Jaarrekening 2021

Stichting Zorg en Verpleging Goeree-Overflakkee

Dirksland

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

1.1	**Jaarrekening 2021**	
1.1.1	Balans per 31 december 2021	1
1.1.2	Resultatenrekening over 2021	2
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	3
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	12
1.1.6	Mutatie-overzicht immateriële vaste activa	19
1.1.7	Mutatie-overzicht materiële vaste activa	20
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	22
1.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	23
1.2	**Overige gegevens**	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
1.2.2	Nevenvestigingen	26
1.2.3	Controleverklaring	28
1.3	**Bijlagen**	
1.3.1	Resultaatopstelling Zvw voor toepassing compensatieregeling Sars-COV-19 Wijkverpleging en aanvulling GRZ en ELV	30
1.3.2	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)	31
1.3.3	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)	32

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1 JAARREKENING

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

		31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	332.066	197.542
Materiële vaste activa	2	61.128.617	59.979.157
Totaal vaste activa		61.460.683	60.176.700
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	23.346	244.987
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	2.255.240	3.229.743
Debiteuren en overige vorderingen	5	6.263.988	4.408.159
Liquide middelen	6	741.246	5.209
Totaal vlottende activa		9.283.820	7.888.098
Totaal activa		70.744.503	68.064.798

		31-dec-21	31-dec-20
PASSIVA		€	€
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		1.713	1.713
Bestemmingsfondsen		18.191.279	18.155.202
Algemene en overige reserves		1.540.560	1.521.691
Totaal eigen vermogen		19.733.552	19.678.606
Voorzieningen	8	1.666.214	872.641
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	25.376.361	28.138.187
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	23.968.376	19.375.365
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		23.968.376	19.375.365
Totaal passiva		70.744.503	68.064.798

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

		2021	2020
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	70.315.362	69.110.279
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	13	992.470	628.265
Overige bedrijfsopbrengsten	14	2.056.862	2.207.214
Som der bedrijfsopbrengsten		73.364.695	71.945.759
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	56.310.433	55.144.936
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	3.329.863	3.236.171
Overige bedrijfskosten	17	12.771.565	11.860.938
Som der bedrijfslasten		72.411.861	70.242.045
BEDRIJFSRESULTAAT		952.834	1.703.714
Financiële baten en lasten	18	-897.887	-944.273
RESULTAAT BOEKJAAR		54.946	759.441

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2021	2020
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	36.077	502.431
Algemene reserve	18.869	257.010
	54.946	759.441

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

			2021		2020
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			952.834		1.703.714
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	3.298.722		3.236.171	
- mutaties voorzieningen	8	793.574		175.011	
			4.092.295		3.411.182
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk	3	221.641		-32.223	
- vorderingen	5	-1.855.830		-559.592	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	974.503		-2.731.862	
- kortlopende schulden	10	241.934		2.783.922	
			-417.753		-539.756
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.627.376		4.575.140
Ontvangen interest		0		0	
Betaalde interest	18	-478.297		-494.522	
			-478.297		-494.522
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.149.079		4.080.618
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-4.233.264		-8.938.980	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-229.806		-34.651	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.463.070		-8.973.631
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	-2.761.826		-2.979.826	
Muaties kortlopend bankkrediet	10	3.811.853		4.268.616	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			1.050.028		1.288.790
Mutatie geldmiddelen			736.037		-3.604.223
Aansluiting met balans					
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		5.209		3.609.432
Stand geldmiddelen per 31 december	6		741.246		5.209
Mutatie geldmiddelen			736.037		-3.604.223

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen
Stichting Zorg en Verpleging Goeree- Overflakkee is statutair (en feitelijk) gevestigd te Dirksland, op het adres Stationsweg 22, en is geregistreerd onder KvK-nummer 24365406.

De belangrijkste activiteiten zijn vanuit het kader van gezondheidszorg het aanbieden van diensten inzake huisvesting, ondersteuning, begeleiding, verzorging en verpleging aan personen die daar aantoonbare behoefte aan hebben en hierin niet zelf kunnen voorzien. Een en ander in de ruimste zin van het woord.

Verslaggevingsperiode
Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

Continuïteitsveronderstelling

Bij Stichting Zorg en Verpleging Goeree- Overflakkee was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetderving en meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.
De COVID-19 pandemie heeft ook in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdelingen. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder ‘normale’ omstandigheden.

