

Jaarverantwoording
zorginstellingen 2021

Almelo, 2022

Jaardocument 2021

Concern: ZorgAccent



Jaarrekening 2021

Stichting ZorgAccent

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2021 Geconsolideerd	3
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	17
1.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
1.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht financiële vaste activa	30
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (geconsolideerd)	31
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	32
1.2 Jaarrekening 2021 Enkelvoudig	39
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2021	40
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	41
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	42
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	43
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	55
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	56
1.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	57
1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	58
1.2.9 Vaststelling en goedkeuring	62
1.3 Overige gegevens	63
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	64
1.3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	65
1.4 Bijlagen	69
1.4.1 Verantwoording Zorgbonus Stichting Zorgaccent over 2020 en 2021	70
1.4.2 Verantwoording Zorgbonus Zorgaccent Huishoudelijke Hulp B.V. over 2020 en 2021	71

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	45.272.746	36.780.354
Financiële vaste activa	2	201.180	358.992
Totaal vaste activa		45.473.926	37.139.346
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	254.978	161.396
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	7.632.588	10.037.902
Debiteuren en overige vorderingen	5	9.596.615	8.968.243
Liquide middelen	6	13.654.907	9.868.462
Totaal vlottende activa		31.139.088	29.036.003
Totaal activa		<u>76.613.014</u>	<u>66.175.349</u>
PASSIVA			
Groepsvermogen	7		
Kapitaal		748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		20.324.461	21.606.500
Algemene en overige reserves		7.107.443	7.127.838
Totaal groepsvermogen		28.180.739	29.483.173
Vorzieningen	8	6.461.673	2.526.862
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	13.355.378	14.394.303
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	28.615.224	19.771.011
Totaal kortlopende schulden		28.615.224	19.771.011
Totaal passiva		<u>76.613.014</u>	<u>66.175.349</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	111.894.321	106.223.188
Subsidies	15	783.181	339.857
Overige bedrijfsopbrengsten	16	1.612.929	2.004.039
Som der bedrijfsopbrengsten		114.290.431	108.567.084
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	87.663.272	79.331.459
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	3.376.218	2.970.083
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	-	-
Overige bedrijfskosten	20	24.305.812	24.959.133
Som der bedrijfslasten		115.345.302	107.260.675
BEDRIJFSRESULTAAT		(1.054.871)	1.306.409
Financiële baten en lasten	21	(247.564)	(358.198)
RESULTAAT VOOR BELASTING		(1.302.436)	948.211
Belastingen	22	-	-
RESULTAAT NA BELASTING	26	(1.302.436)	948.211
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021	2020
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten		(1.282.040)	981.776
Bestemmingsfondsen deskundigheidsbevordering		-	-
Bestemmingsfondsen innovatie		-	(52.320)
Algemene en overige reserves		(20.396)	18.755
		(1.302.436)	948.211

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER: 2021 & 2020

	Ref.	2021	2020
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		(1.064.426)	1.306.409
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	1&18	3.385.272	2.973.597
- bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	1&19	-	-
- mutaties voorzieningen	8	3.934.811	292.352
- mutaties overige financiële vaste activa	2	157.812	(271.563)
		7.477.895	2.994.386
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	3	(93.582)	193.493
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	2.405.314	(5.816.221)
- vorderingen	5	(628.372)	(1.536.152)
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	(1.324.803)	4.843.992
		358.556	(2.314.888)
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		6.772.025	1.985.907
Ontvangen interest	21	-	10
Ontvangen dividend	2	-	-
Betaalde interest	21	(247.564)	(358.208)
Betaalde winstbelasting	22	-	-
		(247.564)	(358.198)
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		6.524.461	1.627.709
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	(10.297.019)	(8.674.192)
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	18.500	19.965
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		(10.278.519)	(8.654.227)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen		8.543.048	5.000.000
Aflossing langlopende schulden	9	(1.002.545)	(2.065.881)
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		7.540.503	2.934.119
Mutatie geldmiddelen		3.786.445	(4.092.399)

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

Toelichting:		
Liquide middelen per 1 januari:	9.868.462	13.960.861
Liquide middelen per 31 december:	13.654.907	9.868.462
Mutatie liquide middelen	3.786.445	(4.092.399)

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Vestigingsplaats en activiteiten

Stichting ZorgAccent is statutair (en feitelijk) gevestigd te Almelo, Bellavistastraat 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08142634.

Stichting ZorgAccent behoort tot de categorie Verzorgingshuizen, Verpleeghuizen en Thuiszorginstellingen (VVT).

De organisatie wil aan cliënten met een zorgvraag alle zorg en ondersteuning bieden die nodig is om hun zelfstandigheid te maximaliseren.

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 (RvW). 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 of toelichting.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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.

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

- Materiële vaste activa (impairment)
- Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden 45+

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Grondslagen voor consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de instelling en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

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

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting ZorgAccent.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn opgenomen de stichtingen en vennootschappen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

- ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. (100%) te Almelo;

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden partijen

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

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van ZorgAccent.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de resterende gebruiksduur. In het geval dat de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen, onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0% tot 10%.
- Machines en installaties : 5% tot 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5% tot 33%.

Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Overige verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Overige financiële vaste activa

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn verder opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

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, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten.

In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen en overige vorderingen en overige financiële verplichtingen.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen.

Stichting ZorgAccent handelt niet in financiële derivaten.

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 echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de winst-en-verliesrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt. Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten financiële problemen van de rechtspersoon of de schuldenaar die het instrument heeft uitgegeven, contractbreuk zoals het niet nakomen van betalingsverplichtingen en/of achterstallige betalingen met betrekking tot rente of aflossingen, herstructurering van een aan de stichting toekomend bedrag onder voorwaarden die de stichting anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan of waarschijnlijk tot een financiële reorganisatie zal overgaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect. Daarnaast worden subjectieve indicatoren samen met objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering overwogen. Voorbeelden hiervan zijn een verlaging van de kredietwaardigheid van de andere partij zijnde de rechtspersoon of schuldenaar van het uitgegeven instrument of een daling van de reële waarde van een financieel actief beneden de kostprijs of geamortiseerde kostprijs.

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

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

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

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

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

Saldering financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de stichting beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto simultaan af te wikkelen.

Als er sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor een verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

De voorziening op het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten betreft de overproductie op een schadelastjaar ten opzichte van afspraak. De voorziening wordt gevormd omdat het onzeker is of de productie boven de afspraak wordt vergoed door de zorgverzekeraars.

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort of -overschot.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

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

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

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van zorginstellingen moet als gevolg van de voorschriften in RJ 655 met ingang van 2015 op een wijze worden gepresenteerd bestaande uit onder meer de volgende componenten:

Bestemmingsreserves:	Dat deel van het eigen vermogen dat is afgezonderd, omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door het bestuur aangebracht.
Bestemmingsfondsen:	Dat deel van het eigen vermogen dat is afgezonderd, omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door derden aangebracht.
Algemene reserves:	Dat deel van het eigen vermogen dat door de stichting zonder beperking door wettelijke of statutaire bepalingen kan worden aangewend voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

Binnen het eigen vermogen is eveneens het kapitaal van de stichting opgenomen. Onder het kapitaal is opgenomen het bij de Stichting ingebrachte kapitaal.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de onderneming noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer) met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de onderneming nadelige gevolgen heeft. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. ZorgAccent gebruikt voor de bepaling van het rentepercentage de Eurozone IAS 19 discount rate guidance. ZorgAccent streeft ernaar om dit rentepercentage te gebruiken bij al haar berekeningen tenzij dit geen getrouw beeld geeft.

Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding 45+

Op grond van artikel 8A van de CAO VVT 2021 hebben medewerkers die aantoonbaar 45 jaar in de Sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt, waarvan minimaal 20 jaar in een functie die wordt aangemerkt als zwaar beroep, recht om vervroegd uit dienst te treden.

Enkele belangrijke punten uit deze regeling:

- De regeling loopt volgens de Cao van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025 (Cao art. 8A.1).
- Een medewerker kan een beroep doen op deze regeling mits hij kan aantonen dat hij voldoet aan de voorwaarden zoals opgenomen in de Cao (art. 8A.3).
- Als een medewerker gebruik maakt van de regeling dan wordt de arbeidsovereenkomst met de medewerker beëindigd door middel van een vaststellingsovereenkomst (uiterlijk 31-12-2025) (Cao art.8A.3 lid 5).
- De kosten van de uitvoering van de regeling komen ten laste van de werkgever waar de medewerker werkzaam is. De hoogte en uitbetaling wordt in art. 8A.5 van de Cao toegelicht.
- Einde recht van uitkering bij bereiken AOW gerechtigde leeftijd, genieten van inkomsten van arbeid of bij overlijden (Cao art. 8A.6).

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De voorziening is gevormd voor de medewerkers die in aanmerking komen voor de regeling en op basis van een vaststellingsovereenkomst of naar verwachting aan de voorwaarden voldoen. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kosten. Er is geen rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de verplichtingen per balansdatum en een inschatting van toekomstige verplichtingen. Bij de voorziening is rekening gehouden met indexering en sterftekans. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorziening langdurig verzuim

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Voorziening jubileum

De voorziening jubileum betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachten jubileumuitkeringen. Bij de berekening wordt rekening gehouden met o.a. blijfkans en leeftijd.

