

Jaarverslaggeving 2021

Stichting S&L Zorg



| INHOUDSOPGAVE | Pagina |
|---|---------------|
| 5.1 Jaarrekening 2021 | 3 |
| 5.1.1 Balans per 31 december 2021 | 4 |
| 5.1.2 Resultatenrekening over 2021 | 5 |
| 5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021 | 6 |
| 5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 7 |
| 5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021 | 15 |
| 5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 23 |
| 5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 | 24 |
| 5.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021 | 25 |
| 5.1.9 Vaststelling en goedkeuring | 31 |
| | |
| 5.2 Overige gegevens | 32 |
| 5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming | 33 |
| 5.2.2 Nevenvestigingen | 33 |
| 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 33 |
| | |
| Bijlagen | 34 |
| Bijlagen zorgbonus | 35 |

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

| | Ref. | 31-dec.-21 € | 31-dec.-20 € |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Materiële vaste activa | 1 | 40.456.570 | 40.418.367 |
| Totaal vaste activa | | <u>40.456.570</u> | <u>40.418.367</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 2 | 144.393 | 0 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 3 | 438.533 | 842.166 |
| Liquide middelen | 4 | 12.318.778 | 13.240.669 |
| Totaal vlottende activa | | <u>12.901.704</u> | <u>14.082.835</u> |
| Totaal activa | | <u><u>53.358.274</u></u> | <u><u>54.501.202</u></u> |
| | | | |
| | Ref. | 31-dec.-21 € | 31-dec.-20 € |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Kapitaal | 5 | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | | 9.210.000 | 8.090.000 |
| Bestemmingsfondsen | | 11.635.798 | 11.497.957 |
| Algemene en overige reserves | | 0 | 0 |
| Totaal eigen vermogen | | <u>20.845.798</u> | <u>19.587.957</u> |
| Vorzieningen | 6 | 1.017.000 | 1.155.000 |
| Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | 7 | 23.698.584 | 25.086.647 |
| Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| Schulden uit hoofde van financieringsoverschot | 2 | 0 | 58.788 |
| Overige kortlopende schulden | 8 | 7.796.892 | 8.612.810 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>7.796.892</u> | <u>8.671.598</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>53.358.274</u></u> | <u><u>54.501.202</u></u> |

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

| | <u>Ref.</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| | | € | € |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN: | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning | 11 | 40.266.342 | 38.799.289 |
| Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet) | 12 | 672.918 | 1.443.197 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 13 | 150.316 | 112.071 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>41.089.576</u> | <u>40.354.557</u> |
| BEDRIJFSLASTEN: | | | |
| Personeelskosten | 14 | 28.637.657 | 28.132.515 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 15 | 2.802.056 | 2.707.400 |
| Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa | 16 | 0 | 0 |
| Overige bedrijfskosten | 17 | 7.155.135 | 6.778.842 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>38.594.848</u> | <u>37.618.757</u> |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 2.494.728 | 2.735.800 |
| Financiële baten en lasten | 18 | -1.236.887 | -1.307.951 |
| RESULTAAT BOEKJAAR | | <u><u>1.257.841</u></u> | <u><u>1.427.849</u></u> |

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Toevoeging/(onttrekking): | | |
| Bestemmingsreserve Wmo | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve scholing | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve kapitaallasten | 1.120.000 | 1.090.000 |
| Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten | 137.841 | 337.849 |
| Algemene / overige reserves | 0 | 0 |
| | <u><u>1.257.841</u></u> | <u><u>1.427.849</u></u> |

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

| | 2021 | | 2020 | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | 2.494.728 | | 2.735.800 |
| Aanpassingen voor: | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeverminderingen | 2.802.056 | | 2.707.400 | |
| - mutaties voorzieningen | -138.000 | | -91.000 | |
| - boekresultaten afstoting vaste activa | 0 | | 0 | |
| | | 2.664.056 | | 2.616.400 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | |
| - voorraden | 0 | | 0 | |
| - mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's | 0 | | 0 | |
| - vorderingen | 403.633 | | -204.710 | |
| - vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot | -203.181 | | 23.670 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | -625.902 | | 785.147 | |
| - kortlopend bankkrediet | 0 | | 0 | |
| | | -425.450 | | 604.107 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | 4.733.334 | | 5.956.307 |
| Ontvangen interest | 0 | | 0 | |
| Betaalde interest | -1.250.884 | | -1.309.625 | |
| Ontvangen dividenden | 0 | | 0 | |
| | | -1.250.884 | | -1.309.625 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | 3.482.450 | | 4.646.682 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | |
| Investeringen materiële vaste activa | -3.016.278 | | -1.521.462 | |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | 0 | | 0 | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | -3.016.278 | | -1.521.462 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | |
| Nieuw opgenomen leningen | 0 | | 0 | |
| Aflossing langlopende schulden | -1.388.063 | | -1.388.061 | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | -1.388.063 | | -1.388.061 |
| Mutatie geldmiddelen | | -921.891 | | 1.737.159 |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | | 13.240.669 | | 11.503.510 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | | 12.318.778 | | 13.240.669 |
| Mutatie geldmiddelen | | -921.891 | | 1.737.159 |