Stichting Zorg en Verpleging Goeree- Overflakkee heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:
• Wet Langdurige Zorg • Beleidsregel SARS-CoV-2 doorlopende kosten - BR/REG-21148 (en handreiking Fizi) • Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: extra kosten - BR/REG-21149b (en handreiking Fizi)
• Zorgverzekeringswet • Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157
• Brief ZN Corona-regeling 2021 voor wijkverpleging , GRZ en ELV van 3 juni 2021 (B-21-5642)
• Subsidieregeling Zorgbonus

Vergelijkende cijfers
De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 (her)beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Verbonden rechtspersonen
Stichting Zorg en Verpleging Goeree-Overflakkee maakt deel uit van de groep CuraMare. De Stichting CuraMare is bestuurder van Stichting Het Van Weel-Bethesda Ziekenhuis, Stichting Zorg en Verpleging Goeree-Overflakkee en Stichting Ondersteunende Diensten CuraMare. De jaarrekening van Stichting Zorg en Verpleging Goeree-Overflakkee zal worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting CuraMare te Dirksland.

Op 11 december 2019 heeft Stichting Zorg en Verpleging Goeree-Overflakkee (ZVGO) samen met Protestants Christelijke Stichting Sjaloom Zorg op Goeree-Overflakkee (Sjaloom Zorg) een perceel grond aan de Essenlaan 101 te Dirksland gesplitst in twee appartementsrechten en een vereniging van eigenaars (VvE) opgericht. De VvE heeft als doel het beheer en onderhoud van het gebouw Bestenwaerd, de installaties en de grond gelegen aan de Essenlaan 101 te Dirksland en het behartigen van gemeenschappelijke belangen van de eigenaars, zijnde ZVGO en Sjaloom Zorg). De stemverhouding tussen ZVGO en Sjaloom Zorg zijn gelijk. De verdeling van de kosten van de VvE tussen ZVGO en Sjaloom Zorg bedraagt 55/100 ZVGO en 45/100 Sjaloom Zorg. Het gebouw Bestenwaerd is in 2021 in gebruik genomen. In de VvE hebben over 2019 t/m 2021 geen activiteiten plaats gevonden.

Alle groepsmaatschappijen worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting CuraMare aan te merken als verbonden partij.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva
De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.
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 stichting 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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.
De afschrijvingen worden berekend als percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.
De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij hoofdzakelijk gehanteerd:
• Bedrijfsgebouwen : 2,5 % - 5 %.
• Machines en installaties : 5 - 10 %.
• Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.
• Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom: 20 %.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vervreemding van vaste activa
Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten
Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.
Financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.
Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. De boekwaarde benadert de reële waarde.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten
Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen opbrengstwaarde of vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Indien het totaal van alle onderhanden zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Vorderingen
De eerste waardering voor vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte inbaarheid.

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

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

- eigen risico MediRisk

De voorziening voor beroepsaansprakelijkheid die is verzekerd bij Medirisk is gebaseerd op de nominale waarde van de verwachte kosten die voortvloeien uit de lopende claims. De voorziening is gemaximeerd tot het daarbij overeengekomen eigen risico voor het betreffende schadejaar. Voor ZVGO is binnen de totale polis een toedeling gemaakt op basis van schadehistorie binnen de polis.

- langdurig zieken

De voorziening langdurig ziek betreft een voorziening uit hoofde van cao-verplichtingen en eigen risicodragerschap gedurende de arbeidsongeschiktheid. Het betreft hier de medewerkers waarvoor de verwachting is dat zij niet terugkeren in het arbeidsproces, tevens is de transitievergoeding meegenomen binnen de voorziening.

- uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen is cf RJ 271.203 en betreft een voorziening voor toekomstige diensttijdgratificaties en gratificaties bij het beëindigen van het dienstverband vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Deze voorziening is gebaseerd op CAO- regelingen, toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerd disconteringsvoet bedraagt 0,06%.

- Regeling vervroegd uittreden bij 45 dienstjaren

Deze voorziening is opgenomen naar aanleiding van de in de cao VVT opgenomen regeling vervroegd uittreden bij 45 dienstjaren en is gevormd voor werknemers die:

- op balansdatum reeds hebben geopteerd voor gebruikmaking van de regeling;
- onder de bestaande regeling kunnen opteren voor vervroegde uittreding, maar dat op balansdatum nog niet hebben gedaan; en
- die op balansdatum nog niet kunnen opteren, maar dat tijdens de resterende looptijd van de bestaande regeling (tot en met 31 december 2025) wel kunnen doen.

Aan werknemers die voldoen aan de cumulatieve voorwaarden zoals opgenomen in hoofdstuk 8A van de cao VVT 2021 betaalt ZVGO na het sluiten van een vaststellingsovereenkomst met die werknemers maandelijkse bruto uitkeringen (gebaseerd op het laatstverdiende salaris, geïndexeerd en niet meer dan de RVU-drempelvrijstelling van € 1.847 in 2021) tot aan het bereiken van de AOW-leeftijd. De cao-regeling loopt van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025, met een uitkeringsperiode tot uiterlijk 31 december 2028.

