93.755
	60.000	132.154	93.755

In de begroting was niet voorzien dat de creditrente over banktegoeden zich zo positief zou ontwikkelen. Na een langere periode met negatieve rente is de begroting van deze post met enige voorzichtigheid opgesteld.

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 € 233.000 (2023: € 223.000) 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 € 116.500 (2023: € 111.500) 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 2024 € 29.500 (2023: € 29.000). 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. Haag Lid
Mevrouw G. Kasten Lid	Mevrouw M.M. Mahler Lid
De heer M. van Ooijen Lid	Mevrouw A. Poolen Lid

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van ActiZ

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 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 2024 en van het resultaat over 2024 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 2024;
2. het exploitatieoverzicht over 2024; en
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;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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 RJ-Richtlijn 640. en 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 en de overige gegevens in overeenstemming met RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

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.

Het bestuur 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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten 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 fraude of fouten, 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten 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 onderneming 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 het bestuur 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, 28 april 2025

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

drs. J.S Terlingen RA

4 Bijlage

4.1 Relevante nevenfuncties (bezoldigd en onbezoldigd) van de bestuursleden in 2024

Naam bestuurslid	Organisatie	Plaats	Functie	Bezoldigd
Mw. A. Westerlaken	Samergo	Rotterdam	Lid RvT	ja
	Start Foundation	Eindhoven	Lid bestuur	ja
	GGZ Rivierduinen	Leiden	Lid RvT	ja
Dhr. R.G. Schmidt	Stichting Matchis	Leiden	Voorzitter RvT	ja
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
	Coöperatie Zorgproducten u.a.	Gouda	Voorzitter bestuur	nee
Mw. T.H. Pieterse (per 1-6-2024 gestopt als bestuurslid)	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	Korsakov KennisCentrum	Rotterdam	Lid bestuur	nee
	Coöperatieve Vereniging ThoeZ Twente	Almelo	Lid bestuur	nee
	WZU Veluwe	Epe	Lid RvT en voorzitter Cie. Kwaliteit en Veiligheid	ja
	Stichting CumuluZ Zorgdata	Utrecht	Lid RvT a.i.	nee
Mw. M. Haaghe-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
	Van Kleef Instituut	Rotterdam	Lid Raad van Bestuur	nee