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen de investeringen opgenomen waarvoor in 2021 geldmiddelen zijn opgeofferd. Aanvullend is onder de ontvangen interest alleen de ontvangen interest opgenomen waarvoor in 2021 geldmiddelen ontvangen zijn, onder de betaalde interest is alleen de betaalde interest opgenomen waarvoor in 2021 geldmiddelen zijn opgeofferd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling S&L Zorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Roosendaal, op het adres Onyxdijk 161a, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41102928.

De belangrijkste activiteit is zorgverlening aan cliënten met een verstandelijke beperking.

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.

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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vanaf het begin van de corona epidemie volgt S&L Zorg de richtlijnen van het RIVM. In januari en februari 2021 zijn vrijwel alle cliënten gevaccineerd en eind 2021 hebben de meeste cliënten een booster vaccinatie gekregen. S&L zorg heeft nagenoeg alleen maar WLZ cliënten. Deze cliënten zijn voor, vaak, levenslange periode aan de organisatie gebonden. Het verloop is beperkt. De ontmoetingscentra alsmede dagactiviteitengebouwen zijn in de laatste maand van 2021 deels gesloten geweest, echter het personeel is overdag beschikbaar op de woning om dagactiviteiten te organiseren. Ondanks het feit dat er extra beschermingsmiddelen zoals kleding, mondkapjes, desinfecterende middelen, etc. nodig zijn alsmede extra douchecabines is niet te verwachten dat er grote financiële druk ontstaat. De productieafspraken wordt gehaald en het dagactiviteiten personeel wordt indien nodig op de woning ingezet. Hierdoor wordt de coronadruk enigszins opgevangen.

De als gevolg van corona gemaakte extra kosten en geringe omzetsderving zijn op grond van de Beleidsregel SARS-CoV-2 virus vergoed (€ 353k).

Het totale resultaat is € 1.258k, waarvan € 138k op de zorgexploitatie en € 1.120k op de kapitaallasten. In 2020 was het resultaat € 1.428k, waarvan € 338k op de zorgexploitatie en € 1.090k op de kapitaallasten.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Vergelijkende cijfers

De COVID-19 pandemie heeft ook in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn 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 et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van minder instroom dan normaal. Er was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdeling. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de Wlz-uitvoerder in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

S&L Zorg 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 extra kosten Wlz 2021 - BR/REG-21149b (en handreiking Fizi)

Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten Wlz 2021 - BR/REG-21148 (en handreiking Fizi)

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Soms was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van (omzet, cliënten, medewerkers etc.). 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 (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.10).

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" (5.1.5 punt 15).

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 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 zorginstelling S&L Zorg.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte 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:

- Terreinen en bedrijfsgebouwen : 0% en 3% tot 5%, afhankelijk van de economische levensduur.
- Machines en installaties : 5% tot 10%, afhankelijk van de economische levensduur.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% tot 25%, afhankelijk van de economische levensduur.

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.

Een materieel actief wordt niet in de balans opgenomen indien de verkrijgingsprijs van relatief geringe waarde is.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Groot onderhoud:

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Financiële derivaten waarbij de onderliggende waarde niet beursgenoteerd is worden tegen kostprijs opgenomen. Indien per balansdatum de reële waarde lager is dan de kostprijs dan wel negatief is, wordt het derivaat ten laste van de winst-en-verliesrekening afgewaardeerd naar de lagere reële waarde, tenzij kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast. Bij de bepaling van de lagere reële waarde wordt het effect van lopende rente buiten beschouwing gelaten.

De winst of het verlies uit de herwaardering naar reële waarde per balansdatum wordt onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Indien financiële derivaten echter voor hedge accounting in aanmerking komen en hedge accounting wordt toegepast is de verwerking van deze winst of verlies afhankelijk van de aard van de afdekking.

Stichting S&L Zorg past hedge accounting toe op basis van individuele documentatie per individuele hedgerelatie.

Stichting S&L Zorg documenteert de wijze waarop de hedgerelaties passen in de doelstellingen van het risicobeheer, de hedgestrategie en de verwachting aangaande de effectiviteit van de hedge.