Aan de hand van de voorwaarden wordt beoordeeld welke werknemers voor de regeling in aanmerking komen. ZVGO neemt voor de uit deze regeling voortvloeiende kosten, zijnde de toekomstige uitkeringen en eventuele pseudo-eindheffing bij overschrijding van de RVU-drempelvrijstelling, een verplichting op.

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

Hierbij wordt rekening gehouden met deelnamekansen, de ingangsdatum van de uitkeringen, de uitkeringsduur, blijfkansen en sterftekansen. Discontering vindt plaats tegen een disconteringsvoet [voor belastingen] die de actuele marktrente weergeeft. De discontering heeft plaatsgevonden tegen 0,5 %.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Doordat sprake is van een nieuwe regeling en ervaringscijfers ontbreken is sprake van een inherente onzekerheid met betrekking tot de deelnamekansen. De deelnamekansen zijn als volgt bepaald. Allereerst is vastgesteld welke medewerkers gedurende de looptijd van de regeling (1 september 2021 - 31 december 2025) op basis van leeftijd gebruik kunnen maken van de regeling. Vervolgens is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers uit deze categorie dat voldoet aan de voorwaarden van de regeling (45 jaar werkzaam in de sector zorg en welzijn, waarvan 20 jaar in een zwaar beroep en de laatste 5 jaar werkzaam op basis van een arbeidsovereenkomst bij een werkgever in de VVT-sector). Daarna is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers dat gebruik gaat maken van de regeling. Dit aantal is geschat, rekening houdend met het aantal personeelsleden dat op 31 december 2021 reeds heeft geopteerd voor deelname aan de regeling en personeelsleden die actief interesse kenbaar hebben gemaakt. In 2021 is actief gecommuniceerd over de nieuwe cao, deze specifieke regeling en bijbehorende voorwaarden.

Van de groep personeelsleden die op basis van leeftijd in aanmerking zouden kunnen komen, schat ZVGO in dat in het meest waarschijnlijk scenario 7,5 % van de werknemers geboren voor 1 januari 1964 zal deelnemen aan de regeling. Voor deze groep is ultimo boekjaar een voorziening opgenomen van € 700.000.

De deelnamekans bepaalt in hoge mate de omvang van de voorziening. Indien de deelnamekans 5 % zou bedragen, zou de voorziening € 530.000 bedragen waardoor het resultaat € 170.000 hoger zou zijn. Indien de deelnamekans 10 % zou bedragen, zou de voorziening € 870.000 bedragen waardoor het resultaat € 170.000 lager zou zijn.

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

Schulden

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

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

Pensioenen

Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder de stichting valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25 % van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.111 (2020 € 12.770). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 114.866 (2020 € 112.189). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,5 % van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2021 volgens opgave van het fonds 106,6 %. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 125 % (financieel gezond). Het pensioenfonds verwacht volgens haar herstelplan tijdig aan haar verplichtingen te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de stichting bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten
De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

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

1.1.4.4 Kasstroomoverzicht
Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.
Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is alleen de mutatie in de liquide middelen meegenomen.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum
Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.
Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	125.244	197.543
Vooruitbetalingen op software	206.822	0
Totaal immateriële vaste activa	332.066	197.543

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	**2021**	**2020**
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	197.543	235.194
Bij: investeringen	229.806	34.651
Af: afschrijvingen	95.283	72.302
Boekwaarde per 31 december	332.066	197.543

Toelichting:
Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. De post concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom heeft betrekking op software licenties.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	53.110.431	47.946.180
Machines en installaties	3.477.005	228.072
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.539.012	3.322.016
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.168	8.482.890
Totaal materiële vaste activa	61.128.617	59.979.157

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	**2021**	**2020**
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	59.979.157	54.204.046
Bij: investeringen	4.352.898	8.938.980
Af: afschrijvingen	3.203.439	3.163.869
Boekwaarde per 31 december	61.128.617	59.979.157

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

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's geriatrische revalidatie zorg	105.346	326.987
Af: ontvangen voorschotten	-82.000	-82.000
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	23.346	244.987

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseer-de kosten en toegereken-de winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
CZ	54.060	0	82.000	-27.940
Achmea	34.460	0	0	34.460
VGZ	7.257	0	0	7.257
ONVZ	6.373	0	0	6.373
DSW	3.016	0	0	3.016
Overig	180	0	0	180
Totaal (onderhanden werk)	105.346	0	82.000	23.346

4. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.255.240	3.229.743
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	2.255.240	3.229.743

