

Jaardocument 2021

Stichting Zorgwaard

	Pagina
Inhoudsopgave	1
1.1 Jaarrekening 2021	2
1.1.1 Balans per 31 december 2021	3
1.1.2 Resultatenrekening over 2021	4
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	5
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	12
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	20
1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	21
1.2 Overige gegevens	29
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	30
1.2.2 Nevenvestigingen	30
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30
1.3 Bijlagen	31
1.3.1 Corona-compensatie	32
1.3.2 Zorgbonus 2020	33
1.3.3 Zorgbonus 2021	34

1.1 Jaarrekening 2021

1.1 Jaarrekening 2021

1.1.1 Balans per 31 december 2021 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	6.464.710	6.974.190
Vlottende activa			
Onderhanden DBC's	2	144.686	95.698
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	3	2.195.172	2.189.661
Debiteuren en overige vorderingen	4	2.819.269	2.886.091
Liquide middelen	5	10.962.896	11.230.574
Totaal vlottende activa		16.122.023	16.402.024
Totaal activa		<u>22.586.733</u>	<u>23.376.214</u>
		€	€
Passiva			
Eigen vermogen	6		
Kapitaal		26.344	26.344
Bestemmingsfondsen		10.656.408	10.254.883
Algemene en overige reserves		-2.081.256	-1.969.907
Totaal eigen vermogen		8.601.496	8.311.320
Voorzieningen	7	4.678.251	4.811.499
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	22.191	389.292
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	9	9.284.795	9.864.103
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		9.284.795	9.864.103
Totaal Passiva		<u>22.586.733</u>	<u>23.376.214</u>

1.1.2 Resultatenrekening over 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
Bedrijfsopbrengsten:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	10	58.748.095	56.783.300
Subsidies	11	1.643.715	2.919.747
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.050.348	960.577
Som der bedrijfsopbrengsten		61.442.158	60.663.624
Bedrijfslasten:			
Personeelskosten	13	45.063.291	44.834.159
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	1.122.007	1.061.434
Overige bedrijfskosten	15	14.918.536	14.512.083
Som der bedrijfslasten		61.103.834	60.407.676
Bedrijfsresultaat:		338.324	255.948
Financiële baten en lasten	16	-48.148	-427.003
Resultaat boekjaar		290.176	-171.055
Resultaatbestemming:			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2021 €	2020 €
Toevoeging / onttrekking:			
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		401.525	17.464
Algemene reserve		-111.349	-188.519
		290.176	-171.055

1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021

	Ref.	€	2021 €	€	2020 €
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			338.324		255.948
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen	20	1.122.007		1.061.434	
- mutaties voorzieningen	11	-133.248		58.052	
			988.759		1.119.486
Veranderingen in vlottende middelen:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	-48.988		39.386	
- vorderingen	7	66.822		-281.824	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-5.511		-1.617.842	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	13	-579.308		3.264.846	
			-566.984		1.404.566
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			760.099		2.780.000
Ontvangen interest	22	0		0	
Betaalde interest	22	-48.148		-427.003	
			-48.148		-427.003
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			711.951		2.352.997
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	2	-612.532		-992.612	
Desinvesteringen	2	0		5.865	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-612.532		-986.747
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	12	-367.097		-1.391.936	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-367.097		-1.391.936
Mutatie geldmiddelen			-267.678		-25.686
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		11.230.574		11.256.260
Stand geldmiddelen per 31 december	9		10.962.896		11.230.574
Mutatie geldmiddelen			-267.678		-25.686

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Zorgwaard is statutair (en feitelijk) gevestigd te Puttershoek, op het adres Zomerplein 15, en is geregistreerd onder KvK-nummer 50024078.

De belangrijkste activiteiten zijn ouderenzorg, verpleeghuiszorg, geriatrische revalidatie en levering van WMO.

Op 23 oktober 2018 werd opgericht Zorgwaard B.V. In het geplaatste kapitaal wordt enkel deelgenomen door Stichting Zorgwaard. Bij de oprichting zijn geplaatst 100 aandelen met een waarde € 0,01 per aandeel.

Het totaal geplaatste kapitaal bedraagt aldus € 1,00.

Per 31 december 2021 werden de geplaatste aandelen nog niet volgestort door Stichting Zorgwaard.

Zorgwaard B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Puttershoek, op het adres Zomerplein 15, en is geregistreerd onder KvK-nummer onder KvK-nummer 72903201.

De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van zorg, verpleging en/of begeleiding aan (huis bij) particulieren.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Bij Stichting Zorgwaard was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie.

Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetderving en meerkosten.

De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De COVID-19 pandemie heeft ook in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn ook weer in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten etcetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetderving tot gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting.

De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatiemaatregelen.

De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot compensatieregelingen in de jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Stichting Zorgwaard heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

Wet Langdurige Zorg

•Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-21149

•Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 4 - BR/REG-21148

Zorgverzekeringswet

•B-22-5809 Corona-regeling 2021 voor wijkverpleging, GRZ en ELV

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet

•Uitwerking meerkosten Jeugdwet en WMO – VNG en Rijk (2 juli 2021) en handreiking meerkosten bij corona voor het Ita van de VNG
Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, de begroting 2020 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van bezette plaatsen. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans en de toelichting op de resultatenrekening.

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording".

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.1 Algemeen

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Grondslagen voor de consolidatie

Consolidatie

De jaarrekening 2021 werd, in tegstelling tot het voorgaande verslagjaar, niet geconsolideerd uitgebracht.