Voorziening Eigen Risico Dragerschap Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten

De voorziening ERD WGA betreft een voorziening voor toekomstige uitkeringen in verband met gedeeltelijke arbeidsgeschikten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op in het verleden gerealiseerde uitstroombpercentages.

Voorziening voor opruiming van aanwezige milieuvervuiling

De voorziening voor opruiming van aanwezige milieuvervuiling wordt gevormd indien de rechtspersoon als algemeen bekend beleid heeft dat aanwezig milieuvervuiling wordt opgeruimd. De voorziening betreft het verwachte bedrag voor de opruiming vanaf het moment dat de vervuiling zich voordoet. De milieuvoorziening heeft betrekking op het verwachte bedrag voor de opruiming van de aanwezige milieuvervuiling. De voorziening heeft een looptijd korter dan 1 jaar.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichtte prestaties, gebaseerd op de verrichtte 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.

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Huuropbrengsten worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

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 resultatenrekening 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 worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. 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 resultatenrekening gebracht. 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).

Indien een beloning wordt betaald, 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 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 resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting ZorgAccent heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij ZorgAccent.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZorgAccent betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden er nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad (beleidsdekkingsgraad) nu minder sterk schommelen. Naar de stand van ultimo december 2021 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 99,7%. (Bron: www.pfwz.nl 02/02/2022). De rechtspersoon heeft de toegezegde pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt volgens de verplichtingenbenadering.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door ZorgAccent. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. ZorgAccent heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

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 evenals waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren zich als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Financiële leases

Als de stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode.

Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt en aan de daaraan verbonden voorwaarden wordt voldaan. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrentre voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

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 bezoldiging van de topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft stichting ZorgAccent zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	21.990.428	22.904.747
Machines en installaties	6.815.749	6.997.828
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.062.589	5.517.750
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	11.403.980	1.360.030
Totaal materiële vaste activa	45.272.746	36.780.354

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	36.780.354	30.372.656
Bij: investeringen	11.886.612	9.401.260
Af: afschrijvingen	3.385.272	2.973.597
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname impairment uit voorgaande jaren	-	-
Af: desinvesteringen	8.945	19.965
Boekwaarde per 31 december	45.272.750	36.780.354
 Aanschafwaarde	87.147.729	75.347.280
Cumulatieve waardevermindering	3.953.642	3.953.642
Cumulatieve afschrijvingen	37.921.340	34.613.283
Boekwaarde per 31 december	45.272.747	36.780.355

Toelichting:

In 2021 is er geïnvesteerd in automatiseringsprojecten (€ 269k), gebouwen (€ 157k), inrichting (€ 269k), installaties (€ 308k), inventaris (€ 540k), terreinen (€ 21k), verbouwingen (€ 162k), vervoer (€ 116).

Voor een nadere specificatie per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

Bij de nieuwbouw van de Hofkamp (Almelo) in 2019 is een nieuwe lening aangegaan. Bij het aangaan van deze lening is gebruik gemaakt van de verhaalsregeling zekerheden zoals door het WFZ wordt voorgeschreven.

Dit houdt in dat een gedeelde zekerheid is gesteld aan alle leningverstrekkers die door het WFZ geborgd zijn, of een hypotheek als onderpand hadden. Bij deze gedeelde zekerheidsstelling zijn alle panden in eigendom en roerende goederen als onderpand ingebracht. Deelnemers aan deze verhaalsregeling zijn: Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector; BNG Bank NV; ABN AMRO Bank NV; Nederlandse Waterschapsbank NV en de ING Bank NV.

De oplevering van de "Materiële vast bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op MVA" zal naar verwachting in de onderstaande periode in productie genomen worden:

2022	2023	2024
10.882.111	307.491	0

Het bedrag van 2022 zal grotendeels in het tweede kwartaal in productie worden genomen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in overige maatschappijen	50.000	50.000
Overige financiële vaste activa	151.180	308.992
Totaal financiële vaste activa	201.180	358.992

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	358.992	87.429
Bij: resultaat deelnemingen	-	-
Bij: mutatie waarborgsom	(157.812)	271.563
Bij: verstrekte leningen / verkregen affecten	-	-
Af: ontvangen dividenduitkering	-	-
Boekwaarde per 31 december	201.180	358.992

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Aandeel Eigen vermogen €	Resultaat €
Samenwerkingsverband				
Coöperatie ThoeZ Twente U.A.	50.000	25%	50.000	-
Totaal belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:			50.000	-

Toelichting:

In 2019 is een samenwerkingsverband aangegaan met ZGT, CRG & TMZ, onder de naam ThoeZ Twente, voor de gespecialiseerde thuiszorg. De inbreng in deze samenwerking bedroeg € 50.000.
De post "Overige vorderingen" betreft waarborgsommen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE 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 DBC's / DBC-zorgproducten	254.978	161.396
Af: ontvangen voorschotten	-	-
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	254.978	161.396

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
DBC Afspraak / schadelastjaar 2021	1.750.966	-	1.495.988	254.978
Totaal (onderhanden werk)	1.750.966	-	1.495.988	254.978

Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat per 31-12-2021 uit de waarde van de onderhanden DBC's GRZ 2021 € 254.978.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	712.586	9.325.316	-	10.037.902
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	7.632.588	7.632.588
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	(712.586)	(9.325.316)	-	(10.037.902)
Subtotaal mutatie boekjaar	-	(712.586)	(9.325.316)	7.632.588	(2.405.314)
Saldo per 31 december	-	-	-	7.632.588	7.632.588

Stadium van vaststelling (per erkenning):
ZorgAccent

c

c

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7.632.588	10.037.902
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>7.632.588</u>	<u>10.037.902</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	71.543.909	67.003.442
Af: ontvangen voorschotten	(63.911.321)	(57.678.126)
Totaal financieringsverschil	<u>7.632.588</u>	<u>9.325.316</u>

Toelichting:

Het Wettelijk Budget in 2021 is hoger als gevolg van een betere bedbezetting, in combinatie met indexering van het tarief en extra kwaliteitsgelden (totaal € 6.354K). In het wettelijk budget 2021 zijn tevens opgenomen de bedragen voor omzetsderving € 1.953k en compensatie meerkosten corona € 3.497k.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**ACTIVA****5. Debiteuren en overige vorderingen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.026.676	2.502.428
Nog te factureren omzet	3.462.616	3.607.526
Overige vorderingen	3.362.179	2.460.094
Vooruitbetaalde bedragen	745.144	398.195
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>9.596.615</u>	<u>8.968.243</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt: € 44685 (2020 = € 51.104)

In de "Overige vorderingen" is een bedrag van € 1.828.882 opgenomen voor compensatie van diverse COVID regelingen.

In de "Overige vorderingen" zijn geen posten opgenomen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

6. Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	13.641.929	9.851.864
Kassen	12.978	16.598
Totaal liquide middelen	<u>13.654.907</u>	<u>9.868.462</u>

Toelichting:

Er is een garantie afgegeven ten behoeve van Viverion voor een bedrag van € 93.406 (2020 = € 93.406). De overige liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.324.460	21.606.500
Algemene en overige reserves	7.107.442	7.127.838
Totaal groepsvermogen	28.180.737	29.483.173

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Kapitaal	748.835	-	-	748.835
	748.835	-	-	748.835

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	21.606.500	(1.282.040)	-	20.324.460
Bestemmingsfonds innovatie	-	-	-	-
Totaal: Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	21.606.500	(1.282.040)	-	20.324.460

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves:	7.127.838	(20.396)	-	7.107.442
Totaal Algemene en overige reserves	7.127.838	(20.396)	-	7.107.442

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Kapitaal	748.835	-	-	748.835
	<u>748.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>748.835</u>

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.624.724	981.777	-	21.606.500
Bestemmingsfonds innovatie	52.320	(52.320)	-	-
Totaal: Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	<u>20.677.044</u>	<u>929.456</u>	<u>-</u>	<u>21.606.500</u>

Algemene reserves:

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Algemene reserves:	7.109.083	18.755	-	7.127.838
Totaal Algemene reserves:	<u>7.109.083</u>	<u>18.755</u>	<u>-</u>	<u>7.127.838</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen: dat deel van het eigen vermogen dat door derden is afgezonderd, omdat daaraan beperktere bestedingsmogelijkheden zijn gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan.

Algemene reserves: dat deel van het eigen vermogen waarover Stichting ZorgAccent zonder wettelijke of statutaire beperkingen kan beschikken voor dat doel waarvoor de stichting is opgericht.

Toewijzing vanuit de resultaatbestemming en overige mutaties worden door de Raad van Bestuur vastgesteld, na goedkeuring door de Raad van Toezicht.

De verdeling van het resultaat in de reserves vindt plaats op basis van de verhouding omzet zorg (Bestemmingsfondsen) en overige omzet (Algemene reserves).