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	3.229.743	0	3.229.743
Financieringsverschil boekjaar	0	2.255.240	2.255.240
Correcties voorgaande jaren	305.925	0	305.925
Betalingen/ontvangsten	-3.535.668	0	-3.535.668
Subtotaal mutatie boekjaar	0	2.255.240	-974.503
Saldo per 31 december	0	2.255.240	2.255.240
Stadium van vaststelling (per erkenning): *a= interne berekening* *b= overeenstemming met zorgkantoor* *c= definitieve vaststelling Nza*	c	a	

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.255.240	3.229.743
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	2.255.240	3.229.743

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	**2021**	**2020**
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	52.956.446	52.224.145
Af: ontvangen voorschotten	50.701.206	48.997.402
Totaal financieringsverschil	2.255.240	3.229.743

Toelichting:
In het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg is € 3.323.256 (2020 :€ 5.517.454) opgenomen in het kader van de Covid-19 compensatieregelingen.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.126.428	759.216
Overige vorderingen:		
Meerkeuze arbeidsvoorwaarden personeel	49.118	43.587
Overige nog te ontvangen vergoedingen	3.483.040	2.046.561
Vooruitbetaalde bedragen	165.361	126.595
Nog te ontvangen bedragen	1.440.043	1.432.200
Totaal debiteuren en overige vorderingen	6.263.990	4.408.159

Toelichting:
De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 3.565 (2020: € 7.253).
In de post overige nog te ontvangen vergoedingen is een bedrag opgenomen van € 2.988.518 (2020 :€ 1.377.296) inzake nog te ontvangen gelden uit de Covid-19 compensatieregelingen. De uitsplitsing van het bedrag voor 2021 van de compensatieregeling is opgenomen onder punt 12 in de toelichting op de resultatenrekening.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Bankrekeningen	735.957	0
Kassen	5.289	5.209
Totaal liquide middelen	741.246	5.209

Toelichting:
Het saldo van de betreffende bankrekening was op 31 december 2020 € 34.194 negatief en derhalve opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen.
De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	**31-dec-21**	**31-dec-20**
	€	€
Kapitaal	1.713	1.713
Bestemmingsfondsen	18.191.279	18.155.202
Algemene en overige reserves	1.540.560	1.521.691
Totaal eigen vermogen	19.733.552	19.678.606

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	**Saldo per 1-jan-2021**	**Resultaat-bestemming**	**Overige mutaties**	**Saldo per 31-dec-21**
	€	€	€	€
Kapitaal	1.713	0	0	1.713
Totaal kapitaal	1.713	0	0	1.713

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	**Saldo per 1-jan-2021**	**Resultaat-bestemming**	**Overige mutaties**	**Saldo per 31-dec-21**
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:	18.155.202	36.077	0	18.191.279
Totaal bestemmingsfondsen	18.155.202	36.077	0	18.191.279

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	**Saldo per 1-jan-2021**	**Resultaat-bestemming**	**Overige mutaties**	**Saldo per 31-dec-21**
	€	€	€	€
Algemene reserves:	1.521.691	18.869	0	1.540.560
Totaal algemene en overige reserves	1.521.691	18.869	0	1.540.560

Toelichting:
Het resultaat is overeenkomstig de resultaatbestemming in de resultatenrekening toegevoegd aan de reserve aanvaardbare kosten en de algemene reserves.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Kapitaal	1.713	0	0	1.713
Totaal kapitaal	1.713	0	0	1.713

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:	17.652.771	502.431	0	18.155.202
Totaal bestemmingsfondsen	17.652.771	502.431	0	18.155.202

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Algemene reserves:	1.264.681	257.010	0	1.521.691
Totaal algemene en overige reserves	1.264.681	257.010	0	1.521.691

Toelichting:
Het resultaat is overeenkomstig de resultaatbestemming in de resultatenrekening toegevoegd aan de reserve aanvaardbare kosten en de algemene reserves.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
- eigen risico MediRisk	75.000	0	0	0	75.000
- langdurig zieken	333.641	312.414	244.498	55.343	346.214
- uitgestelde beloningen	464.000	81.000	0	0	545.000
- 45 jaar RVU	0	700.000	0	0	700.000
Totaal voorzieningen	872.641	1.093.414	244.498	55.343	1.666.214

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	446.534
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.219.680
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	349.000

Toelichting
De voorzieningen worden nader toegelicht bij het betreffende onderdeel onder de waarderingsgrondslagen.