Er werden door Zorgwaard B.V. geen activiteiten ontplooid. Alsook zijn er per balansdatum 31 december nauwelijks financiële verplichtingen tussen Stichting Zorgwaard en Zorgwaard B.V.

De vergelijkende balans en winst en verliesrekening over het jaar 2020 zijn aangepast en betreffen enkel nog de cijfers van stichting Zorgwaard.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde 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 zorginstelling Stichting Zorgwaard zullen toevloeien en het actief 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0 - 10 %.
- Installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 33,33 %.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de balanspost voorzieningen. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen en overige te betalen posten. Voor de waardering van de renteswap maakt Zorgwaard gebruik van kostprijs-hedge-accounting.

Onderhanden DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC's / DBC-zorgproducten. 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.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting. Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening Groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening Jubilea

De voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op basis van de CAO, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

Voorziening Langdurig zieken

Deze voorziening dient ter dekking van loonbetalingsverplichtingen voor langdurig zieke werknemers. De voorziening is gebaseerd op de nominale waarde. Ook de te verwachten transitievergoeding werd ingerekend.

Voorziening Verlieslatende huurcontracten

Stichting Zorgwaard heeft meerjarige contracten afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door Zorgwaard na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. Dit betreft de locaties Gravin, Dorpzicht, Korenschoof alsmede de kosten voor zorginfrastructuur.

Voorziening Regeling vervroegd uittreden (RVU)

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

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

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

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

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

Hierbij wordt rekening gehouden met deelnamekansen, de opbouwperiode tussen ingangsdatum van de regeling (1 september 2021) en ingangsdatum van de uitkeringen, de uitkeringsduur, blijfkansen en sterftkansen.

De uitkeringen zijn contant gemaakt naar de datum waarop deze ingaan, tegen een disconteringsvoet die de actuele marktrente weergeeft. De discontering heeft plaatsgevonden tegen 0,5%.

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

Schulden

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

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, 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

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Pensioenen

Stichting Zorgwaard 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 Zorgwaard. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Zorgwaard 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 nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 99.7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Zorgwaard 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. Zorgwaard heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Zorgwaard zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Zorgwaard - WLZ / ZVW / WMO zorgactiviteiten en het restaurant Nonna.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De kosten van het restaurant Nonna zijn gebaseerd op de werkelijke kosten inzake inkopen, personeelskosten, rente, afschrijving en huur. De opbrengsten zijn gebaseerd op de omzet van de restaurant.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

1.1.4.6 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.

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

Activa

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	2.660.759	2.829.776
Machines en installaties	781.868	824.431
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.022.083	3.319.985
Totaal materiële vaste activa	6.464.710	6.974.192

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.974.190	7.048.877
Bij: investeringen	612.532	992.612
Af: afschrijvingen	1.122.012	1.061.434
Af: desinvesteringen	0	19.550
Bij: vrijval afschrijving desinvesteringen	0	13.685
Boekwaarde per 31 december	6.464.710	6.974.190

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

De vaste activa zijn gedeeltelijk als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.7.

2. Onderhanden DBC's

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Onderhanden DBC's inzake inkoopconcerns :		
Achmea - Zilveren Kruis	57.428	17.928
CZ	50.513	52.738
DSW	3.529	4.845
Menzis	8.101	9.319
ONVZ	6.711	0
VGZ	18.403	10.868
Totaal Onderhanden DBC's inkoopconcerns	144.686	95.698
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	144.686	95.698

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Onderhanden DBC's	144.686	0	0	144.686
Totaal (onderhanden werk)	144.686	0	0	144.686

3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	2.189.661	0	2.189.661
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	2.195.172	2.195.172
Correcties voorgaande jaren	0	0	-48.698	0	-48.698
Betalingen/ontvangsten	0	0	-2.140.963	0	-2.140.963
Sub-totaal mutatie boekjaar	0	0	-2.189.661	2.195.172	5.511
Saldo per 31 december	0	0	0	2.195.172	2.195.172
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	c	a-b	

a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgkantoor
c= definitieve vaststelling NZa
d= bezwaar

Toelichting:

De budgetcorrectie voorgaande jaren heeft betrekking op het niet volledig toekennen van de overschrijding van het kwaliteitsbudget 2020.

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.195.172	2.189.661
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>2.195.172</u>	<u>2.189.661</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	46.442.623	45.801.382
Af: ontvangen voorschotten	44.247.451	43.611.721
Af: overige ontvangsten	0	0
Totaal financieringsverschil	<u>2.195.172</u>	<u>2.189.661</u>

Toelichting:

In het bedrag van het wettelijk budget aanvaardbare kosten zijn vorderingen opgenomen welke via de nacalculatie WLZ werden ingediend.
In de vordering zijn opgenomen vorderingen inzake overschrijding kwaliteitsgelden alsmede de specifieke coronakosten.