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	(1.302.436)	948.211
Totaalresultaat van de instelling	<u>(1.302.436)</u>	<u>948.211</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening RVU 45+	-	3.380.000	-	-	3.380.000
Voorziening jubileum	1.067.059	4.426	60.889	-	1.010.596
Voorziening verzuim	233.001	594.586	-	-	827.587
Voorziening ERD WGA	823.903	1.168.603	26.682	722.334	1.243.490
Voorziening voor opruiming van aanwezige milieuvervuiling	402.899	-	318.687	84.212	-
Totaal voorzieningen	<u>2.526.862</u>	<u>5.147.615</u>	<u>406.258</u>	<u>806.546</u>	<u>6.461.673</u>

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

	31-dec-21 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.302.535
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.767.979
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.391.159

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening RVU 45+

Op grond van artikel 8A van de CAO VVT 2021 hebben medewerkers die aantoonbaar 45 jaar in de Sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt, waarvan minimaal 20 jaar in een functie die wordt aangemerkt als zwaar beroep, recht om vervroegd uit dienst te treden. De regeling loopt van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025. De uitkeringsfase loopt door na 31 december 2025 tot aan de AOW gerechtigde leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De belangrijkste grondslagen die hierbij zijn gehanteerd zijn:

- Inschatting welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden, waarbij er onderscheid is gemaakt tussen groepen die voldoen aan de voorwaarden, met daarbij behorende inschatting dat iemand gebruik gaat maken van de regeling: 75% - 100% en een groep waarvan nog niet duidelijk is die wel voldoet aan de regeling (omdat zij voor meerdere werkgevers hebben gewerkt) en gebruik zal maken van de regeling. Op basis van deelwaarnemingen is van deze groep ingeschat dat 13% zal voldoen aan de voorwaarden van de regeling en gebruik gaat maken van de regeling.

- Indexatie: 1,46%;

- Disconteringsvoet: 2%;

- Sterftekans: 0,8%.

In deze voorziening is rekening gehouden met de pseudo-eindheffing over een deel van de voorziening.

Medewerkers kunnen gebruik maken van deze regeling tot ultimo 2025. Betalingen aan medewerkers zullen doorlopen na deze periode tot aan pensioendatum van deze medewerkers.

In de komende jaren zullen ervaringscijfers worden opgebouwd, waarbij uiteindelijk ultimo 2025 duidelijk is welke medewerkers gebruik maken van de regeling. De mogelijkheid bestaat derhalve dat in de komende jaren naar voren komt dat er meer medewerkers dan op dit moment is ingeschat gebruik gaan maken van deze regeling. Voor deze medewerkers is geen voorziening in de balans opgenomen en zal de verplichting in komende jaren worden verantwoord.

Voorziening jubileum

De voorziening jubileum is gevormd voor de verplichting die Stichting ZorgAccent heeft jegens haar personeel uit hoofde van jubileumuitkeringen. De waardering is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachte jubileumuitkeringen. Bij de berekening van de voorziening wordt rekening gehouden met o.a. de blijfkans.

Voorziening verzuim

De voorziening verzuim is gevormd voor werknemers die op balansdatum ziek zijn, waarbij de verwachting is dat deze langer dan 12 maanden verzuimen.

Voorziening ERD WGA

Deze voorziening is getroffen in verband met het Eigen Risico Dragerschap met betrekking tot de WGA, op basis van verwachting van de hieruit voortvloeiende kosten voor de daarvoor geldende 10 jaar.

Voorziening voor opruiming van aanwezige milieuvervuiling

Deze voorziening is getroffen in verband met het aantreffen van bodemverontreiniging op het terrein van Krönnenzommer. Deze is in 2021 gesaneerd en de voorziening is in 2021 volledig afgerond.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	13.355.378	14.394.303
Overige langlopende schulden	-	-
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>13.355.378</u>	<u>14.394.303</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	15.389.257	12.230.941
Bij: nieuwe leningen	8.543.048	5.000.000
Af: aflossingen	1.002.545	1.841.684
Stand per 31 december	<u>22.929.760</u>	<u>15.389.257</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	9.574.382	994.954
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>13.355.378</u>	<u>14.394.303</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	9.574.382	994.954
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.355.378	14.394.303
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	9.294.542	10.484.352

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

Toelichting:

Verder zijn voor bovengenoemde schulden zakelijke zekerheden gesteld in de vorm van:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen voor € 30.100.000
- pandrecht op de vorderingen
- borgstelling van € 14.781.387
- negative pledge / pari passu en cross default
- contragarantie
- Compt joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst afgegeven door ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. en Stichting ZorgAccent.

Convenanten

- solvabiliteitsratio > 25%
- EBITDA (Earnings Before Interest, Tax, Depreciation and Amortisation) minimaal € 3.000.000
- debt service cover ratio (vanaf 31-12-2023) > 1,3

Op 21-4-2022 is een aanvullende afspraak gemaakt met de ING bank inzake convenanten. Op basis van deze afspraak mag (de dotatie aan) de voorziening 45+ dienstjaren buiten de berekening van de EBITDA worden gehouden. Rekening houdend met de aanvullende afspraak voldoet zorgaccent aan de conventant afspraken de ING bank.

Ratio		Eis	Realisatie	Uitkomst
Solvabiliteit	>	25%	37%	Voldaan
EBITDA	> €	3.000.000	€ 5.701.346	Voldaan

De Roll-Over lening van 8,5 miljoen zal worden afgelost en gefinancierd worden met 2 leningen bij de ING en BNG, voor verdere specificatie wordt verwezen naar de gebeurtenissen na balansdatum onder 27 van de geconsolideerde jaarrekening.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	3.407.643	3.299.631
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	9.574.382	994.954
Pensioenen	420.913	482.117
Belastingen en sociale premies	2.307.671	3.611.140
Nog te betalen salarissen	537.691	563.353
Vakantiegeld	2.666.165	2.585.736
Vakantiedagen	6.892.719	5.927.763
Eindejaarsuitkering	435.037	426.908
Overige schulden en overlopende passiva	2.373.003	1.879.411
Totaal overige kortlopende schulden	<u>28.615.224</u>	<u>19.771.012</u>

Toelichting:

Aflossingsverplichting langlopende leningen is fors hoger omdat er in 2022 een herfinanciering van de Roll-Over lening plaats vindt. De post Belastingen en premies is lager door de betaling van de WKR over de zorgbonussen die hoger was in 2020. De post vakantiedagen blijft stijgen als gevolg van de Coronapandemie waardoor mensen minder verlof op kunnen nemen.

Onder de kortlopende schulden heeft een bedrag van 195K een langlopend karakter, dit betreft een ontvangen voorschot.

11. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren bestaan voor circa 96,7% uit zorgverzekeraars en gemeenten voor een totaalbedrag van € 2.043.904. Met deze partijen bestaat een langdurige relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

Het management ziet erop toe dat er steeds voldoende liquide middelen beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en tevens dat er voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten blijft zodat de stichting steeds binnen de gestelde leningsconvenanten blijft. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal de A-rating hebben.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

12. Niet in de balans opgenomen regelingen

Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

Aansprakelijkheid en garanties

De stichting heeft een bankgarantie afgegeven ten behoeve van huurpanden ter grootte van € 93.400 (2020: € 93.400).

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vier hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV. en de ING Bank NV.

Kortlopende financiële verplichtingen

Er zijn met een leverancier afspraken gemaakt over afname van persoonlijke beschermingsmiddelen eind 2021 voor een bedrag van 100K. In 2022 zijn deze PBM volledig afgenomen.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van erfpacht, huur en operationele leasing.

De verplichting kan als volgt over de resterende looptijd worden gespecificeerd:

	<u>Apparatuur</u>	<u>Vastgoed</u>	<u>Auto's</u>	<u>Totaal</u>
Niet langer dan 1 jaar	3.686.164	3.248.093	322.144	7.256.401
Tussen 1 en 5 jaar	7.735.314	10.702.539	758.560	19.196.413
Langer dan 5 jaar	-	11.755.481	-	11.755.481
	11.421.478	25.706.113	1.080.704	38.208.295

Waarborgfonds voor de Zorgsector

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen en is voor 2021 € 75.166 (2020: € 80.961).

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

ZorgAccent vormt met ZorgAccent Huishoudelijke hulp B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de stichting en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het 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.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting ZorgAccent 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.

1.1.6 GECONSOLIDEERD 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 vooruitbetaling op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	51.384.606	8.711.165	13.891.479	1.360.030	-	75.347.280
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	3.857.484	96.158	-	-	-	3.953.642
- cumulatieve afschrijvingen	24.622.375	1.617.179	8.373.729	-	-	34.613.283
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>22.904.745</u>	<u>6.997.828</u>	<u>5.517.751</u>	<u>1.360.030</u>	<u>-</u>	<u>36.780.354</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	598.144	307.828	845.267	10.135.373	-	11.886.612
- herverdeling AW op groep	11.225	-	80.198	-91.423	-	-
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- herverdeling afschrijving op groep	-	-	-	-	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.523.686	489.907	1.371.679	-	-	3.385.272
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	86.162	-	-	86.162
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	77.217	-	-	77.217
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8.945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8.945</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-914.317</u>	<u>-182.079</u>	<u>-455.159</u>	<u>10.043.950</u>	<u>-</u>	<u>8.492.395</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	51.993.975	9.018.993	14.730.781	11.403.980	-	87.147.729
- cumulatieve herwaarderingen	3.857.484	96.158	-	-	-	3.953.642
- cumulatieve afschrijvingen	26.146.061	2.107.086	9.668.193	-	-	37.921.340
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>21.990.430</u>	<u>6.815.749</u>	<u>5.062.588</u>	<u>11.403.980</u>	<u>-</u>	<u>45.272.746</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-20%	5%-33%	-	-	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	50.000	-	-	-	308.992	358.992
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-
Verstekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-
Overige mutatie	-	-	-	-	-157.812	-157.812
Boekwaarde per 31 december 2021	50.000	-	-	-	151.180	201.180
Som waardeverandering	-	-	-	-	-157.812	-157.812