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	25.376.361	28.138.187
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	25.376.361	28.138.187

Het verloop is als volgt weer te geven:	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	30.900.013	33.879.838
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.761.826	2.979.826
Stand per 31 december	28.138.187	30.900.012
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.761.826	2.761.826
Stand langlopende schulden per 31 december	25.376.361	28.138.186

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.761.826	2.761.826
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	25.376.361	28.138.186
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	17.623.541	19.109.291

Toelichting:
Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar onderdeel 1.1.8 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De reële waarde van de leningen is € 28.777.119 (2020 :€ 34.011.877).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	8.080.469	4.268.616
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.761.826	2.761.826
Te betalen rente	419.590	449.751
Belastingen en sociale premies	1.199.799	1.092.117
Schulden terzake pensioenen	233.523	883.849
Nog te betalen salarissen	51.036	100.055
Vakantiegeld	1.159.497	1.129.987
Vakantiedagen	3.664.650	3.522.560
Overige schulden:		
Crediteuren/overige verplichtingen via CuraMare	2.916.983	3.321.192
Crediteuren	1.098.804	0
Nog te betalen kosten:		
Nog te verrekenen met zorgverzekeraars (ZVW)	655.813	631.124
Overige nog te betalen kosten:	1.726.388	1.214.289
Totaal overige kortlopende schulden	23.968.376	19.375.365

Toelichting:

In de post "belastingen en sociale premies" is € 287.793 opgenomen als eindheffing Werkkostenregeling als gevolg van de uitbetaling van de zorgbonus.

In de post "Overige nog te betalen kosten" is een bedrag opgenomen van € 417.841 nog terug te betalen zorgbonus.

Schulden aan banken
In het saldo van de schulden aan banken is het opgenomen bouwkrediet bij de Triodos-bank ter financiering van het project Bestenwaerd opgenomen ten bedrage van € 8.080.469.
De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Triodos Bank bedraagt per 31 december 2021 € 8.097.817. De rente bedraagt 3 maands EURIBOR plus 1,4 % (Floor is 1,4 %).
De verstrekte zekerheden gelden voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Triodos Bank luiden als volgt:
• hypotheekrecht
• pandrecht op inventaris, eventuele voorraden en vorderingen

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2021 € 4 miljoen. De rente bedraagt 1 maands EURIBOR plus 1,75%.
De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank en luiden als volgt:
• hypotheekrecht met WfZ
• pandrecht op de vorderingen;

Crediteuren/overige verplichtingen via CuraMare
Vanaf 1 januari 2021 is de post crediteuren onderdeel geworden van ZVGO. Tot 1 januari 2021 was dit onderdeel van Stichting CuraMare en opgenomen in de post Crediteuren/ overige verplichtingen via CuraMare. De stijging wordt ondermeer veroorzaakt door een stijging van overige verplichtingen via Curamare en tevens een hoger bedrag aan openstaande facturen ten opzichte van 31 december 2020. Dit bedrag was op 31 december 2020 erg laag in verband met conversie naar een nieuw ERP.

De verplichtingen inzake kortlopende schulden en overlopende posten hebben een normaal verloop.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Niet in de balans opgenomen regelingen

Fiscale eenheid
Stichting Zorg en Verpleging Goeree-Overflakkee maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de Stichting Zorg en Verpleging Goeree Overflakkee, Stichting Ondersteunende Diensten CuraMare en Stichting CuraMare en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2021 bedragen de BTW-vorderingen van de fiscale eenheid € 19.374 (2020: € - 16.249).

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument
Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen (beschikking landelijk MBR-Omzetplafond MSZ 2020 - TB/REG 21646-01) (prijsniveau 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. De stichting is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen
Huurcontracten
De verplichtingen hebben betrekking op de huurovereenkomsten voor Ebbe & Vloed, de wozoco's; 't Schelphoekje, Westvoorne, Het Spectrum, D'n derden blok en het Centraal Kantoor.

Ultimo boekjaar 2021 zijn de verplichtingen uit hoofde van deze huurovereenkomsten als volgt:

Binnen 1 jaar	€ 1.980.780
Tussen 2 en 5 jaar	€ 7.610.880
Meer dan 5 jaar	€ 11.359.610

Obligoverplichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ)
Stichting ZVGO heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichting te voldoen, dan kan het WfZ een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restschuld van de geborgde leningen, zijnde € 733.200.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Uitgangspunten (Wijkverpleging)
Het is niet uitgesloten dat bij materiële controles door verzekeraars afwijkingen van beleidsregels of contractvoorwaarden worden geconstateerd, die leiden tot verrekeningen van reeds geleverde en gefactureerde zorg. De raad van bestuur heeft de mogelijke effecten van deze ontwikkelingen voor de omzetverantwoording naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening 2021, maar wijst op de mogelijkheid dat de genoemde risico's in 2022 of latere jaren tot nagekomen financiële effecten kunnen leiden.