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren Overig (minus Voorziening dubieuze debiteuren overig)	240.335	86.442
Vorderingen op debiteuren Zorg	660.783	546.572
Overige vorderingen:		
Zorgkantoor WLZ, Subsidie regelingen: Extramurale Behandeling en Zorginfrastructuur		
Nog te factureren ZVW (Zorgverzekeringswet) - ELV / ELPD / GRZ / GZSP / WVP	634.402	709.120
Nog te factureren WMO (Wet Maatschappelijke Ondersteuning)	278.198	245.720
Transitievergoedingen UWV 2021 resp. 2015-2020	180.178	30.019
Subsidie Sectorplan	265.560	229.217
Subsidie Stagefonds	0	208.452
Te verrekenen gelden fietsen & pc-regeling	87.912	118.486
Te ontvangen vergoeding meerkosten Covid-19 ZVW 2021-2020	32.394	13.419
Energiebelastingen 2016-2020	0	55.000
Rekening-courant Zorgwaard B.V.	2.600	0
Rekening-courant SPHW	6.652	0
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	120.101	537.964
Overige overlopende activa / overige vorderingen	310.154	105.681
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>2.819.269</u>	<u>2.886.091</u>

Toelichting:		
Er is een voorziening dubieuze debiteuren getroffen. Deze werd in mindering gebracht op de post debiteuren overig en is groot € 27.644 (ultimo 2020 € 17.970).		
De post Nog te factureren ZVW (Zorgverzekeringswet) - ELV / ELPD / GRZ / GZSP / WVP onder de overige vorderingen is opgebouwd uit:		
Nog te factureren ELV	126.476	146.920
Nog te factureren ELPD	18.338	0
Nog te factureren GRZ	129.506	267.384
Nog te factureren GZSP	4.644	0
Nog te factureren WVP	355.438	294.815
	<u>634.402</u>	<u>709.120</u>
De post Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) is opgebouwd uit:		
WMO BG	55.597	245.720
WMO HO	222.601	0
	<u>278.198</u>	<u>245.720</u>
In de post Vooruitbetaalde bedragen ad € 120.101 zijn onder meer de facturen opgenomen van: Cevinio, betreffende het jaarabonnement groot € 41.046		

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	10.953.554	11.225.320
Kassen	9.342	5.254
Deposito's	0	0
Totaal liquide middelen	<u>10.962.896</u>	<u>11.230.574</u>

Toelichting:	
De liquide middelen zijn vrij beschikbaar en ondergebracht bij een bankinstelling.	
Binnen de afspraken van een kredietovereenkomst met de Coöperatieve Rabobank U.A. kan Zorgwaard beschikken over een krediet van maximaal € 1.500.000.	

1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

Passiva

6. Eigen vermogen

Verloopoverzicht Eigen vermogen 2021

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Kapitaal	26.344	26.344
Bestemmingsfondsen	10.656.408	10.254.883
Algemene en overige reserves	-2.081.256	-1.969.907
Totaal eigen vermogen	8.601.496	8.311.320

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	26.344	0	0	26.344
	26.344	0	0	26.344

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	9.784.918	401.525	0	10.186.443
Wmo	469.965	0	0	469.965
Totaal bestemmingsfondsen	10.254.883	401.525	0	10.656.408

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Algemene reserve	-1.969.907	-111.349	0	-2.081.256
Totaal algemene en overige reserves	-1.969.907	-111.349	0	-2.081.256

Toelichting:

Bestemmingsfondsen

Betreffen gevormde reserves gebaseerd op de resultaten op de exploitatie van het segment WLZ / ZVW / WMO.

Algemene reserve

De negatieve Algemene reserve wordt veroorzaakt door de verlieslatende activiteiten in restaurant Nonna te 's Gravendeel en het restaurant De Gravin te Oud-Beijerland welke per 1-07-2019 is gesloten.

Verloopoverzicht Eigen vermogen 2020

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-20	31-12-19
	€	€
Kapitaal	26.344	26.344
Bestemmingsfondsen	10.254.883	10.237.419
Algemene en overige reserves	-1.969.907	-1.781.388
Totaal eigen vermogen	8.311.320	8.482.375

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	26.344	0	0	26.344
	26.344	0	0	26.344

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	9.767.454	17.464	0	9.784.918
Wmo	469.965	0	0	469.965
Totaal bestemmingsfondsen	10.237.419	17.464	0	10.254.883

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€
Algemene reserve	-1.781.388	-188.519	0	-1.969.907
Totaal algemene en overige reserves	-1.781.388	-188.519	0	-1.969.907

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening Groot onderhoud	2.272.222	363.252	653.660	0	1.981.814
Voorziening Jubilea	357.866	52.172	39.655	0	370.383
Voorziening Langdurig zieken	437.563	235.365	66.801	0	606.127
Voorziening Verlieslatende huurcontracten	1.743.848	0	144.298	87.744	1.511.806
Voorziening Regeling vervroegd uittreden (RVU)	0	208.121	0	0	208.121
Totaal voorzieningen	4.811.499	858.910	904.414	87.744	4.678.251

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

	31-12-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	606.127
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.072.124
Hiervan > 5 jaar	3.493.620

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening Groot onderhoud

De voorziening is in een bijgestelde meerjarenonderhoudsbegroting (MJOB) uitgewerkt. De looptijd van de voorziening is tot en met 2031. Tegenover de disconteringsvoet van 0,5% staat de prijsindex die per saldo voor nihil zijn meegenomen.

Voorziening Jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,5%.

Voorziening Langdurig zieken

Het aantal zieken opgenomen in de voorziening ultimo 2021 is toegenomen. Ook de loonsom per zieke is toegenomen. Per saldo resulteert dit in een hogere reservering ingevolge de loonsom exclusief sociale lasten. Ook zijn de verschuldigde transitievergoedingen toegenomen doordat relatief meer zieken een langdurig arbeidsverleden hebben. Per saldo neemt de reservering per ultimo 2021 toe met een bedrag van € 169.000.