Op iedere balansdatum worden de kritische kenmerken van het hedge-instrument en de afgedekte positie met elkaar vergeleken. Als blijkt dat de kritische kenmerken van het hedge-instrument en de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn en er dus geen sprake is van een volledig effectieve hedge, wordt een kwantitatieve ineffektiviteitsmeting uitgevoerd.

"Stichting S&L Zorg past kostprijs-hedge-accounting toe:

Het effectieve deel van financiële derivaten die zijn toegewezen voor kostprijs-hedge-accounting, wordt tegen kostprijs gewaardeerd. Ineffectiviteit wordt alleen in de winst-en-verliesrekening verwerkt indien en voor zover dit (cumulatief) een verlies betreft."

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt via individuele beoordeling bepaald.

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.

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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde (tenzij anders vermeld) van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,56% (vorig jaar 0,06%). Het effect van de mutatie van de discontering is -/- € 38.000 (2020: € 30.000).

Voorziening doorbetalingsverplichting langdurige zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en de verwachte transitievergoeding voor medewerkers die blijvend arbeidsongeschikt zijn.

Voorziening jubileumverplichtingen (uitgestelde beloningen)

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

5.1.4.3 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Pensioenen

Stichting S&L Zorg 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 S&L Zorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. S&L Zorg 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 pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad, de beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Ultimo 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,7%. De actuele dekkingsgraad van PFZW ligt per eind 2021 boven de wettelijke minimaal vereiste dekkingsgraad (MVEV). PFZW hoeft de pensioenen daarom in 2022 niet te verlagen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uitsluitend uit liquide middelen en kruisposten. Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

| | <u>31-dec.-21</u> | <u>31-dec.-20</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 28.820.389 | 29.805.038 |
| Machines en installaties | 8.004.094 | 8.159.420 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 2.487.054 | 2.384.969 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 1.145.033 | 68.940 |
| | <u>40.456.570</u> | <u>40.418.367</u> |
| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | | |
| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 40.418.367 | 41.543.541 |
| Bij: investeringen | 2.840.259 | 1.582.226 |
| Bij: herwaarderingen | 0 | 0 |
| Af: afschrijvingen | 2.802.056 | 2.707.400 |
| Af: bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 |
| Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 |
| Af: terugname geheel afgeschreven activa | 0 | 0 |
| Af: desinvesteringen | 0 | 0 |
| | <u>40.456.570</u> | <u>40.418.367</u> |

Boekwaarde per 31 december

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

Onder de materiële vaste activa zijn geen activa opgenomen waarvan de S&L Zorg alleen het economisch eigendom heeft.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.7.

Voor een bedrag van € 29.820.389 (2020: € 29.805.038) zijn materiële vaste activa als zekerheid gesteld voor schulden.

Een omzetratio van minimaal 14% en een DSCR van minimaal 1,2 is uitgangspunt voor de ING Bank. Indien deze waarden lager zijn dan kan de ING Bank aanvullende zekerheden verlangen en/of condities aanpassen en aanvullende informatie vragen. Ultimo 2021 is de omzetratio 50,7% en de DSCR 2,0.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / Wlz

| | t/m 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | totaal |
|--------------------------------|----------|----------|----------|----------------|----------------|
| | € | € | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | 0 | 0 | -58.788 | 0 | -58.788 |
| Financieringsverschil boekjaar | | | | 144.393 | 144.393 |
| Correcties voorgaande jaren | 0 | 0 | 77.506 | | 77.506 |
| Betalingen/ontvangsten | 0 | 0 | -18.718 | | -18.718 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | 0 | 0 | 58.788 | 144.393 | 203.181 |
| Saldo per 31 december | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>144.393</u> | <u>144.393</u> |

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 | 144.393 | 0 |
| - schulden uit hoofde van financieringsoverschot | 0 | 58.788 |
| | <u>144.393</u> | <u>-58.788</u> |

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies) | 40.115.402 | 38.643.922 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | 39.971.009 | 38.702.710 |
| Totaal financieringsverschil | <u>144.393</u> | <u>-58.788</u> |

Toelichting:

Tot en met 2020 is er een definitieve vaststelling met de NZa. In 2021 is er een financieringstekort van € 144.393.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. *Debiteuren en overige vorderingen*

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-dec.-21</u> | <u>31-dec.-20</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 18.504 | 51.377 |
| Overige vorderingen: | | |
| Vorderingen overige | 231.353 | 336.770 |
| Vooruitbetaalde bedragen: | | |
| Vooruitbetaalde bedragen overige | 188.676 | 454.019 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>438.533</u> | <u>842.166</u> |

Toelichting:

Er is geen voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht.