Onzekerheden opbrengstverantwoording
Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2021 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 12 van de jaarrekening. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe-Vooruitbetalingen op software	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	0	0	361.512	0	0	361.512
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	163.968	0	0	163.968
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	197.544	0	0	197.544
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	229.806	229.806
- projecten gereed	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	72.302	0	22.981	95.283
- terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	-72.302	0	206.825	134.523
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	0	361.512	0	229.806	591.318
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	236.270	0	22.981	259.251
Boekwaarde per 31 december 2021	0	0	125.242	0	206.825	332.067

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	65.737.954	670.188	9.593.498	8.482.889	0	84.484.529
- cumulatieve herwaarderingen	-123.032	-381.114	-1.668.945	0	0	-2.173.091
- cumulatieve afschrijvingen	17.668.744	61.000	4.602.536	0	0	22.332.280
Boekwaarde per 1 januari	47.946.178	228.074	3.322.017	8.482.889	0	59.979.158
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	7.315.402	3.345.879	2.172.339	-8.480.722	0	4.352.898
- projecten gereed	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.151.151	96.946	955.342	0	0	3.203.439
- terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	0	0	633.806	0	0	633.806
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	633.806	0	0	633.806
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	7.315.402	3.345.879	2.172.339	-8.480.722	0	4.352.898
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	73.053.356	4.016.067	11.132.031	2.167	0	88.203.621
- cumulatieve herwaarderingen	-123.032	-381.114	-1.668.945	0	0	-2.173.091
- cumulatieve afschrijvingen	19.819.895	157.946	4.924.072	0	0	24.901.913
Boekwaarde per 31 december	53.110.430	3.477.007	4.539.014	2.167	0	61.128.617

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank 3420.930.402	1-okt-93	272.268	30	Onderhands	var	27.226	-	9.076	18.150	-	2	Lineair	9.076	Hyp.clausule
Diaconieën	1-jan-51	56.041	∞	Onderhands	5,0000%	56.041	-	-	56.041	56.041	∞	Geen	-	Geen
Rabobank 3512.902.731	30-apr-06	200.000	20	Onderhands	4,1350%	50.000	-	10.000	40.000	-	5	Lineair	10.000	Hyp.clausule
ING lening nr. 179700001	15-mei-13	33.000.000	25	Onderhands	2,7700%	23.760.000	-	1.320.000	22.440.000	15.840.000	17	Lineair	1.320.000	Waarborgfonds Zorg
ASN Bank nr. 380	9-aug-13	10.000.000	10	Onderhands	1,7900%	3.000.000	-	1.000.000	2.000.000	-	2	Lineair	1.000.000	Waarborgfonds Zorg
BNG Bank nr. 40.110244	15-dec-15	3.659.745	10	Onderhands	3,7900%	1.284.745	-	257.000	1.027.745	-	4	Lineair	257.000	Gemeentegarantie
NWB nr. 1-29029	1-apr-16	1.215.000	20	Onderhands	1,3000%	972.000	-	60.750	911.250	607.500	15	Lineair	60.750	Gemeentegarantie
Triodos bank 220.53.74.982	17-aug-17	2.100.000	20	Hypothecair	2,4000%	1.750.000	-	105.000	1.645.000	1.120.000	16	Lineair	105.000	Hyp.clausule
Totaal		**50.503.054**				**30.900.012**	**-**	**2.761.826**	**28.138.186**	**17.623.541**			**2.761.826**	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) / DBC-GRZ	2.096.970	1.880.229
Opbrengsten zorgverzekeringswet / Wijkverpleging	6.959.929	6.206.211
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	48.170.242	47.597.912
Opbrengsten WLZ kwaliteitsbudget	5.115.088	4.710.130
Opbrengsten Wmo	1.907.558	2.030.040
Overige zorgprestaties	2.004.701	1.952.746
Opbrengsten zorgverzekeringswet/ 1e lijns paramedici	220.132	182.933
Opbrengsten zorgverzekeringswet / ELV	3.840.742	4.550.079
Totaal	70.315.362	69.110.279

In de opbrengsten zorgprestaties zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	CB	Meerkosten	Hardheidsclausule	Overig	Totaal
Opbrengsten zorgverzekeringswet /DBC-GRZ		86.142			86.142
Opbrengsten zorgverzekeringswet / Wijkvpl.	574.877	367.018			941.895
Wettelijk budget Wlz-zorg	980.745	2.342.511			3.323.256
Opbrengsten Wmo					0
Overige zorgprestaties					0
Opbrengsten zorgverzekeringswet/ 1e lijns paramedici	81.553				81.553
Opbrengsten zorgverzekeringswet / ELV	292.037	118.375			410.412
	1.929.212	2.914.046	0	0	4.843.258

Toelichting:

De in de jaarrekening verwerkte bedragen ten aanzien van de verschillende compensatie-regelingen zijn innmiddels ingediend bij de verschillende zorgaanbieders (zorgkantoor / zorgverzekeraars of gemeente) en dient nog door de verzekeraar en gemeente Goeree-Overflakkeete worden vastgesteld.
De compensatiebedragen voor het wettelijk budget Wlz is middels nacalculatie, met goedkeurende accountantsverklaring, ingediend bij het Zorgkantoor. Dit moet nog worden vastgesteld door het Zorgkantoor.