Voorziening Verlieslatende huurcontracten

Vanwege de verlieslatende exploitatie van restaurant De Gravin is een voorziening inzake het verlieslatende huurcontract opgenomen. Om het verlies te beperken is het restaurant sinds medio 2019 gesloten en is de leeggekomen ruimte verhuurd voor 5 jaar aan derden. Daarnaast is bij de beoordeling van de huurcontracten vastgesteld dat enkele locaties onvoldoende dekking hebben vanuit de NHC's voor bepaalde delen van de huurlasten. Bij de bepaling van de voorziening werd dan ook rekening gehouden met de bekostiging zorginfrastructuur. De disconteringsvoet is per 31 december gebaseerd op de actuele markttrente (0,5%). Tevens is in de voorziening opgenomen de voorziene afkoop van een huurcontract locatie Dorpzicht in Zuid-Beijerland alsmede de gedeeltelijke voorziene afkoop van een deel van een huurcontract locatie Korenschoof te Heinoord. De afkoop van de huurcontracten werd nog altijd niet geëffectueerd in 2021. Naar verwachting zal dit medio 2022 plaatsvinden

Voorziening Regeling vervroegd uittreden (RVU)

De voorziening vervroegd uittreden betreft een voorziening waarin opgenomen afspraken die werknemers de mogelijkheid bieden om, als ze voldoen aan de cumulatieve voorwaarden, gebruik te maken van een regeling om vervroegd uit dienst te treden. Zorgwaard heeft geïnventariseerd welke medewerkers mogelijk van de regeling gebruik kunnen maken. Vervolgens is een inschatting gemaakt van het percentage van die medewerkers die ook daadwerkelijk vervroegd zullen uittreden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,5%.

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

De specificatie is als volgt :

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Schulden aan banken	22.191	389.292
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden	22.191	389.292

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Stand per 1 januari	459.187	1.948.630
Af/bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	431.272	1.489.443
Stand per 31 december	27.915	459.187
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	5.724	69.894
Stand langlopende schulden per 31 december	22.191	389.293

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

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	5.724	69.894
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	22.191	389.292
Hiervan > 5 jaar	4.481	376.346

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

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren en betalingen onderweg	849.358	846.127
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	5.724	69.894
Belastingen en sociale premies	1.066.848	1.843.985
Schulden terzake pensioenen	253.600	157.037
Nog te betalen salarissen	1.081.075	924.963
Vakantiegeld	1.375.750	1.318.407
Vakantie-en compensatie-uren	1.895.035	2.016.670
Eindejaarsuitkering	182.334	180.125
Transitiemiddelen 2021 ter besteding in 2022, respectievelijk vooruitontvangen in 2020	798.055	612.838
Te verrekenen transitiegelden met partners Thuis in de Kern	526.132	491.835
Afrekening ZVW	89.127	117.019
Afrekening ZVW Continuïteitsbijdragen 2021	49.949	495.884
Te veel ontvangen Zorgbonus + Loonheffing Belastingdienst	203.396	132.285
Vooruitontvangen subsidiegelden 2021	0	50.000
Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	908.412	607.034
Totaal kortlopende schulden en overige kortlopende schulden	9.284.795	9.864.103

Toelichting:
De schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar.
De post Belastingen en sociale premies zijn per 31-12-2021 € 777.137 lager. De verschuldigde belastingen en sociale premies over de zorgbonus, uitgekeerd in november 2021 / verantwoord in periode 2021-11, werd betaald ultimo december 2021. De zorgbonus over 2020 werd verloond in december 2020 met hierop volgend de afdracht belastingen en sociale premies in januari 2021
Per 31 december 2021 is er ten opzichte van 31 december 2020 sprake van een afname met een bedrag van € 121.635 op de post Vakantie- en compensatie-uren. Neemt niet weg dat de reservering van de Vakantie- en compensatieuren per 31 december 2021 onverminderd hoog blijft en nog toenam met 5%.
Evenals ultimo 2020 werden ook per 31 december 2021 niet alle transitiemiddelen per aangewend. De post Transitiemiddelen 2021 ter besteding 2022, groot € 798.056 kan worden gesplitst in 2 delen. Een bedrag van € 364.248 zijnde nog niet bestede transitiemiddelen (worden besteed in 2022). Het resterende gedeelte € 433.808 zijn verplichtingen uit hoofde van afgesloten contracten.
Door Zorgwaard werd berekend dat de ontvangen voorschotten continuïteitsbijdragen 2021 te hoog zijn. Op basis hiervan werd vastgesteld dat naar verwachting een bedrag van € 49.949 zal moeten worden terugbetaald aan verzekeraars in 2022.
In de post Te veel ontvangen Zorgbonus + Loonheffing Belastingdienst is de reservering opgenomen van de te veel ontvangen bedragen over de boekjaren 2020 en 2021. Verantwoording zal plaatsvinden in het voorjaar 2022 over de zorgbonussen 2020 en 2021.
De Overige nog te betalen bedragen zijn per 31 december 2021 toegenomen met € 301.378. Deze toename wordt o.a veroorzaakt door een nabetaling aan ORT-gelden over 2020 en 2021 groot € 60.000 alsmede te verwachten afrekeningen aan energiekosten van circa € 75.000 over 2021.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Financiering

- a. Ten behoeve van de leningen bij de Rabobank is het gehele complex van het verpleeghuis Hoge Weide hypotheclair verbonden tot een bedrag van € 7.700.000 en zijn alle roerende zaken (inventaris) verpand.
- b. Er is een RC-krediet van € 1.500.000 verleend door de Rabobank.
Per balansdatum wordt geen gebruik gemaakt van deze kredietfaciliteit.
effecten, bestaande en toekomstige vorderingen van de bank op Stichting Zorgwaard gegeven.