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Lening gever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen 2021	Aflossing 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	20-mei-11	3.342.511	17	annuïteit	0,00%	1.845.119	0	200.746	1.644.373	469.823	7	annuïteit	234.910	Borg Gem. Almelo
BNG	5-sep-02	430.000	20	lineair	2,41%	37.625	0	21.500	16.125	0	1	lineair	16.125	Borg WfZ
NWB	1-apr-01	6.008.876	35	lineair	4,25%	2.661.075	0	171.683	2.489.392	1.630.977	15	lineair	171.683	Borg WfZ
ING	16-dec-10	4.000.000	19	lineair	1,90%	1.837.838	0	216.216	1.621.622	540.542	8	lineair	216.216	Hypotheek
ING	2-dec-19	3.960.000	25	lineair	1,31%	3.801.600	0	158.400	3.643.200	2.851.200	23	lineair	158.400	Hypotheek
ING	2-dec-19	340.000	10	lineair	1,80%	306.000	0	34.000	272.000	102.000	8	lineair	34.000	Hypotheek
BNG	3-jun-20	5.000.000	25	lineair	0,48%	4.900.000	0	200.000	4.700.000	3.700.000	24	lineair	200.000	Hypotheek
ING	1-apr-21	10.400.000	1	lineair	0,69%	0	8.543.048	0	8.543.048	0	1	lineair	8.543.048	Hypotheek+Borg Wfz
Subtotaal						15.389.257	8.543.048	1.002.545	22.929.760	9.294.542			9.574.382	
Totaal						15.389.257	8.543.048	1.002.545	22.929.760	9.294.542			9.574.382	

Toelichting:

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vier hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV. en de ING Bank NV.

De in 2021 afgesloten lening bij de ING betreft een Roll Over Lening die in 2022 wordt omgezet in een lening van 8 mln met Borg WfZ en een hypotheek van 2,4 mln bij de ING. De lening is aangetrokken voor de bekostiging van de nieuwbouw van het Vospaviljoen aan de Sanatoriumlaan in Hellendoorn.

Hypotheekstelling van EUR 30,1 mln (waarvan EUR 9 mln gezamenlijk met Wfz) bestaat uit de volgende panden:

- Spoelerstraat 31, Nijverdal
- Bellavistastraat 1 - 7, Almelo
- Canisiushof 1, Almelo
- Perceel grond Elisabethhof 2-10, Almelo
- Brouwerstraat 1, 1 51 t/m 73 (even), Almelo
- Sanatoriumlaan 0, 12 t/m 30 (even), Hellendoorn

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	32.746.477	32.369.394
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	71.543.909	67.003.442
Opbrengsten Wmo	7.175.434	6.543.403
Overige zorgprestaties	428.501	306.949
Totaal	111.894.321	106.223.188

Toelichting:

In de zorgverzekeringswet zien we een stijging bij de wijkverpleging van 840K in 2021. Wel is er sprake van een sterke daling in de GRZ (300K) en ELV (200K).

Het Wettelijk Budget in 2021 is hoger als gevolg van een betere bedbezetting, in combinatie met indexering van het tarief en extra kwaliteitsgelden (totaal € 6.354K). In het wettelijk budget 2021 zijn tevens opgenomen de bedragen voor omzetsderving € 1.953k en compensatie meerkosten corona € 3.497k.

Stijging van de WMO omzet doet zich voor in de huishoudelijke ondersteuning vanuit ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V.

PGB opbrengsten zijn verantwoord onder overige zorgprestaties.

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Overige	Totaal
	€	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	545.660	1.370.638	-	1.916.298
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	1.952.585	3.496.737	-	5.449.322
Opbrengsten Wmo	-	119.056	-	119.056
Overige zorgprestaties	-	-	-	-
Totaal	2.498.245	4.986.431	-	7.484.676

15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidies WLZ/Zvw-zorg	-	-
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	783.181	339.857
Totaal	783.181	339.857

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening :		
Lidmaatschap gezondheidsservice	243.253	248.143
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Huuropbrengsten	784.642	878.274
Doorberekende kosten inzake administratie	0	0
Voedingsopbrengsten	91.542	99.091
Overige opbrengsten	493.492	778.531
Totaal	<u>1.612.929</u>	<u>2.004.039</u>

Toelichting:

Voedingsopbrengsten zijn laag door sluiting van de winkels ivm Corona. Onder de overige opbrengsten is opgenomen de continuïteitsbijdrage WMO vanuit de gemeenten voor € 23k. Verder bestaan de overige opbrengsten o.a. uit vergoedingen voor huisvesting, wasvoorziening, training, voorlichting en uitleen personeel (huishoudelijke hulp).

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	62.709.108	59.728.796
Sociale lasten	9.865.394	9.866.028
Pensioenpremies	5.249.524	4.652.674
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	3.961.450	(483.572)
Andere personeelskosten:	1.964.996	2.005.276
Subtotaal	83.750.472	75.769.202
Personeel niet in loondienst	3.912.800	3.562.257
Totaal personeelskosten	87.663.272	79.331.459
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's) per segment:		
- Verpleeghuiszorg en verzorgingshuiszorg	745	712
- Wijkverpleging	662	663
- Ondersteunende diensten	57	56
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	1.464	1.431
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te verklaren door een stijging van het aantal Fte (33 ; +2,3%) als gevolg van de inzet van kwaliteitsgelden, door de CAO loonkostenstijging en door een dotatie aan de voorziening RVU 45+ van 3,4 miljoen. De dotatie aan de voorziening RVU45+ heeft plaatsgevonden naar aanleiding van afspraken hieromtrent in de CAO met ingang van 2021. De verzuimcijfers laten jaarvoortschrijdend een stijging zien met 1,1%, naar 7,4%. Ook zijn de gemiddelde personeelkosten gestegen met 6%.

Werknemers in de sector zorg en welzijn hebben gedurende de COVID-19 uitbraken in 2021 en 2020 een bovengemiddelde inspanning geleverd om de druk op de zorg op te vangen. Het kabinet heeft als gevolg hiervan besloten om de betreffende werknemers te belonen met een eenmalige bonus in 2021 van € 384,71 (2020: € 1.000) netto. De totaal uitgekeerde netto bonus plus verschuldigde eindheffing aan medewerkers in loondienst en aan derden betreft in 2021 € 1.734.846 (2020: € 4.637.109). ZorgAccent heeft een subsidie van € 1.832.533 (2020: € 4.756.900) ontvangen van het Ministerie VWS. ZorgAccent heeft hiervan € 1.728.306 (2020: € 4.625.109) in mindering gebracht op de kosten. Het restant van € 104.227 (2020: € 131.791) wordt verrekend met het Ministerie VWS en is verantwoord onder de kortlopende schulden.

Vanwege de coronapandemie is er veel extra inzet van personeel geweest door gebruik te maken van Personeel niet in loondienst. Compensaties verkregen voor deze personele meerkosten zijn verantwoord onder de opbrengsten.

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.385.272	2.973.597
- boekresultaat bij vervreemding	(9.054)	(3.514)
Totaal afschrijvingen	3.376.218	2.970.083

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
Terugname bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-	-
Bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen, die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

In 2021 heeft opnieuw een bedrijfswaardeberekening plaatsgevonden mede om de in het verleden uitgevoerde impairments te beoordelen. Dit leidt tot een terugname van de afwaardering ad € 0.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.556.011	5.491.510
Automatiseringskosten	4.575.900	4.320.613
Algemene kosten	5.746.229	5.994.849
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.571.765	1.637.050
Onderhoud en energiekosten:	2.968.357	2.833.538
Huur en leasing	3.887.550	4.160.875
Dotatie / vrijval niet personeelsgerelateerde voorzieningen	-	520.698
Totaal overige bedrijfskosten	<u>24.305.812</u>	<u>24.959.133</u>

Toelichting:

Naast de gebruikelijke kostenstijging door inflatie blijven de kosten redelijk stabiel, er is in 2021 wel minder onderhoud uitgevoerd, daling bewonersgebonden kosten komt doordat er minder activiteiten met bewoners konden worden gedaan. De huurkosten zijn gedaald omdat er in 2020 extra huur van 148K was in verband met de nieuwbouw van de Hofkamp.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	-	10
Resultaat deelnemingen	-	-
Subtotaal financiële baten	-	10
Rentelasten	(247.564)	(358.208)
Resultaat deelnemingen	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële lasten	(247.564)	(358.208)
Totaal financiële baten en lasten	<u>(247.564)</u>	<u>(358.198)</u>

22. Vennootschapsbelastingen(deelnemingen)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Vennootschapsbelastingen	-	-
Totaal belastingen	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

ZorgAccent vormt met ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde omzetbelasting.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

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

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

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Stichting ZorgAccent is het WNT maximum voor de zorg, totaalscore 11 en klasse IV. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen**Gegevens 2021**

Bedragen x € 1	Mevrouw A. Poolen-van den Brink MBA
Functiegegevens	Vz Raad van Bestuur ZorgAccent
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	-ja-
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	178.165
Beloning betaalbaar op termijn	12.743
<i>Subtotaal</i>	190.908
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	190.908
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2020