13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	0	37
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	992.470	628.228
Totaal	992.470	628.265

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten facilitaire diensten	970.966	959.672
Huur en servicekosten	857.215	979.326
Diversen	146.448	207.221
Doorbelasting telefoon cai en persoonsalarmering	82.233	60.995
Totaal	2.056.862	2.207.214

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Lonen en salarissen	34.260.261	32.330.206
Sociale lasten	5.332.045	5.339.463
Pensioenpremies	2.726.151	2.418.488
Andere personeelskosten:		
Diversen	1.261.711	1.375.433
Doorbelaste personele kosten Stichting Ondersteunende diensten & CuraMare	7.851.257	6.859.209
Subtotaal	*51.431.424*	*48.322.799*
Personeel niet in loondienst	4.879.009	6.822.136
Totaal personeelskosten	56.310.433	55.144.936
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	814	803
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is:	0	0

Toelichting:
Op de regel "lonen en salarissen" is in 2021 een bedrag opgenomen van € 819.452 (2020 : € 2.715.382) inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 297.785 verschuldigde eindheffing. In 2020 was dit € 1.196.132. De vergoeding van deze bonus is hierop in mindering gebracht voor hetzelfde bedrag. De zorgbonus dient nog definitief afgerekend te worden.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	72.302	72.302
- materiële vaste activa	3.257.561	3.163.869
Totaal afschrijvingen	3.329.863	3.236.171

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.262.371	3.252.579
Algemene kosten	2.197.702	1.803.398
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.104.943	1.928.698
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	683.134	619.013
- Energiekosten gas	362.928	267.927
- Energiekosten electriciteit	370.582	372.677
- Energie water	29.841	47.749
Subtotaal	1.446.484	1.307.367
Huur en leasing	2.237.678	2.160.781
Dotaties en vrijval voorzieningen	-3.306	1.907
Verhuiskosten intramuraal	33.104	44.511
Vervanging en uitbreiding inventaris	176.624	202.870
Doorbelaste materiële kosten Stichting Ondersteunende diensten & CuraMare	1.315.965	1.158.827
Totaal overige bedrijfskosten	12.771.565	11.860.938

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	**2021**	**2020**
	€	€
Rentelasten en Rentebaten	-897.887	-944.273
Subtotaal financiële lasten	-897.887	-944.273
Totaal financiële baten en lasten	-897.887	-944.273

19. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toelichting:
Voor de bezoldiging van bestuurders en toezichthouders inclusief de toepassing van de WNT wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening 2021 van Stichting CuraMare

20. Honoraria accountant

Toelichting:
Voor honoraria accountant wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening 2021 van Stichting CuraMare.

21. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting CuraMare, welke stichting bestuurder is van Stichting Zorg en Verpleging Goeree-Overflakkee, heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting Zorg en Verpleging Goeree-Overflakkee heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
drs. J.C. Moerland
Voorzitter raad van bestuur

W.G.
drs. E. Hoogervorst-van der Meer
Lid raad van bestuur

W.G.
drs. M.F.M. Shekary-Moonen MHA
medisch lid raad van bestuur

W.G.
drs. R. Jonkers
Voorzitter raad van toezicht

W.G.
Prof. dr. A.J. van der Heijden
Vice-voorzitter raad van toezicht

W.G.
drs P. Kieviet
Lid raad van toezicht

W.G.
drs. J. Kweekel
Lid raad van toezicht

W.G.
ir. M.J. Verdier
Lid raad van toezicht

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.2 OVERIGE GEGEVENS

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het behaalde resultaat staat ter vrije beschikking van het bestuur van de stichting.

1.2.2 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op pagina 28

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

BIJLAGE Resultaatopstelling Zvw voor toepassing compensatieregeling Sars-COV-19 Wijkverpleging en aanvulling GRZ en ELV *Versie: 1.0.0, d.d. 25 januari 2022*

Zorgaanbieder	
Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Zorg en Verpleging Goeree-Overflakkee
Plaatsnaam	Dirksland
KvK-nummer	24365406

Considerans

Deze bijlage bij de jaarrekening is uitsluitend van toepassing voor zorgaanbieders met een Zvw omzet boven de €10 mln die verlies hebben op de Zvw en gebruik willen maken van de compensatieregeling 2021 Zvw wijkverpleging en/of de Zvw aanvullende continuïteitsbijdrage GRZ en ELV. *Deze bijlage bij de jaarrekening is specifiek ontwikkeld om zorgaanbieders te ondersteunen bij het afleggen van verantwoording aan de zorgverzekeraars inzake het vaststellen van specifiek het Zvw resultaat als ingangscriterium voor compensatie en ten behoeve van de berekening van de omvang van de benodigde compensatie voor 2021 voor de wijkverpleging en/of de aanvullende continuïteitsbijdrage voor de GRZ en ELV (tot neutraal Zvw resultaat).*