Huurovereenkomst / verplichtingen in huur te nemen ruimten (incl aanvullende kosten)					
locatie	eigendom van	looptijd	€ Jaarhuur	€ Jaarhuur - 5 jaar	
t Huys te Hoecke, Puttershoek	HW Wonen	20 jaar tot 15/11/2029	1.351.811	6.759.053	
Immanuel, 's Gravendeel	HW Wonen	20 jaar tot 15/7/2028	721.911	3.609.553	
Elimhof, 's Gravendeel	HW Wonen	5 jaar tot 01/04/2022	45.426	227.130	
Poorthuis, Nieuw Beijerland	HW Wonen	20 jaar tot 24/11/2029	65.472	327.360	
Hoge Weide, Strijen	HW Wonen	20 jaar tot 15/12/2029	249.314	1.246.570	
Dorpzigt, Zuid-Beijerland	HW Wonen	20 jaar tot 01/06/2026	70.867	354.335	
Korenschoof, Heinenoord	HW Wonen	20 jaar tot 14/01/2030	138.908	694.540	
Gravin-Sophie, Oud-Beijerland	SOR	20 jaar tot 30/11/2032	455.325	2.276.626	
Bliekenhof, Klaaswaal	HW Wonen	20 jaar tot 01/09/2029	68.690	343.451	
Rembrandt, Oud-Beijerland	HW Wonen	23 jaar tot 1/10/2039	1.249.041	6.245.205	
Rembrandt 200Z, Oud-Beijerland	HW Wonen	23 jaar tot 1/10/2039	14.356	71.778	
Zoomwijkplein 15	MC Molenaar	onbepaalde tijd, vanaf 15-10-2018	1.785	8.924	
MC, Strijen	VvE Goedgezond	5 jaar tot 01/01/2023	35.271	176.354	
MC, Mijnsheerenland	HW Wonen	10 jaar tot 31/12/2027	8.943	44.713	
Spreekkamer Metrum	Stille Maatschap	onbepaalde tijd, vanaf 1-01-2013	3.600	18.000	
Unit 10+17, Maasdam	De Mijl Invst BV	onbepaalde tijd, vanaf 1-07-2016	4.410	22.048	
Aston Martinlaan 21, Oud-Beijerland	Engel Beheer B.V.	onbepaalde tijd, vanaf 1-06-2020	5.808	29.040	
Aston Martinlaan 4, Oud-Beijerland	JSKS, Duurzaam OG maatschap Exega	5 jaar tot 1/03/2024	58.484	292.420	
Aston Martinlaan 6, Oud-Beijerland	JSKS, JSKS Onroerend Goed	5 jaar tot 1/10/2024	12.931	64.655	
			4.562.351	22.811.756	

Overige overeenkomsten

			€	
Copiers alle locaties Zorgwaard	Sharp	45 mnd. tot 30/06/2024		226.300
Schoonmaak en Glasonderhoud	1nergiek	3 jaar tot 01/01/2025 (opzegtermijn 3 maanden)		245.490

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Lease overeenkomsten

Ten behoeve van de bedrijfsauto's werden leasecontracten afgesloten met:

		Aantal auto's	€ Maandlease
Free to Move Lease		1	3.721
Alphabet - Renault		1	3.780
Indulease - Peugeot	vervallen in 2021	0	0
Indulease - Peugeot	vervallen in 2021	0	0
Boxsons Autolease		12	52.996
Volvo Car Lease		1	16.851
		15	77.348

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makrokacler 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 EUR 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting Zorgwaard 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 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	4.470.243	2.056.863	6.386.377	12.913.483
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.640.467	1.232.432	3.066.392	5.939.291
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>2.829.776</u>	<u>824.431</u>	<u>3.319.985</u>	<u>6.974.192</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	36.336	83.408	492.788	612.532
- afschrijvingen	205.351	125.971	790.690	1.122.012
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	0	268.394	53.658	322.052
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	268.394	53.658	322.052
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-169.015</u>	<u>-42.563</u>	<u>-297.902</u>	<u>-509.480</u>
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	4.506.579	1.871.877	6.825.507	13.203.961
- cumulatieve afschrijvingen	1.845.818	1.090.009	3.803.424	6.739.251
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>2.660.761</u>	<u>781.868</u>	<u>3.022.083</u>	<u>6.464.710</u>
Afschrijvingspercentage	2% / 2,5% / 5% / 10%	5% / 10%	10% / 20% /	

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resteren-de looptijd in jaren eind 2021	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Lening BNG	1-4-2011	903.387	15	Annuitair	3,98%	425.614	0	425.614	0	0	0	Annuitair	0	gemeentegarantie
Lening SVn	16-10-2008	100.535	18	Annuitair	0,50%	33.573	0	5.658	27.915	4.481	5	Annuitair	5.724	
Totaal						459.187	0	431.272	27.915	4.481			5.724	

Toelichting:
De lening BNG werd per 1 april 2021 volledig afgelost. Aan reguliere en boeterente werd per 1 april 16.939 betaald.