Bedragen x € 1	Mevrouw A. Poolen-van den Brink MBA
Functiegegevens	Vz Raad van Bestuur ZorgAccent
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	-ja-
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	165.443
Beloning betaalbaar op termijn	11.779
<i>Subtotaal</i>	177.222
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	185.000
Bezoldiging	177.222

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

*Toezichthoudende topfunctionarissen***Gegevens 2021**

Bedragen x € 1	De heer dr. B.J.N. Schreuder	Mevr. J.M.G. Waijer	De heer E.J. Hummel
Functiegegevens	Vz RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	25.090	16.405	16.405
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	25.090	16.405	16.405
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2020

Bedragen x € 1	De heer dr. B.J.N. Schreuder	Mevr. J.M.G. Waijer	De heer E.J. Hummel
Functiegegevens	Vz RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	23.270	15.215	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	-

*Toezichthoudende topfunctionarissen***Gegevens 2021**

Bedragen x € 1		Mevr. G.J. Visser	De heer R.J. Boumans
Functiegegevens		Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	-	16.405	16.405
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	-	19.300	19.300
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging	-	16.405	16.405
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2020

Bedragen x € 1	De heer drs. F.J. van der Lee	Mevr. G.J. Visser	De heer R.J. Boumans
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.215	15.215	15.215
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.500	18.500	18.500

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**LASTEN****24. Honoraria accountant**

	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 & 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	155.865	123.256
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	25.410	25.894
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	9.322	8.027
Totaal honoraria accountant	<u>190.596</u>	<u>157.177</u>

Toelichting:

De honoraria van KPMG Accountants N.V. zijn ten laste gebracht van de onderneming, haar dochtermaatschappijen en andere maatschappijen die zij consolideert, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a lid 1 en 2 BW. De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de begrote honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020) ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 (2020) zijn verricht. Tevens is in het 2021 het bedrag voor de meerkosten over 2020 opgenomen. De bedragen zijn inclusief btw.

25. 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.

Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 23.

26. Resultaat na belasting

Het resultaat na belasting bedraagt EUR 1,3 miljoen negatief (2020: EUR 0.9 miljoen positief).

Het resultaat na belasting in 2021 is beïnvloed door de last van EUR 3,4 miljoen voor de vorming van de voorziening RVU 45+.

Deze voorziening is in 2021 verantwoord voor de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) zoals deze (voor het eerst) is opgenomen in Hoofdstuk 8A van de CAO VVT 2021.

Het resultaat na belasting 2021 exclusief de dotatie aan de voorziening RVU 45+ is EUR 2,1 miljoen positief, wat EUR 1,2 miljoen hoger is dan het resultaat 2020.

27. Gebeurtenissen na balansdatum

In het kader van de financiering van het Dr Vos Paviljoen, de Homoed en Het Palet is eind maart 2021 een bouwfinanciering overeengekomen met de ING Bank N.V.

Het bedrag van 10,4 miljoen was beschikbaar gesteld middels Roll Over Trekkingen, hiervan is in 2021 8,5 miljoen getrokken. Deze faciliteit is beschikbaar tot 1 september 2022.

Voor 8 miljoen euro is door het een WaarborgFonds Voor de Zorg een tweetal borgingen afgegeven van respectievelijk 6 en 2 miljoen euro.

De lening van 6 miljoen onder WFZ borging is overeengekomen met BNG en zal worden gestort op 9 mei 2022.

Dit betreft een lening met een looptijd en een rentevastperiode van 30 jaar.

Hiermee zal 6 miljoen van de Roll Over Faciliteit bij de ING worden afgelost.

Daarnaast is er per 31 maart 2022 een rentevastlening afgesloten bij ING ten bedrage van 2,4 miljoen euro.

Dit betreft een lening met een looptijd van 10 jaar met mogelijkheid tot herfinanciering tot 25 jaar.

Het aflossingsschema is bepaald op 25 jaar. De rentevastperiode bedraagt 10 jaar.

Hiermee zal 2,4 miljoen van de Roll Over Faciliteit bij de ING worden afgelost.

De resterende 2 miljoen euro borgstelling is nog niet gebruikt om een tweede geborgde lening af te sluiten en blijft derhalve nog uitstaan via de Roll Over Faciliteit.

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	45.272.746	36.780.354
Financiële vaste activa	2	2.842.099	2.387.259
Totaal vaste activa		48.114.845	39.167.613
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	254.978	161.396
Vordering uit hoofde van financieringstekort	4	7.632.588	10.037.902
Debiteuren en overige vorderingen	5	8.942.937	8.566.401
Liquide middelen	6	10.611.178	7.257.031
Totaal vlottende activa		27.441.681	26.022.729
Totaal activa		<u>75.556.526</u>	<u>65.190.342</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		20.324.461	21.606.500
Algemene en overige reserves		7.107.443	7.127.838
Totaal eigen vermogen		28.180.739	29.483.173
Vorzieningen	8	6.455.515	2.521.513
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	13.355.378	14.394.303
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	27.564.894	18.791.353
Totaal kortlopende schulden		27.564.894	18.791.353
Totaal passiva		<u>75.556.526</u>	<u>65.190.342</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	106.443.988	101.543.794
Subsidies (excl WMO en Jeugdwet)	14	783.181	339.857
Overige bedrijfsopbrengsten	15	1.705.910	2.055.882
Som der bedrijfsopbrengsten		108.933.079	103.939.533
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	83.111.878	75.372.844
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	3.376.218	2.970.083
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	-	-
Overige bedrijfskosten	19	24.112.508	24.831.989
Som der bedrijfslasten		110.600.604	103.174.916
BEDRIJFSRESULTAAT		(1.667.525)	764.617
Financiële baten en lasten	20	365.089	183.594
RESULTAAT VOOR BELASTING		(1.302.436)	948.211
RESULTAAT NA BELASTING	21	(1.302.436)	948.211
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021	2020
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		(1.282.040)	981.776
Bestemmingsfonds innovatie		-	(52.320)
Algemene en overige reserves		(20.396)	18.755
		(1.302.436)	948.211

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

Voor een volledig inzicht op de toegepaste grondslagen bij Stichting ZorgAccent c.s. voor de waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening.

1.2.3.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultatenrekening

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

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

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

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**ACTIVA****1. Materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	21.990.428	22.904.747
Machines en installaties	6.815.749	6.997.828
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.062.590	5.517.750
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	11.403.980	1.360.030
Totaal materiële vaste activa	45.272.747	36.780.354

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	36.780.354	30.372.656
Bij: investeringen	11.886.612	9.401.260
Af: afschrijvingen	3.385.272	2.973.597
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname impairment uit voorgaande jaren	-	-
Af: desinvesteringen	8.945	19.965
Boekwaarde per 31 december	45.272.747	36.780.354
 Aanschafwaarde	 87.147.729	 75.347.281
Cumulatieve waardevermindering	3.953.642	3.953.642
Cumulatieve afschrijvingen	37.921.340	34.613.283
Boekwaarde per 31 december	45.272.747	36.780.355

Toelichting:

In 2021 is er geïnvesteerd in automatiseringsprojecten (€ 269k), gebouwen (€ 157k), inrichting (€ 269k), installaties (€ 308k), inventaris (€ 540k), terreinen (€ 21k), verbouwingen (€ 162k), vervoer (€ 116).

Bij de nieuwbouw van de Hofkamp (Almelo) in 2019 is een nieuwe lening aangegaan. Bij het aangaan van deze lening is gebruik gemaakt van de verhaalsregeling zekerheden zoals door het WFZ wordt voorgeschreven.

Dit houdt in dat een gedeelde zekerheid is gesteld aan alle leningverstrekkers die door het WFZ geborgd zijn, of een hypotheek als onderpand hadden. Bij deze gedeelde zekerheidsstelling zijn alle panden in eigendom en roerende goederen als onderpand ingebracht.

Deelnemers aan deze verhaalsregeling zijn: Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector; BNG Bank NV; ABN AMRO Bank NV; Nederlandse Waterschapsbank NV en de ING Bank NV.

De oplevering van de "Materiele vast bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op MVA" zal naar verwachting in de onderstaande periode in productie genomen worden:

2022	2023	2024
10.882.111	307.491	0

Het bedrag van 2022 zal grotendeels in het tweede kwartaal in productie worden genomen.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	2.640.919	2.028.267
Deelnemingen in overige maatschappijen	50.000	50.000
Overige financiële vaste activa	151.180	308.992
Totaal financiële vaste activa	2.842.099	2.387.259

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.387.259	1.630.642
Bij: resultaat deelnemingen	612.653	541.792
Bij: mutatie waarborgsom	(157.813)	271.563
Bij: verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-
Af: vervreemding deelneming	-	56.738
Boekwaarde per 31 december	2.842.099	2.387.259

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. te Almelo	1.000	100%	2.640.919	612.653
Samenwerkingsverband				
Coöperatie ThoeZ Twente U.A.	50.000	25%	50.000	-
Totaal belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:			2.690.919	612.653

Toelichting:

ZorgAccent Huishoudelijke Hulp BV wordt gewaardeerd tegen de nettovermogenswaarde.

In 2019 is een samenwerkingsverband aangegaan met ZGT, CRG & TMZ, onder de naam ThoeZ Twente, voor de gespecialiseerde thuiszorg. De inbreng in deze samenwerking bedroeg € 50.000.