Alle vorderingen hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

De vooruitbetaalde bedragen betreffen facturen die gedateerd zijn in 2021, maar betrekking hebben op 2022.

4. *Liquide middelen*

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-dec.-20</u> | <u>31-dec.-19</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 12.318.778 | 13.240.669 |
| Totaal liquide middelen | <u>12.318.778</u> | <u>13.240.669</u> |

Toelichting:

De liquide middelen staan te alle tijde vrij ter beschikking. Er is geen rekening courant faciliteit.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | 31-dec.-21 | 31-dec.-20 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Kapitaal | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves | 9.210.000 | 8.090.000 |
| Bestemmingsfondsen | 11.635.798 | 11.497.957 |
| Algemene en overige reserves | 0 | 0 |
| Totaal eigen vermogen | <u>20.845.798</u> | <u>19.587.957</u> |

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan.-2021 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec.-2021 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| | € | € | € | € |

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan.-2021 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec.-2021 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| | € | € | € | € |

Bestemmingsreserves:

Bestemmingsreserve kapitaallasten

Totaal bestemmingsreserves

| | | | |
|------------------|------------------|----------|------------------|
| 8.090.000 | 1.120.000 | 0 | 9.210.000 |
| <u>8.090.000</u> | <u>1.120.000</u> | <u>0</u> | <u>9.210.000</u> |

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan.-2021 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec.-2021 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| | € | € | € | € |

Bestemmingsfondsen:

Reserve aanvaardbare kosten

Totaal bestemmingsfondsen

| | | | |
|-------------------|----------------|----------|-------------------|
| 11.497.957 | 137.841 | 0 | 11.635.798 |
| <u>11.497.957</u> | <u>137.841</u> | <u>0</u> | <u>11.635.798</u> |

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | Saldo per 1-jan.-2020 | Resultaat- bestemming | Overige mutaties | Saldo per 31-dec.-2020 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| | € | € | € | € |

Toelichting:

Het resultaat is toegevoegd aan het Bestemmingsfonds en aan de Bestemmingsreserve kapitaallasten.

De Bestemmingsreserve kapitaallasten heeft ten doel het resultaat op kapitaallasten te alloceren voor toekomstige investeringen.

De bestemmingsreserves zijn vastgesteld door de Raad van Bestuur.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

| Het verloop is als volgt weer te geven: | Saldo per 1-jan.-21 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per 31-dec.-21 |
|---|------------------------|----------------|----------------|----------|-------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Doorbetalingsverpl. langdurig zieken | 543.000 | 293.000 | 404.000 | 0 | 432.000 |
| Uitgestelde beloningen | 612.000 | 4.000 | 31.000 | 0 | 585.000 |
| Totaal voorzieningen | <u>1.155.000</u> | <u>297.000</u> | <u>435.000</u> | <u>0</u> | <u>1.017.000</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.) | 322.000 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 695.000 |
| hiervan > 5 jaar | 485.000 |

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening doorbetalingsverplichting langdurig zieken wordt gedoteerd op basis van de verwachte doorbetalingsverplichting voor langdurig zieken die naar verwachting niet of niet op korte termijn terug zullen treden in het arbeidsproces. De doorbetalingsverplichting bedraagt in het eerste jaar 100% en in het tweede jaar 70% van het salaris. Er is ook rekening gehouden met een transitievergoeding op grond van de Wet werk en zekerheid.

De voorziening uitgestelde beloningen is getroffen om de verplichtingen uit hoofde van de regelingen in de CAO met betrekking tot jubileumuitkeringen te dekken (12,5 jaar, 25 jaar, 40 jaar en pensioen). Er is rekening gehouden met een jaarlijkse salarisstijging van 2,74%, een disconteringsvoet van 0,56% en een blijfkans op basis van ervaringscijfers.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | 31-dec.-21 | 31-dec.-20 |
| | € | € |
| Schulden aan banken | 23.698.584 | 25.086.647 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | <u>23.698.584</u> | <u>25.086.647</u> |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | 2021 | 2020 |
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 26.474.709 | 27.862.770 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 0 |
| Af: aflossingen | 1.388.063 | 1.388.061 |
| Stand per 31 december | <u>25.086.646</u> | <u>26.474.709</u> |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 1.388.062 | 1.388.062 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | <u>23.698.584</u> | <u>25.086.647</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 | 1.388.062 | 1.388.062 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 23.698.584 | 25.086.647 |
| hiervan > 5 jaar | 18.146.322 | 19.534.404 |

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

Marktwaaarde langlopende leningen

De marktwaaarde van de langlopende schulden bedraagt ultimo 2021 € 25.399.132.