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

1.1.8.1 Gesegmenteerde resultatenrekening over 2021

Segment WLZ / ZVW / WMO

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Bedrijfsopbrengsten:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	58.748.095	56.783.300
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	1.643.715	2.919.747
Overige bedrijfsopbrengsten	888.275	828.144
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>61.280.085</u>	<u>60.531.191</u>
Bedrijfslasten:		
Personeelskosten	44.893.128	44.619.045
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.109.365	1.049.007
Overige bedrijfskosten	14.827.920	14.418.672
Som der bedrijfslasten	<u>60.830.412</u>	<u>60.086.724</u>
Bedrijfsresultaat:	449.673	444.467
Financiële baten en lasten	-48.148	-427.003
Resultaat boekjaar	<u><u>401.525</u></u>	<u><u>17.464</u></u>

Resultaatbestemming:

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging:		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	401.525	17.464
	<u><u>401.525</u></u>	<u><u>17.464</u></u>

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

1.1.8.1 Gesegmenteerde resultatenrekening over 2021

Restaurant Nonna (sluiting De Gravin medio 2019)

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Bedrijfsopbrengsten:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	0	0
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	162.073	132.433
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>162.073</u>	<u>132.433</u>
Bedrijfslasten:		
Personeelskosten	170.163	215.114
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12.643	12.427
Overige bedrijfskosten	90.616	93.410
Som der bedrijfslasten	<u>273.422</u>	<u>320.952</u>
Bedrijfsresultaat:	-111.349	-188.519
Financiële baten en lasten	0	0
Resultaat boekjaar	<u><u>-111.349</u></u>	<u><u>-188.519</u></u>
Resultaatbestemming:		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Onttrekking:		
Algemene reserve	-111.349	-188.519
	<u><u>-111.349</u></u>	<u><u>-188.519</u></u>

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

1.1.8.2 Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
Segment WLZ / ZVW / WMO	401.525	17.464
Restaurant Nonna (sluiting De Gravin medio 2019)	-111.349	-188.519
	<u>290.176</u>	<u>-171.055</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u><u>290.176</u></u>	<u><u>-171.055</u></u>

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021**Baten****10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	8.143.129	8.076.120
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	46.393.925	45.367.843
Opbrengsten Wmo	3.201.861	2.843.160
Overige zorgprestaties	1.009.180	496.177
Totaal	<u><u>58.748.095</u></u>	<u><u>56.783.300</u></u>

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	Hardheids- clausule	Overige	Totaal
	€	€	€	€	€
Opbrengsten ZVW	0	0	0	0	0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	402.701	779.418	0	1.282.086	2.464.205
Opbrengst WMO	0	62.194	0	0	62.194
Overige zorgprestaties	0	0	0	0	0
	<u>402.701</u>	<u>841.612</u>	<u>0</u>	<u>1.282.086</u>	<u>2.526.399</u>

Toelichting :

De Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning nemen toe met circa € 2,0 mln. Deze toename kan grotendeels worden verklaard door de indexering van de tarieven vanuit de reguliere budgetafspraken (wettelijk budget) in 2021 met ongeveer € circa 0,6 mln. De opbrengsten ingevolge de kwaliteitsgelden vanuit het wettelijk budget zijn bijna € 0,4 mln hoger dan in 2020. De gedeclareerde extra kosten zijn in 2021 circa € 0,2 mln lager. Het resterende verschil van ongeveer € 0,2 wordt veroorzaakt door correcties op het budget over oude jaren.

De Opbrengsten Wmo zijn in 2021 ruim 12% hoger dan over het jaar 2020. Na eliminatie van de indexering over 2021 is de reële omzetoename circa 10%. Deze toename wordt deels veroorzaakt door lagere zorguitval wegens Covid-19 maar ook vooral door de toegenomen zorgvraag.

De toegenomen omzet Overige zorgprestaties zijn voornamelijk veroorzaakt door hogere opbrengsten ingevolge onderaanneming.

11. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	0
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	459.111	385.834
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.184.604	2.533.913
Totaal	<u><u>1.643.715</u></u>	<u><u>2.919.747</u></u>

Toelichting

Onder de Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen werden zowel in 2020 als 2021 het Stagefonds en Praktijkleren verantwoord. Onder de Overige subsidies werden zowel in 2020 als 2021 de subsidie inzake Loonkosten en Sectorplannen verantwoord. Voor 2020 is onder deze post ook de ontvangen bijdrage ad € 2.371.565 ingevolge de Zorgbonus 2020 verantwoord. In 2021 is onder deze post wederom de ontvangen bijdrage ad € 903.361 ingevolge de Zorgbonus 2021 verantwoord ; echter een fors lager bedrag.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Opbrengst maaltijden	176.394	134.549
Nonna, restaurant	162.073	132.426
Overige	711.881	693.602
Totaal	<u><u>1.050.348</u></u>	<u><u>960.577</u></u>

Toelichting

Ook in 2021 werden de locaties ingevolge Covid-19 regelmatig tijdelijk gesloten. Ten opzichte van 2020 zijn de Opbrengsten maaltijden en de restaurantopbrengsten in 2021 toch toegenomen.