De post "Overige vorderingen" betreft waarborgsommen.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE 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 DBC's / DBC-zorgproducten	254.978	161.396
Af: ontvangen voorschotten	-	-
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	<u>254.978</u>	<u>161.396</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
DBC Afspraak / schadelastjaar 2021	1.750.966	-	1.495.988	254.978
Totaal (onderhanden werk)	<u>1.750.966</u>	<u>-</u>	<u>1.495.988</u>	<u>254.978</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's bestaat per 31-12-2021 uit de waarde van de onderhanden DBC's GRZ 2021 € 254.978.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	712.586	9.325.316	-	10.037.902
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	7.632.588	7.632.588
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	(712.586)	(9.325.316)	-	(10.037.902)
Subtotaal mutatie boekjaar	-	(712.586)	(9.325.316)	7.632.588	(2.405.314)
Saldo per 31 december	-	-	-	7.632.588	7.632.588

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7.632.588	10.037.902
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	7.632.588	10.037.902

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	71.543.909	67.003.443
Af: ontvangen voorschotten	(63.911.321)	(57.678.126)
Totaal financieringsverschil	7.632.588	9.325.317

Toelichting:

Het Wettelijk Budget in 2021 is hoger als gevolg van een betere bedbezetting, in combinatie met indexering van het tarief en extra kwaliteitsgelden (totaal € 6.354K). In het wettelijk budget 2021 zijn tevens opgenomen de bedragen voor omzetsderving € 1.953k en compensatie meerkosten corona € 3.497k.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**ACTIVA****5 . Debiteuren en overige vorderingen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.077.427	2.503.869
Nog te factureren omzet	2.859.402	3.283.453
Overige vorderingen	3.264.652	2.380.882
Vooruitbetaalde bedragen	741.456	398.196
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>8.942.937</u>	<u>8.566.401</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt: € 43889 (2020 = € 50918)

In de "Overige vorderingen" is een bedrag van € 1.828.882 opgenomen voor compensatie van diverse COVID regelingen.

In de "Overige vorderingen" zijn geen posten opgenomen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

6 . Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	10.598.200	7.240.433
Kassen	12.978	16.598
Totaal liquide middelen	<u>10.611.178</u>	<u>7.257.031</u>

Toelichting:

Er is een garantie afgegeven ten behoeve van Viverion voor een bedrag van € 93.406 (2020 = € 93.406). De overige liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	748.835
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.324.460	21.606.500
Algemene en overige reserves	7.107.442	7.127.838
Totaal eigen vermogen	<u>28.180.737</u>	<u>29.483.173</u>

Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	-	-	748.835
	<u>748.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>748.835</u>

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	21.606.500	(1.282.040)	-	20.324.460
Totaal: Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	<u>21.606.500</u>	<u>(1.282.040)</u>	<u>-</u>	<u>20.324.460</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene en overige reserves	7.127.838	(20.396)	-	7.107.442
Totaal: Algemene en overige reserves	<u>7.127.838</u>	<u>(20.396)</u>	<u>-</u>	<u>7.107.442</u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Stichtingskapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	748.835	-	-	748.835
	<u>748.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>748.835</u>

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	20.624.724	981.777	-	21.606.500
Bestemmingsfonds innovatie	52.320	(52.320)	-	-
Totaal: Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	<u>20.677.044</u>	<u>929.456</u>	<u>-</u>	<u>21.606.500</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene en overige reserves	7.109.083	18.755	-	7.127.838
Totaal: Algemene en overige reserves	<u>7.109.083</u>	<u>18.755</u>	<u>-</u>	<u>7.127.838</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen: dat deel van het eigen vermogen dat door derden is afgezonderd, omdat daaraan beperktere bestedingsmogelijkheden zijn gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan.

Algemene reserves: dat deel van het eigen vermogen waarover Stichting ZorgAccent zonder wettelijke of statutaire beperkingen kan beschikken voor dat doel waarvoor de stichting is opgericht.

Toewijzing vanuit de resultaatbestemming en overige mutaties worden door de Raad van Bestuur vastgesteld, na goedkeuring door de Raad van Toezicht.

Het bestemmingsfonds innovatie is opgenomen ter bevordering van technologische ondersteuning/verbetering van de zorg.

De verdeling van het resultaat in de reserves vindt plaats op basis van de verhouding omzet zorg (Bestemmingsfondsen) en overige omzet (Algemene reserves).

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2021 en resultaat over 2021

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	28.180.737	(1.302.436)
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>28.180.737</u>	<u>(1.302.436)</u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening RVU 45+	-	3.380.000	-	-	3.380.000
Voorziening jubileum	1.061.710	3.617	60.889	-	1.004.438
Voorziening verzuim	233.001	594.586	-	-	827.587
Voorziening ERD WGA	823.903	1.168.603	26.682	722.334	1.243.490
Voorziening voor opruiming van aanwezige milieuvervuiling	402.899	-	318.687	84.212	-
Totaal voorzieningen	<u>2.521.513</u>	<u>5.146.806</u>	<u>406.258</u>	<u>806.546</u>	<u>6.455.515</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.296.377
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.767.979
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.391.159

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening RVU 45+

Op grond van artikel 8A van de CAO VVT 2021 hebben medewerkers die aantoonbaar 45 jaar in de Sector Zorg en Welzijn hebben gewerkt, waarvan minimaal 20 jaar in een functie die wordt aangemerkt als zwaar beroep, recht om vervroegd uit dienst te treden. De regeling loopt van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025. De uitkeringsfase loopt door na 31 december 2025 tot aan de AOW gerechtigde leeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De belangrijkste grondslagen die hierbij zijn gehanteerd zijn:

- Inschatting welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden, waarbij er onderscheid is gemaakt tussen groepen die voldoen aan de voorwaarden, met daarbij behorende inschatting dat iemand gebruik gaat maken van de regeling: 75% - 100% en een groep waarvan nog niet duidelijk is die wel voldoet aan de regeling (omdat zij voor meerdere werkgevers hebben gewerkt) en gebruik zal maken van de regeling. Op basis van deelwaarnemingen is van deze groep ingeschat dat 13% zal voldoen aan de voorwaarden van de regeling en gebruik gaat maken van de regeling.

- Indexatie: 1,46%;

- Disconteringsvoet: 2%;

- Sterftekans: 0,8%.

In deze voorziening is rekening gehouden met de pseudo-eindheffing over een deel van de voorziening.

Medewerkers kunnen gebruik maken van deze regeling tot ultimo 2025. Betalingen aan medewerkers zullen doorlopen na deze periode tot aan pensioendatum van deze medewerkers.

In de komende jaren zullen ervaringscijfers worden opgebouwd, waarbij uiteindelijk ultimo 2025 duidelijk is welke medewerkers gebruik maken van de regeling. De mogelijkheid bestaat derhalve dat in de komende jaren naar voren komt dat er meer medewerkers dan op dit moment is ingeschat gebruik gaan maken van deze regeling. Voor deze medewerkers is geen voorziening in de balans opgenomen en zal de verplichting in komende jaren worden verantwoord.

Voorziening jubileum

De voorziening jubileum is gevormd voor de verplichting die Stichting ZorgAccent heeft jegens haar personeel uit hoofde van jubileumuitkeringen. De waardering is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachte jubileumuitkeringen. Bij de berekening van de voorziening wordt rekening gehouden met o.a. de blijfkanen.

Voorziening verzuim

De voorziening verzuim is gevormd voor werknemers die op balansdatum ziek zijn, waarbij de verwachting is dat deze langer dan 12 maanden verzuimen.

Voorziening ERD WGA

Deze voorziening is getroffen in verband met het Eigen Risico Dragerschap met betrekking tot de WGA, op basis van verwachting van de hieruit voortvloeiende kosten voor de daarvoor geldende 10 jaar.

Voorziening voor opruiming van aanwezige milieuvervuiling

Deze voorziening is getroffen in verband met het aantreffen van bodemverontreiniging op het terrein van Krönnenzommer. Deze is in 2021 gesaneerd en de voorziening is in 2021 volledig afgerond.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	13.355.378	14.394.303
Overige langlopende schulden	-	-
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	13.355.378	14.394.303

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	15.389.257	12.230.941
Bij: nieuwe leningen	8.543.048	5.000.000
Af: aflossingen	1.002.545	1.841.684
Stand per 31 december	22.929.760	15.389.257
Aflossingsverplichting komend boekjaar	9.574.382	994.954
Stand langlopende schulden per 31 december	13.355.378	14.394.303

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	9.574.382	994.954
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.355.378	14.394.303
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	9.294.542	10.484.352

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

Toelichting:

Verder zijn voor bovengenoemde schulden zakelijke zekerheden gesteld in de vorm van:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen voor € 30.100.000
- pandrecht op de vorderingen
- borgstelling van € 14.781.387
- negative pledge / pari passu en cross default
- contragarantie
- Compte joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst afgegeven door ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. en Stichting ZorgAccent.

Convenanten

- solvabiliteitsratio > 25%
- EBITDA (Earnings Before Interest, Tax, Depreciation and Amortisation) minimaal € 3.000.000
- debt service cover ratio (vanaf 31-12-2023) > 1,3

Op 21-4-2022 is een aanvullende afspraak gemaakt met de ING bank inzake convenanten. Op basis van deze afspraak mag (de dotatie aan) de voorziening 45+ dienstjaren buiten de berekening van de EBITDA worden gehouden. Rekening houdend met de aanvullende afspraak voldoet zorgaccent aan de convenant afspraken de ING bank.