Bepaling aandeel Zvw in totale omzet

Som der bedrijfsopbrengsten	€	73.364.695
Opbrengsten zorgverzekeringswet	€	13.072.596
Aandeel omzet Zvw		**17,82%**

Bepaling resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021

		Totaal	Sluit aan op interne financiële voortgangsrapportage:	*Toelichting bestuur*
Resultaat boekjaar 2021	€	54.946		
AF: Boekwinst/boekverlies verkoop vastgoed	€	-		
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed boekjaar 2021	***€***	***54.946***		
Verwachte toekenning verliescompensatie Zvw wijkverpleging	€	574.877		
Verwachte toekenning CB-regeling Zvw ELV / GRZ 83%	€	-		
Verwachte toekenning CB-regeling Zvw ELV / GRZ aanvulling tot max. 88%	€	373.590		
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021 exclusief compensatieregelingen Zvw	***€***	***-893.521***		

Bepaling resultaat Zvw excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021

		Totaal		Zvw		Overig	Check	*Toelichting bestuur*
Bedrijfsopbrengsten	€	73.364.695	€	13.072.596	€	60.292.099		
Personeelskosten	€	56.310.433	€	12.667.631	€	43.642.802	Akkoord	Overig betreft met name Wlz-activiteiten
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€	3.329.863	€	437.427	€	2.892.436	Akkoord	
Overige bedrijfskosten	€	12.771.565	€	1.629.609	€	11.141.956	Akkoord	
Financiële baten en lasten	€	897.887	€	78.334	€	819.553	Akkoord	
Gesegmenteerd resultaat 2021	***€***	***54.946***	***€***	***-1.740.405***	***€***	***1.795.351***		

Resultaat boekjaar 2021	€	54.946
Controle resultaat 2021	€	-

		Totaal		Zvw		Overig	Check	*Toelichting bestuur*
Gesegmenteerd resultaat 2021	€	54.946	€	-1.740.405	€	1.795.351		
AF: Boekwinst/boekverlies verkoop vastgoed	€	-	€	-	€	-	Akkoord	
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed boekjaar 2021	***€***	***54.946***	***€***	***-1.740.405***	***€***	***1.795.351***		

Verwachte toekenning verliescompensatie Zvw wijkverpleging	€	574.877
Verwachte toekenning CB-regeling Zvw ELV / GRZ 83%	€	-
Verwachte toekenning CB-regeling Zvw ELV / GRZ aanvulling tot max. 88%	€	373.590
Resultaat Zvw excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021 exclusief compensatieregelingen Zvw	***€***	***-2.688.872***
Resultaat excl. boekwinst verkoop vastgoed 2021 exclusief compensatieregelingen Zvw	***€***	***-893.521***

Ondertekening en waarmerking

Deze bijlage "Resultaatopstelling Zvw voor toepassing compensatieregeling Sars-COV-19 Wijkverpleging en aanvulling GRZ en ELV" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur	
Plaats en datum	Dirksland, 25 mei 2022
Naam en ondertekening bestuurder 1	drs. J.C. Moerland
Naam en ondertekening bestuurder 2	drs. E. Hoogervorst-van der Meer
Naam en ondertekening bestuurder 3	drs. M.F.M. Shekary-Moonen MHA

Waarmerk accountant ter identificatie

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

5.3.2 BIJLAGE

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1658	**€ 2.984.400,00**	130	**€ 227.500,00**	1788	**€ 3.211.900,00**
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1610	**€ 1.519.250,00**			1610	**€ 1.519.250,00**
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			100	**€ 100.000,00**	100	**€ 100.000,00**
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.196.132,00				€ 1.196.132,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 75.000,00		€ 75.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		**€ 1.196.132,00**		**€ 75.000,00**		**€ 1.271.132,00**
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		**€ 269.018,00**		**€ 52.500,00**		**€ 321.518,00**
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022

5.3.3 BIJLAGE

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1351	**€ 935.540,48**	52	**€ 35.008,48**	1403	**€ 970.548,96**
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1356	**€ 521.666,76**			1356	**€ 521.666,76**
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			52	**€ 20.004,92**	52	**€ 20.004,92**
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 297.785,00				€ 297.785,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 15.003,56		€ 15.003,56
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		**€ 297.785,00**		**€ 15.003,56**		**€ 312.788,56**
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		**€ 116.088,72**		**€ 0,00**		**€ 116.088,72**
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 25 mei 2022