Toelichting:

Ten behoeve van zekerheden voor de opgenomen leningen bij ING Bank N.V. is een hypothecaire zekerheid afgegeven op bedrijfsgebouwen en terreinen

Een omzetratio van minimaal 14% en een DSCR van minimaal 1,2 is uitgangspunt voor de ING Bank. Indien deze onder deze waarden komen dan kan de ING Bank aanvullende zekerheden verlangen en/of condities aanpassen en aanvullende informatie vragen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Overige kortlopende schulden

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>31-dec.-21</u> | <u>31-dec.-20</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Crediteuren | 853.929 | 804.839 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 1.388.062 | 1.388.062 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 1.271.923 | 1.778.338 |
| Schulden terzake pensioenen | 121.056 | 417.920 |
| Nog te betalen salarissen | 151.869 | 167.431 |
| Overige schulden: | | |
| -BTW | 2.166 | 3.144 |
| -overige | 341.072 | 312.492 |
| Nog te betalen kosten: | | |
| -interest | 12.385 | 26.382 |
| -overige | 202.803 | 215.186 |
| Vooruitontvangen opbrengsten | 24.369 | 31.741 |
| Vakantiegeld | 959.221 | 924.075 |
| Vakantiedagen | 481.309 | 523.200 |
| Persoonlijk Budget Levensloop | 1.986.728 | 2.020.000 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>7.796.892</u> | <u>8.612.810</u> |

Toelichting:

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

9. Financiële instrumenten

De belangrijkste financiële risico's waaraan de stichting onderhevig is zijn het valutarisico, het renterisico, het liquiditeitsrisico en het kredietrisico. Het financiële beleid van de stichting is erop gericht om op de korte termijn de effecten van koers- en renteschommelingen op het resultaat te beperken en om op lange termijn de marktwisselkoersen en markttrentes te volgen. S&L Zorg maakt gebruik van financiële derivaten om de financiële risico's die verbonden zijn aan bedrijfsactiviteiten te beheersen. S&L Zorg neemt met financiële derivaten geen speculatieve posities in.

Renterisico

Het renterisicobeleid heeft tot doel de renterisico's die voortkomen uit de financiering van S&L zorg te beperken en daarmee tevens de netto-rentelasten te optimaliseren. Dit beleid vertaalt zich in een gewenst profiel van vastrentende en variabelrentende posities inclusief liquide middelen.

Kredietrisico

Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt EUR 0. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar toelichting 3. Overige vorderingen.

Liquiditeitsrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bankgaranties en margin calls met betrekking tot afgesloten derivaten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

S&L zorg is een aantal huurovereenkomsten aangegaan. Hieronder volgt een overzicht:

| locatie | ingangsdatum | looptijd | jaarhuur (€) |
|---|--------------|------------------------------------|--------------|
| Ruigevelde, Lepelstraat | 1-5-2004 | 15 jaar (verlengd d.m.v. addendum) | € 54.526 |
| Bergsestraat/Greeflaan, Wouw | 20-8-2007 | 15 jaar | € 212.173 |
| Potgieterlaan 26, Roosendaal | 5-11-2007 | 15 jaar | € 89.487 |
| Sint Theresiastraat, Roosendaal | 1-9-2008 | 15 jaar | € 172.697 |
| Stadsoevers, Roosendaal | 1-10-2017 | 5 jaar | € 47.424 |
| Lambertijnenhof, Bergen op Zoom (portocabin) | 10-4-2019 | 5 jaar | € 32.506 |
| Sterrebos, Roosendaal (sanitair unit) | 20-3-2020 | 3 maanden, steeds verlengd | € 7.809 |
| Lambertijnenhof, Bergen op Zoom (dagbestedingstent) | 1-10-2021 | 6 maanden | € 25.410 |

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 482.000, voor de komende 2 t/m 5 jaar € 165.000 en na 5 jaar € 0. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt maximaal 3 jaar.

Huuropbrengsten

De locatie Boswachter wordt in 2022 en 2023 verhuurd voor € 29.640 per jaar. De ingangsdatum van de verhuurovereenkomst is 1-1-2022. De einddatum van deze verhuurovereenkomst is 31-8-2023.