De berekening van de convenanten is geconsolideerd en is te vinden onder de geconsolideerde jaarrekening.

De Roll-Over lening van 8,5 miljoen zal worden afgelost en gefinancierd worden met 2 leningen bij de ING en BNG, voor verdere specificatie wordt verwezen naar de gebeurtenissen na balansdatum onder 27 van de geconsolideerde jaarrekening.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**PASSIVA****10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	3.438.067	3.362.908
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	9.574.382	994.954
Pensioenen	402.128	460.370
Belastingen en premies	2.088.815	3.123.179
Nog te betalen salarissen	529.566	538.349
Vakantiegeld	2.479.176	2.417.273
Vakantiedagen	6.555.711	5.725.375
Eindejaarsuitkering	403.421	396.883
Overige schulden en overlopende passiva	2.093.628	1.772.064
Totaal overige kortlopende schulden	<u>27.564.894</u>	<u>18.791.353</u>

Toelichting:

Aflossingsverplichting langlopende leningen is fors hoger omdat er in 2022 een herfinanciering van de Roll-Over lening plaats vindt. De post Belastingen en premies is lager door de betaling van de WKR over de zorgbonussen die hoger was in 2020. De post vakantiedagen blijft stijgen als gevolg van de Coronapandemie waardoor mensen minder verlof op kunnen nemen.

Onder de kortlopende schulden heeft een bedrag van 195K een langlopend karakter, dit betreft een ontvangen voorschot.

11. Financiële instrumenten**Algemeen**

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren bestaan voor circa 96,7% uit zorgverzekeraars en gemeenten voor een totaalbedrag van € 2.043.904. Met deze partijen bestaat een langdurige relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

Het management ziet erop toe dat er steeds voldoende liquide middelen beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te kunnen voldoen en tevens dat er voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten blijft zodat de stichting steeds binnen de gestelde leningsconvenanten blijft. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal de A-rating hebben.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.**Aansprakelijkheid en garanties

De stichting heeft een bankgarantie afgegeven ten behoeve van huurpanden ter grootte van € 93.400 (2020: € 93.400).

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vier hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV. en de ING Bank NV.

Kortlopende financiële verplichtingen

Er zijn met een leverancier afspraken gemaakt over afname van persoonlijke beschermingsmiddelen eind 2021 voor een bedrag van 100K. In 2022 zijn deze PBM volledig afgenomen.

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van erfpacht, huur en operationele leasing.

De verplichting kan als volgt over de resterende looptijd worden gespecificeerd:

	<u>Apparatuur</u>	<u>Vastgoed</u>	<u>Auto's</u>	<u>Totaal</u>
Niet langer dan 1 jaar	3.686.164	3.248.093	322.144	7.256.401
Tussen 1 en 5 jaar	7.735.314	10.702.539	758.560	19.196.413
Langer dan 5 jaar	-	11.755.481	-	11.755.481
	<u>11.421.478</u>	<u>25.706.113</u>	<u>1.080.704</u>	<u>38.208.295</u>

Waarborgfonds voor de Zorgsector

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen en is voor 2021 € 75.166 (2020: € 80.961).

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

ZorgAccent vormt met ZorgAccent Huishoudelijke hulp B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de stichting en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het 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**.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting ZorgAccent 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.

1.2.5 ENKELVOUDIG 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 vooruitbetaling op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	51.384.606	8.711.165	13.891.479	1.360.030	-	75.347.280
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	3.857.484	96.158	-	-	-	3.953.642
- cumulatieve afschrijvingen	24.622.375	1.617.179	8.373.729	-	-	34.613.283
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>22.904.745</u>	<u>6.997.828</u>	<u>5.517.751</u>	<u>1.360.030</u>	<u>-</u>	<u>36.780.354</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	598.144	307.828	845.267	10.135.373	-	11.886.612
- mutatie op onderhandenwerk	11.225	-	80.198	-91.423	-	-
- herverdeling AW op groep	-	-	-	-	-	-
- herverdeling afschrijving op groep	-	-	-	-	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.523.686	489.907	1.371.679	-	-	3.385.272
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	-	-	86.162	-	-	86.162
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	77.217	-	-	77.217
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8.945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8.945</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-914.317</u>	<u>-182.079</u>	<u>-455.159</u>	<u>10.043.950</u>	<u>-</u>	<u>8.492.395</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	51.993.975	9.018.993	14.730.781	11.403.980	-	87.147.729
- cumulatieve herwaarderingen	3.857.484	96.158	-	-	-	3.953.642
- cumulatieve afschrijvingen	26.146.061	2.107.086	9.668.193	-	-	37.921.340
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>21.990.430</u>	<u>6.815.749</u>	<u>5.062.588</u>	<u>11.403.980</u>	<u>-</u>	<u>45.272.746</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-20%	5%-33%	0%	0%	

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op overige deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	2.028.267	50.000	-	-	-	-	308.992	2.387.259
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	612.653	-	-	-	-	-	-	612.653
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige mutatie	-	-	-	-	-	-	-157.812	-157.812
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>2.640.920</u>	<u>50.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>151.180</u>	<u>2.842.100</u>
Som waardeverandering	612.653	-	-	-	-	-	-157.812	454.841

BIJLAGE

1.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Lening gever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen 2021	Aflossing 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	20-mei-11	3.342.511	17	annuïteit	0,00%	1.845.119		200.746	1.644.373	469.823	7	annuïteit	234.910	Borg Gem. Almelo
BNG	5-sep-02	430.000	20	lineair	2,41%	37.625		21.500	16.125	0	1	lineair	16.125	Borg WfZ
NWB	1-apr-01	6.008.876	35	lineair	4,25%	2.661.075		171.683	2.489.392	1.630.977	15	lineair	171.683	Borg WfZ
ING	16-dec-10	4.000.000	19	lineair	1,90%	1.837.838		216.216	1.621.622	540.542	8	lineair	216.216	Hypotheek
ING	2-dec-19	3.960.000	25	lineair	1,31%	3.801.600		158.400	3.643.200	2.851.200	23	lineair	158.400	Hypotheek
ING	2-dec-19	340.000	10	lineair	1,80%	306.000		34.000	272.000	102.000	8	lineair	34.000	Hypotheek
BNG	3-jun-20	5.000.000	25	lineair	0,48%	4.900.000		200.000	4.700.000	3.700.000	24	lineair	200.000	Hypotheek
ING	1-apr-21	10.400.000	1	lineair	0,69%	0	8.543.048	0	8.543.048	0	1	lineair	8.543.048	Hypotheek+Borg Wfz
Subtotaal		33.481.387				15.389.257	8.543.048	1.002.545	22.929.760	9.294.542			9.574.382	
TOTAAL		33.481.387				15.389.257	8.543.048	1.002.545	22.929.760	9.294.542			9.574.382	

Toelichting:

Op 29 november 2019 is een recht van eerste hypotheek (verhaalsregeling zekerheidsrechten) gevestigd op alle op dat moment aan Stichting ZorgAccent toebehorende onroerende zaken alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent vier hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, NV Bank Nederlandse Gemeenten, Nederlandse Waterschapsbank NV. en de ING Bank NV.

De in 2021 afgesloten lening bij de ING betreft een Roll Over Lening die in 2022 wordt omgezet in een lening van 8 mln met Borg WfZ en een hypotheek van 2,4 mln bij de ING. De lening is aangetrokken voor de bekostiging van de nieuwbouw van het Vospaviljoen aan de Sanatoriumlaan in Hellendoorn.

Hypotheekstelling van EUR 30,1 mln (waarvan EUR 9 mln gezamenlijk met Wfz) bestaat uit de volgende panden:

- Spoelerstraat 31, Nijverdal
- Bellavistastraat 1 - 7, Almelo
- Canisiushof 1, Almelo
- Perceel grond Elisabethhof 2-10, Almelo
- Brouwerstraat 1, 1 51 t/m 73 (even), Almelo
- Sanatoriumlaan 0, 12 t/m 30 (even), Hellendoorn

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**BATEN****13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	32.746.477	32.369.394
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	71.543.909	67.003.442
Opbrengsten Wmo	1.724.151	1.863.561
Overige zorgprestaties	429.451	307.397
Totaal	<u><u>106.443.988</u></u>	<u><u>101.543.794</u></u>

Toelichting:

In de zorgverzekeringswet zien we een stijging bij de wijkverpleging van 840K in 2021. Wel is er sprake van een sterke daling in de GRZ (300K) en ELV (200K).

Het Wettelijk Budget in 2021 is hoger als gevolg van een betere bedbezetting, in combinatie met indexering van het tarief en extra kwaliteitsgelden (totaal € 6.354K). In het wettelijk budget 2021 zijn tevens opgenomen de bedragen voor omzetsderving € 1.953k en compensatie meerkosten corona € 3.497k.

PGB opbrengsten zijn verantwoord onder overige zorgprestaties.

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Overige	Totaal
	€	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	545.660	1.370.638	-	1.916.298
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	1.952.585	3.496.737	-	5.449.322
Opbrengsten Wmo	-	23.067	-	23.067
Overige zorgprestaties	-	-	-	-
Totaal	<u><u>2.498.245</u></u>	<u><u>4.890.442</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>7.388.687</u></u>

14. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidies WLZ/Zvw-zorg	-	-
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	783.181	339.857
Totaal	<u><u>783.181</u></u>	<u><u>339.857</u></u>

Toelichting:

De stijging van de subsidies komt door een extra opbrengst van het stagefonds over 2019/2020 in 2021 van 128K.