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021**Lasten****13. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	33.858.073	34.345.039
Sociale lasten	5.237.092	5.623.138
Pensioenpremie	2.738.829	2.402.137
Andere personeelskosten	861.774	783.570
Sub-totaal	<u>42.695.768</u>	<u>43.153.884</u>
Personeel niet in loondienst	2.367.523	1.680.275
Totaal personeelskosten	<u><u>45.063.291</u></u>	<u><u>44.834.159</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>813,47</u>	<u>793,10</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting						
In het Totaal personeelskosten is de uitbetaalde zorgbonus als volgt verwerkt:						
	Medewerkers	Zorgbonus	Loonheffing	Per saldo	t.l.v. Subsidie	
		€	€	€		€
Bonus Personeel in loondienst (PIL)	1.339	515.127	360.632	875.759		875.759
Bonus Personeel niet in loondienst (PNIL)	33	12.695	9.521	22.216		22.216
Bonus medewerker > FWG70	5	1.924	t.l.v. vrije ruimte WKR	1.924		0
Bonus stagiar, uitzendkracht...	30	3.462	t.l.v. vrije ruimte WKR	3.462		0
	<u>1.407</u>	<u>533.208</u>	<u>370.153</u>	<u>903.361</u>		<u>897.975</u>
In de post loonheffing Bonus PIL is rekening gehouden met een resterende post vrije ruimte WKR ad 64.337.						

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	1.122.007	1.061.434
Totaal afschrijvingen	<u><u>1.122.007</u></u>	<u><u>1.061.434</u></u>

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.047.097	2.919.416
Algemene kosten	2.934.858	2.796.300
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.484.036	2.679.774
Onderhoud- en energiekosten	1.513.546	1.329.499
Huur en leasing	4.588.800	4.556.445
Dotaties, onttrekkingen en vrijval voorzieningen	350.199	230.649
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>14.918.536</u></u>	<u><u>14.512.083</u></u>

Toelichting	
Alle bovengenoemde kosten, behoudens dotaties voorzieningen, nemen met bijna 2% toe en opzichte van 2020 en is te verklaren op basis van een - normale - prijsindex in 2021.	
De toename van de post Dotaties, onttrekkingen en vrijval voorzieningen wordt veroorzaakt door de nieuw gevormde Voorziening Regeling vervroegd uittreden (RVU).	

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	0	0
Rentelasten	-48.148	-427.003
Financial lease	0	0
Totaal financiële baten en lasten	-48.148	-427.003

Toelichting

Per 13 oktober 2020 werd de aan de hypothecaire lening bij Rabobank gekoppelde SWAP afgekocht voor een bedrag van € 327.637.
Deze afkoopsom is verwerkt onder de rentelasten 2020.
Gedurende boekjaar 2021 is de lening BNG geheel afgelost. Voor nadere toelichting zie 1.1.7 Overzicht leningen

23. WNT verantwoording 2021

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum conform klasse: 4
Puntentotaal: 11

bedragen x € 1,00

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2021

N.A. de Pijper
bestuurder
1-1-2021
31-12-2021
1,0

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Dienstbetrekking

ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

176.796

12.741

Bezoldiging

189.537

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

193.000

-/- Onverschuldigd betaald bedrag

0

Totale bezoldiging

189.537

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Dit is niet van toepassing.

Gegevens 2020

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2020

N.A. de Pijper
bestuurder
1-1-2020
31-12-2020
1,0

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Dienstbetrekking

ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

168.608

11.780

Bezoldiging

180.388

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

185.000

Totale bezoldiging

180.388

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1,00

	R.W.J. Melissant- Briene	W.W. Kieboom	M.M. van der Kraan
	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
	1-1-2021 31-12-2021	1-1-2021 31-12-2021	1-1-2021 31-12-2021
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2021			
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	13.875	9.250	9.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020			
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-1-2020 31-12-2020	1-1-2020 31-12-2020	1-1-2020 31-12-2020
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.875	9.250	9.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500
		J.W. van der Hart	J. Kemperman- Kleibergen
Functiegegevens		Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1-1-2021 31-12-2021	1-1-2021 31-12-2021
Bezoldiging			
Totale bezoldiging		9.250	9.650
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020			
Functiegegevens		Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020		1-1-2020 31-12-2020	1-1-2020 31-12-2020
Bezoldiging			
Bezoldiging		9.250	9.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		18.500	18.500

1.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

24. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	91.066	83.125
2 Overige controlewerkzaamheden	18.414	17.242
3 Fiscale advisering	562	12.294
4 Niet controle-diensten	25.988	4.840
Totaal honoraria accountant	<u>136.030</u>	<u>117.501</u>

Toelichting

De honoraria accountant is opgesteld volgens de methodetoerekening aan boekjaar.

25. Transacties met verbonden partijen

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

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

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

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorgwaard heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 21 april 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Zorgwaard heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die impact hebben op de financiële situatie op balansdatum.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

N.A. de Pijper (bestuurder)

R.W.J. Melissant-Briene (voorzitter)

W.W. Kieboom (lid)

M.M. van der Kraan (lid)

J.W. van der Hart (lid)

J. Kemperman-Kleibergen (lid)

1.2 Overige gegevens

1.2 Overige gegevens

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen inzake de resultaatbestemming.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorgwaard heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 mei 2022.