Renteswap

Voor de afdekking van het renterisico op de langlopende lening met ING (571) d.d. 01 maart 2009 heeft de stichting per 1 juli 2009 een renteswap afgesloten. De renteswap is op 1 januari 2022 afgelopen en de reële waarde van de swap bedraagt ultimo 2021 € 0. Met de renteswap wordt het risico van een variabele rente afgedekt door een overeengekomen vast rentepercentage van 4,425% voor de gehele looptijd. Voor de verwerking van de renteswap past de groep kostprijs-hedge-accounting toe. De kostprijs van de renteswap bedraagt nihil.

Indien de reële waarde van de renteswap negatief is, is de instelling niet verplicht een onderpand in depot te storten ter hoogte van deze negatieve reële waarde ('margin call'). Bij tussentijdse beëindiging van de renteswap wordt onderling afgerekend op basis van de reële waarde op het moment van beëindiging.

Bankgaranties

Er zijn geen bankgaranties afgegeven.

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 voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Recht uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Zorgaanbieders kunnen op basis het macrobeheersinstrument mogelijk een vergoeding krijgen van de productie boven productie afspraak.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in de omvang van dit recht. S&L Zorg is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van het uit het macrobeheersinstrument voortkomend recht en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is dit recht niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021. De maximale omvang van dit bedrag bedraagt € 34.018.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersmodel Wlz.

Investeringsverplichtingen

Voor een bedrag van € 1.366.786 zijn in 2021 investeringsverplichtingen aangegaan die nog niet gefactureerd zijn ultimo boekjaar.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

| | Bedrijfs- gebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting | Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | Totaal |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|--|--|-------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2021 | | | | | |
| - aanschafwaarde | 46.965.865 | 15.388.491 | 5.821.818 | 68.940 | 68.245.114 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 17.160.827 | 7.229.071 | 3.436.849 | 0 | 27.826.747 |
| Boekwaarde per 1 januari 2021 | <u>29.805.038</u> | <u>8.159.420</u> | <u>2.384.969</u> | <u>68.940</u> | <u>40.418.367</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | |
| - herinrichting | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - investeringen | 373.345 | 829.583 | 561.238 | 1.076.093 | 2.840.259 |
| - herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 1.357.994 | 984.909 | 459.153 | 0 | 2.802.056 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>- terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | |
| .aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| .cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>- desinvesteringen</i> | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| per saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-984.649</u> | <u>-155.326</u> | <u>102.085</u> | <u>1.076.093</u> | <u>38.203</u> |
| Stand per 31 december 2021 | | | | | |
| - aanschafwaarde | 47.339.210 | 16.218.074 | 6.383.056 | 1.145.033 | 71.085.373 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 18.518.821 | 8.213.980 | 3.896.002 | 0 | 30.628.803 |
| Boekwaarde per 31 december 2021 | <u>28.820.389</u> | <u>8.004.094</u> | <u>2.487.054</u> | <u>1.145.033</u> | <u>40.456.570</u> |
| Afschrijvingspercentage | 0,0%-5,0% | 5,0%-10,0% | 10,0%-25,0% | n.v.t. | |

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

| Leninggever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale loop- tijd | Soort lening | Werkelijke 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 | Aflossings- wijze | Aflossing 2022 | Gestelde zekerheden |
|---------------|-------------------|------------|-------------------------|--------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|---|----------------------|-------------------|---------------------|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | | | € | |
| NWB | 16-7-2011 | 1.404.031 | 20 | N | 3,70%/0,01% * | 761.217 | 0 | 69.202 | 692.015 | 345.993 | 9,5 | lineair | 69.201 | staatsgarantie |
| ING 571 | 1-3-2009 | 30.615.000 | 33 | N | ** | 21.685.625 | 0 | 1.020.500 | 20.665.125 | 15.562.625 | 20,2 | lineair | 1.020.500 | hypothecair |
| ING 494 | 9-3-2013 | 6.340.161 | 20 | N | 3,90% | 4.027.867 | 0 | 298.361 | 3.729.506 | 2.237.704 | 11,2 | lineair | 298.361 | hypothecair |
| | | | | | | | | | 0 | | | | | |
| Totaal | | | | | | 26.474.709 | 0 | 1.388.063 | 25.086.646 | 18.146.322 | | | 1.388.062 | |

* tot 16/7 3,70%, met ingang van 16/7 0,01%

** 3-maands euribor + opslag

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) | 0 | 0 |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies) | 40.192.908 | 38.689.155 |
| Opbrengsten Wmo | 0 | 4.473 |
| Overige zorgprestaties | 73.434 | 105.661 |
| Totaal | <u>40.266.342</u> | <u>38.799.289</u> |

Toelichting:

In het Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg zijn de als gevolg van corona gemaakte extra kosten en omzetzijdering op grond van de Beleidsregel SARS-CoV-2 virus begrepen (€ 352.950). Deze kosten zijn nog niet afgestemd met het zorgkantoor.

12. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|----------------|------------------|
| | € | € |
| Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS | 87.515 | 80.000 |
| Overige Rijkssubsidies | 585.403 | 1.363.197 |
| Totaal | <u>672.918</u> | <u>1.443.197</u> |

Toelichting:

Een subsidie stagefonds is ontvangen. Deze bedraagt € 87.515. Verder is er subsidie Praktijkleren van € 97.470 ontvangen, subsidie Transvorm van € 30.081, subsidie zonnepanelen van € 36.115, subsidie COT van € 4.872, subsidie ministerie OCW van € 1.000 en op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is een bedrag ad € 415.864 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Overige dienstverlening | 66.045 | 45.003 |
| Overige opbrengsten | 84.271 | 67.068 |
| Totaal | <u>150.316</u> | <u>112.071</u> |

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**LASTEN****14. Personeelskosten**

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 21.163.717 | 20.590.979 |
| Sociale lasten | 3.566.905 | 3.866.908 |
| Pensioenpremies | 1.709.080 | 1.522.768 |
| Andere personeelskosten | 871.249 | 810.165 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen (gerelateerd aan personeelskosten) | -117.932 | -44.899 |
| Subtotaal | <u>27.193.019</u> | <u>26.745.921</u> |
| Personeel niet in loondienst | 1.444.638 | 1.386.594 |
| Totaal personeelskosten | <u><u>28.637.657</u></u> | <u><u>28.132.515</u></u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: | | |
| -cliëntgebonden functies | 382,3 | 366,9 |
| -leerling personeel | 33,0 | 36,4 |
| -overige functies | 76,3 | 74,6 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>491,6</u> | <u>477,9</u> |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

Op de regel "lonen en salarissen" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 415.864 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 166.957 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" voor hetzelfde bedrag.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - materiële vaste activa | 2.802.056 | 2.707.400 |
| Totaal afschrijvingen | <u>2.802.056</u> | <u>2.707.400</u> |

Toelichting:

Voor een nadere toelichting van de afschrijvingslasten zie 5.1.6 MVA-5.1.7 FVA.

16. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| | € | € |
| Bijzondere waardeverminderingen van: | | |
| - materiële vaste activa | 0 | 0 |
| Totaal | <u>0</u> | <u>0</u> |

Toelichting:

n.v.t.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Overige bedrijfskosten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 1.824.963 | 1.782.232 |
| Algemene kosten | 2.156.981 | 1.942.903 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 1.296.259 | 1.207.371 |
| Onderhoud en energiekosten: | | |
| - Onderhoud | 795.787 | 773.785 |
| - Energiekosten gas | 258.655 | 251.489 |
| - Energiekosten stroom | 183.312 | 225.641 |
| Subtotaal | <u>1.237.754</u> | <u>1.250.915</u> |
| Huur en leasing | 639.178 | 595.421 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u><u>7.155.135</u></u> | <u><u>6.778.842</u></u> |

Toelichting:

n.v.t.

18. Financiële baten en lasten

| <i>De specificatie is als volgt:</i> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Rentelasten | -1.166.807 | -1.268.233 |
| Rentelasten groepsmaatschappijen | 0 | 0 |
| Resultaat deelnemingen | 0 | 0 |
| Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten | 0 | 0 |
| Overige financiële lasten | -70.080 | -39.718 |
| Subtotaal financiële lasten | <u>-1.236.887</u> | <u>-1.307.951</u> |
| Totaal financiële baten en lasten | <u><u>-1.236.887</u></u> | <u><u>-1.307.951</u></u> |

Toelichting:

Voor een andere toelichting van de financiële baten en lasten zie 5.1.8 - Overzicht leningen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

WNT-VERANTWOORDING 2021 S&L ZORG

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op S&L Zorg van toepassing zijnde regelgeving:

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor S&L Zorg is € 141.000 (8 punten, klasse II). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

| bedragen x € 1 | M.C. Lewis |
|--|-----------------------------|
| Functiegegevens | Voorzitter Raad van Bestuur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 1/1 - 31/12 |
| Deeltijdfactor in fte | 1,0 |
| Gewezen topfunctionaris? | nee |
| (Fictieve) dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 128.330 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 12.670 |
| <i>Subtotaal</i> | 141.000 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 141.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | n.v.t. |
| Totaal bezoldiging | 141.000 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. |
| Gegevens 2020 | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 1/1 - 31/12 |
| Deeltijdfactor 2020 in fte | 1,0 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 123.271 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.714 |
| Totaal bezoldiging 2020 | 134.985 |