Tevens is er over 2020/2021 een hogere opbrengst uit zowel het stagefonds als de subsidie praktijkleren in 2021.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Lidmaatschap gezondheidsservice	243.253	248.143
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Huuropbrengsten	791.313	884.891
Voedingsopbrengsten	91.542	99.091
Overige opbrengsten	579.802	823.757
Totaal	<u>1.705.910</u>	<u>2.055.882</u>

Toelichting:

Voedingsopbrengsten zijn laag door sluiting van de winkels ivm Corona. Onder de overige opbrengsten is opgenomen de continuïteitsbijdrage WMO vanuit de gemeenten voor € 23k. Verder bestaan de overige opbrengsten o.a. uit vergoedingen voor huisvesting, wasvoorziening, training, voorlichting en uitleen personeel (huishoudelijke hulp).

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**LASTEN****16. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	58.749.740	56.278.892
Sociale lasten	9.177.254	9.236.366
Pensioenpremie	5.005.554	4.453.694
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	3.961.450	(483.572)
Andere personeelskosten	1.853.230	1.911.043
Subtotaal	<u>78.747.228</u>	<u>71.396.422</u>
 Personeel niet in loondienst	 4.364.650	 3.976.421
 Totaal personeelskosten	 <u><u>83.111.878</u></u>	 <u><u>75.372.844</u></u>
 Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's) per segment:		
- Verpleeghuiszorg en verzorgingshuiszorg	744	712
- Wijkverpleging	529	542
- Ondersteunende diensten	50	50
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.324</u>	<u>1.303</u>
 Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	 0	 0

Toelichting:

De stijging in de personeelskosten is te verklaren door een stijging van het aantal Fte (21 ; +1,6%) als gevolg van de inzet van kwaliteitsgelden, door de CAO loonkostenstijging en door een dotatie aan de voorziening RVU 45+ van EUR 3,4 miljoen.

De dotatie aan de voorziening RVU45+ heeft plaatsgevonden naar aanleiding van afspraken hieromtrent in de CAO met ingang van 2021, De verzuimcijfers laten jaarvoortschrijdend een stijging zien met 1,1%, naar 7,4%. Ook zijn de gemiddelde personeelkosten gestegen met 6%.

Werknemers in de sector zorg en welzijn hebben gedurende de COVID-19 uitbraken in 2021 en 2020 een bovengemiddelde inspanning geleverd om de druk op de zorg op te vangen. Het kabinet heeft als gevolg hiervan besloten om de betreffende werknemers te belonen met een eenmalige bonus in 2021 van € 384,71 (2020: € 1.000) netto. De totaal uitgekeerde netto bonus plus verschuldigde eindheffing aan medewerkers in loondienst en aan derden betreft in 2021 € 1.396.915 (2020: € 3.723.509). ZorgAccent heeft een subsidie van € 1.498.065 (2020: € 3.838.900) ontvangen van het Ministerie VWS. ZorgAccent heeft hiervan € 1.393.838 (2020: € 3.712.509) in mindering gebracht op de kosten. Het restant van € 104.227 (2020: € 126.391) wordt verrekend met het Ministerie VWS en is verantwoord onder de kortlopende schulden.

Vanwege de coronapandemie is er veel extra inzet van personeel geweest door gebruik te maken van Personeel niet in loondienst. Compensaties verkregen voor deze personele meerkosten zijn verantwoord onder de opbrengsten.

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.385.272	2.973.597
Boekresultaat bij vervreemding	(9.054)	(3.514)
Totaal afschrijvingen	<u><u>3.376.218</u></u>	<u><u>2.970.083</u></u>

18. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
Terugname bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-	-
Bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	-	-
Totaal	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Toelichting:

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen, die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

In 2021 heeft opnieuw een bedrijfswaardeberekening plaatsgevonden mede om de in het verleden uitgevoerde impairments te beoordelen. Dit leidt tot een terugname van de afwaardering ad € 0.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**LASTEN****19. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.556.011	5.491.510
Automatiseringskosten	4.575.900	4.320.613
Algemene kosten	5.552.925	5.867.707
Bewonersgebonden kosten	1.571.765	1.637.049
Onderhoud en energiekosten	2.968.357	2.833.537
Huur en leasing	3.887.550	4.160.875
Dotatie / vrijval niet personeelsgerelateerde voorzieningen	-	520.698
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>24.112.508</u></u>	<u><u>24.831.989</u></u>

Toelichting:

Naast de gebruikelijke kostenstijging door inflatie blijven de kosten redelijk stabiel, er is in 2021 wel minder onderhoud uitgevoerd, daling bewonersgebonden kosten komt doordat er minder activiteiten met bewoners konden worden gedaan. De huurkosten zijn gedaald omdat er in 2020 extra huur van 148K was in verband met de nieuwbouw van de Hofkamp.

20. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	-	10
Resultaat deelnemingen	612.653	541.792
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële baten	<u>612.653</u>	<u>541.802</u>
Rentelasten	(247.564)	(358.208)
Resultaat deelnemingen	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële lasten	<u>(247.564)</u>	<u>(358.208)</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>365.089</u></u>	<u><u>183.594</u></u>

21. Resultaat na belasting

Het resultaat na belasting bedraagt EUR 1,3 miljoen negatief (2020: EUR 0,9 miljoen positief).

Het resultaat na belasting in 2021 is beïnvloed door de last van EUR 3,4 miljoen voor de vorming van de voorziening RVU 45+.

Deze voorziening is in 2021 verantwoord voor de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) zoals deze (voor het eerst) is opgenomen in Hoofdstuk 8A van de CAO VVT 2021.

Het resultaat na belasting 2021 exclusief de dotatie aan de voorziening RVU 45+ is EUR 2,1 miljoen positief, wat EUR 1,2 miljoen hoger is dan het resultaat 2020.

22. Gebeurtenissen na balansdatum

De gebeurtenissen na balansdatum zijn toegelicht onder 27 in de geconsolideerde jaarrekening.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

1.2.9 Vaststelling en goedkeuring

De Raad van Bestuur van Stichting ZorgAccent heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2022

De Raad van Toezicht van de Stichting ZorgAccent heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2022

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Almelo, 24 mei 2022

W.G.

Mevrouw A Poolen-van den Brink MBA
Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

De heer dr. B.J.N. Schreuder
Voorzitter RvT

W.G.

Mevrouw J.M.G. Waaijer MBA
Lid RvT

W.G.

De heer R. Boumans
Lid RvT

W.G.

Mevrouw G.J. Visser
Lid RvT

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 12.5, dat het behaalde resultaat uitsluitend kan worden aangewend ten bate van het algemeen maatschappelijk belang.

1.3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting ZorgAccent (of hierna 'de stichting') te Almelo (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting ZorgAccent per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2021; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens;
- de bijlage verantwoording Zorgbonus Stichting ZorgAccent over 2020 en 2021;
- de bijlage verantwoording Zorgbonus ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. over 2020 en 2021.

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 de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW, de Nederlandse Standaard 720 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van 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 de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

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

Enschede, 24 mei 2022

KPMG Accountants N.V.

C. den Besten RA

1.4 BIJLAGEN

BIJLAGE

1.4.1 Verantwoording Zorgbonus Stichting ZorgAccent over 2020 en 2021

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)	2088	€ 3.758.400,00	46	€ 80.500,00	2134	€ 3.838.900,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	2085	€ 2.085.000,00			2085	€ 2.085.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			46	€ 46.000,00	46	€ 46.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.547.009,00				€ 1.547.009,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 34.500,00		€ 34.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.547.009,00		€ 34.500,00		€ 1.581.509,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 126.391,00		€ 0,00		€ 126.391,00
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		

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)	2105	€ 1.457.670,40	60	€ 40.394,40	2165	€ 1.498.064,80
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2104	€ 809.429,84			2104	€ 809.429,84
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			60	€ 23.082,60	60	€ 23.082,60
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 544.013,09				€ 544.013,09
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 17.311,80		€ 17.311,80
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 544.013,09		€ 17.311,80		€ 561.324,89
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 104.227,47		€ 0,00		€ 104.227,47
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		

BIJLAGE

1.4.2 Verantwoording Zorgbonus ZorgAccent Huishoudelijke Hulp B.V. over 2020 en 2021

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)	510	€ 918.000,00	0	€ 0,00	510	€ 918.000,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	507	€ 507.000,00			507	€ 507.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 405.600,00				€ 405.600,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 405.600,00		€ 0,00		€ 405.600,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 5.400,00		€ 0,00		€ 5.400,00
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)				Nee		

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)	483	€ 334.467,84	0	€ 0,00	483	€ 334.467,84
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	483	€ 185.814,93			483	€ 185.814,93
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 148.652,91				€ 148.652,91
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 148.652,91		€ 0,00		€ 148.652,91
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
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)				Nee		

ZorgAccent

Denkt in mogelijkheden

Bellavistastraat 3

7604 AD Almelo

Postbus 226

7600 AE Almelo

T. 0900 0678 (24 uur bereikbaar)

www.zorgaccent.nl

*Volg ons ook op
Social Media!*



TalentvoorZorgAccent



Hoezosai