1.3 Bijlagen

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Stichting Zorgwaard							
2								
3								
4	1.3.1 BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021							
5	Versie: 1.0, d.d. 2 december 2021							
6								
7								
8	Zorgaanbieder							
9	Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Zorgwaard						
10	Plaatsnaam	Puttershoek						
11	KvK-nummer	50024078						
12								
13								
14								
15	Considerans							
16	Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.							
17								
18								
19								
20	Bestuursreflectie							
21	Ook St. Zorgwaard wordt sinds medio maart 2020 geconfronteerd met de negatieve gevolgen van de wereldwijde Corona-crisis. Zorgwaard volgt hierin de richtlijnen van het RIVM. De coördinatie bij Zorgwaard is vormgegeven door de oprichting van het Coördinatieteam CORONA die wekelijks bijeenkomt ten behoeve van een gestructureerde aanpak van (vooral) de zorg rondom cliënten en personeel. Voortdurend is er overleg met het RONAZ en de cliëntenraad. Daarnaast is er vanuit financieel oogpunt een werkgroep registratie en financiering meerkosten waarbij de coördinatie is belegd bij de afdeling Planning & Control. Ten aanzien van de niet zorg gefinancierde activiteiten heeft binnen Zorgwaard voornamelijk horeca te maken gehad met een forse lagere omzet als gevolg van de lockdowns. Hiervoor kan Zorgwaard geen beroep doen op de NOW regeling. Om de doorlopende vaste kosten gefinancierd te krijgen, heeft Zorgwaard besloten om vacatures in de staf later in te vullen. Voor wat betreft de verhuurinkomsten zijn op beperkte schaal maatwerkafspraken gemaakt met huurders. De risico's voor het resultaat 2021 zijn vooral de onduidelijkheid ten aanzien van de normvergoeding van de meerkosten Zwv alsmede de onzekerheid van de goedkeuring van de meerkosten Wmo. De gevolgen van de pandemie zijn ook in 2022 nog merkbaar. Hoewel er sinds medio 2021 geen sprake meer is van (tijdelijke) leegstand door uitbraken, zijn de gevolgen in 2022 merkbaar door een zeer hoog ziekteverzuim met als gevolg een forse inzet van uitzendkrachten. De kasstromen zullen naar verwachting tot het einde van de zomer van 2022 niet op het reguliere niveau uitkomen. Ook zal er sprake zijn van vertraging van kasstromen maar deze zullen voor Zorgwaard, gezien de goede liquiditeits- en solvabiliteitspositie per maart 2022, geen gevaar vormen voor de continuïteit.							
22								
23								
24								
25								
26	Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021							
27								
28		Wlz	Zwv	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
29	Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 402.701	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 402.701
30	Compensatie personele meerkosten corona	€ 208.466	€ -	€ 62.194	€ -	€ -	€ -	€ 270.660
31	Compensatie materiële meerkosten corona	€ 570.952	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 570.952
32	Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
33	Overige corona-compensatie	€ 1.282.086	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.282.086
34	Totaal toegekende corona-compensatie	€ 2.464.205	€ -	€ 62.194	€ -	€ -	€ -	€ 2.526.399
35								
36	AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
37								
38	Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 2.464.205	€ -	€ 62.194	€ -	€ -	€ -	€ 2.526.399
39								
39	Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
40	- jaarrekening 2021	€ 46.393.925	€ 8.143.129	€ 3.201.861	€ -	€ -	€ 3.703.243	€ 61.442.158
41	- begroting 2021	€ 43.534.720	€ 7.450.506	€ 3.387.428	€ -	€ -	€ 4.811.331	€ 59.183.985
42	- jaarrekening 2020	€ 45.367.843	€ 8.076.120	€ 2.843.160	€ -	€ -	€ 4.376.501	€ 60.663.624
43	- jaarrekening 2019	€ 39.364.370	€ 8.025.799	€ 3.103.527	€ -	€ -	€ 2.468.185	€ 52.961.881
44								
45	Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021	5%	0%	2%			0%	4%
46								
47	*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector							
48								
49								
50								
51								
52								
53								
54	Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021							
55								
56	Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio							
57		jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019			
58	Resultaat boekjaar	€ 290.176	€ 287.862	€ -171.099	€ 58.901			
59	Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	0,5%	0,5%	-0,3%	0,1%			
60	Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	0%	1%	0%			
61								
62								
63								
64								
65								
66								
67								
68								
69								
70								
71								
72								
73								
74								
75								
76								
77								
78								
79								
80	Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio							
81	De resultaten over 2020 en 2021 zijn sterk beïnvloed door de meerkosten als gevolg van Covid-19. Deze extra kosten zijn uit hoofde van compensatieregelingen zo goed als volledig vergoed. Het deel dat niet is vergoed betreft voornamelijk de omzetderiving van de restaurants die als gevolg van Covid-19 gesloten waren. Om die niet gecompenseerde omzetderiving te kunnen opvangen heeft het MT van Zorgwaard besloten een aantal vacatures in staffuncties later in te gaan vullen.							
82								
83								
84								
85								
86								
87								
88								
89								
90								
91								
92								
93								
94								
95								
96								
97								
98	Ondertekening en waarmerking							
99								
100	Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten							
101								
102	Ondertekening door het bestuur							
103	Den Haag, 21 april 2022							
104								
105								
106								
107								
108								
109	N.A. de Pijper							
110								

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)	1372	€ 2.469.600,00	19	€ 33.250,00	1391	€ 2.502.850,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1317	€ 1.317.000,00			1317	€ 1.317.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			17	€ 17.000,00	17	€ 17.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.037.566,00				€ 1.037.566,00
- 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 zorgproffesionals (d)		€ 1.037.566,00		€ 0,00		€ 1.037.566,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 115.034,00		€ 16.250,00		€ 131.284,00
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)	1362	€ 943.157,76	40	€ 26.929,60	1402	€ 970.087,36
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1339	€ 515.126,69			1339	€ 515.126,69
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			33	€ 12.695,43	33	€ 12.695,43
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 360.631,88				€ 360.631,88
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 9.521,25		€ 9.521,25
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		€ 360.631,88		€ 9.521,25		€ 370.153,13
Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 67.399,19		€ 4.712,92		€ 72.112,11
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		