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| bedragen x € 1 | J.H. van Ham | L.A.J.M. Middelhoff | N.W.C. Michon-van Tuel |
|--|---------------|---------------------|------------------------|
| Functiegegevens | Voorzitter | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 16.960 | 11.280 | 11.280 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 21.150 | 14.100 | 14.100 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Totaal bezoldiging | 16.960 | 11.280 | 11.280 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Gegevens 2020 | | | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/12 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 16.200 | 10.800 | 10.800 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | - | - | - |
| Totaal bezoldiging 2020 | 16.200 | 10.800 | 10.800 |

| bedragen x € 1 | F.W. Claessens | W.G. Bijsterbosch |
|--|----------------|-------------------|
| Functiegegevens | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/12 |
| Bezoldiging | | |
| Bezoldiging | 11.280 | 10.800 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 14.100 | 14.100 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | n.v.t. | n.v.t. |
| Totaal bezoldiging | 11.280 | 10.800 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. | n.v.t. |
| Gegevens 2020 | | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 1/1 - 31/12 | 1/7 - 31/12 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 10.800 | 5.400 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | - | - |
| Totaal bezoldiging 2020 | 10.800 | 5.400 |

De Raad van Toezicht heeft het advies van de NVTZ inzake bezoldiging van de Raad van Toezicht toegepast per 8 december 2017.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2021 geen ontsluitingen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**21. Honoraria accountant**

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|---------------|---------------|
| | € | € |
| De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt: | | |
| 1 Controle van de jaarrekening | 49.683 | 48.279 |
| 2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie) | 3.025 | 0 |
| 3 Fiscale advisering | 0 | 0 |
| 4 Niet-controlediensten | 0 | 0 |
| Totaal honoraria accountant | <u>52.708</u> | <u>48.279</u> |

22. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 20.

23. Gebeurtenissen na balansdatum

De bestuurder M.C. Lewis treedt uitdienst per 1 juni 2022.

5.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting S&L Zorg heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 20 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting S&L Zorg heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 20 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G. 20 mei 2022
M.C. Lewis
Bestuurder

W.G. 20 mei 2022
J.H. van Ham
voorzitter Raad van Toezicht

W.G. 20 mei 2022
L.A.J.M. Middelhoff
lid Raad van Toezicht

W.G. 20 mei 2022
N.W.C. Michon-van Tuel
lid Raad van Toezicht

W.G. 20 mei 2022
F.W. Claessens
lid Raad van Toezicht

W.G. 20 mei 2022
W.G. Bijsterbosch
lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 5, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Stichting S&L Zorg.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting S&L Zorg heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting S&L Zorg

Verklaring over de in de jaarverslaggeving 2021 opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting S&L Zorg te Roosendaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarverslaggeving 2021 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting S&L Zorg op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2021.
2. De resultatenrekening over 2021.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden 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 S&L Zorg 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 de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub 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 de jaarverslaggeving 2021 opgenomen andere informatie

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

- De overige gegevens.
- Bijlage verantwoording zorgbonus, bestaande uit:
 - de 'verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)';
 - de 'verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 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 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in van de RVW en de Nederlandse Standaard 720. 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, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

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 en de raad van toezicht verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur en de raad van toezicht 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 en de raad van toezicht afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur en de raad van toezicht de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur en de raad van toezicht het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten 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 stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de 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 raad van toezicht en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur en de raad van toezicht 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 bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de 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.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Breda, 30 mei 2022

Deloitte Accountants B.V.

Paraaf voor identificatiedoeleinden: 


J.W. van Asten RA

BIJLAGEN

BIJLAGEN (ZORGBONUS)

| 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) | 684 | € 1.231.200,00 | 5 | € 8.750,00 | 689 | € 1.239.950,00 |
| Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b) | 687 | € 687.000,00 | | | 687 | € 687.000,00 |
| 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) | | € 494.504,00 | | | | € 494.504,00 |
| - 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) | | € 494.504,00 | | € 0,00 | | € 494.504,00 |
| Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d) | | € 49.696,00 | | € 8.750,00 | | € 58.446,00 |
| 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) | 656 | € 454.266,88 | 7 | € 4.712,68 | 663 | € 458.979,56 |
| Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b) | 646 | € 248.522,66 | | | 646 | € 248.522,66 |
| 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) | | € 166.957,00 | | | | € 166.957,00 |
| - 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) | | € 166.957,00 | | € 0,00 | | € 166.957,00 |
| Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d) | | € 38.787,22 | | € 4.712,68 | | € 43.499,90 |
| 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 | | |