

Jaarverslaggeving 2021

Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel

Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel

"De Vijverhof"

Reigerlaan 251

2903 LJ Capelle aan den IJssel

T. +31 (0)10 450 37 55

F. +31 (0)10 450 83 30

[E-mail info@hsbdevijverhof.nl](mailto:info@hsbdevijverhof.nl)

[Web www.hsbdevijverhof.nl](http://www.hsbdevijverhof.nl)

KVK 41125094

AGB 42420912

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	1
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	2
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	11
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	18
5.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	19
5.1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	24
5.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	25
5.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	26
5.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	32
5.1.13	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	38
5.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	40
5.1.15	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	41
5.1.16	Vaststelling en goedkeuring	42

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	44
5.2.2	Nevenvestigingen	44
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	44
5.2.4	Verantwoording subsidie bonusregeling zorgprofessionals Covid-19 2021 2020	46

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	41.921.015	43.258.409
Totaal vaste activa		41.921.015	43.258.409
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	1.106.452	664.806
Debiteuren en overige vorderingen	3	264.611	327.093
Liquide middelen	4	12.598.626	10.833.664
Totaal vlottende activa		13.969.690	11.825.563
Totaal activa		55.890.705	55.083.972
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	5	225	225
Bestemmingsfondsen		8.237.915	8.133.102
Algemene en overige reserves		12.960.083	12.037.733
Totaal groepsvermogen		21.198.223	20.171.060
Voorzieningen	6	1.826.254	1.216.311
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	27.573.750	29.038.750
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	2	55.640	38.361
Overige kortlopende schulden	8	5.236.839	4.619.491
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		5.292.479	4.657.852
Totaal passiva		55.890.705	55.083.972

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19/05/2022

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	11	16.605.008	15.835.539
Subsidies	12	208.841	234.337
Overige bedrijfsopbrengsten	13	4.784.707	4.732.884
Som der bedrijfsopbrengsten		21.598.556	20.802.760
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	12.357.667	11.785.202
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	2.289.036	2.238.111
Overige bedrijfskosten	16	5.260.006	4.545.145
Som der bedrijfslasten		19.906.708	18.568.458
BEDRIJFSRESULTAAT		1.691.847	2.234.302
Financiële baten en lasten	17	-664.685	-690.320
RESULTAAT BOEKJAAR		1.027.163	1.543.982
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve WMO		65.567	51.207
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		39.246	441.450
Algemene reserve woningen		886.358	1.011.757
Algemene / overige reserves		35.992	39.568
		1.027.163	1.543.982

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19/05/2022**

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.691.847	2.234.302
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	15	2.289.036	2.238.111
- mutaties voorzieningen	6	609.943	-300.342
		2.898.979	1.937.769
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	3	62.482	273.099
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-424.367	-151.346
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	617.348	416.113
		255.463	537.866
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		4.846.289	4.709.937
Betaalde interest	17	-664.685	-690.320
		-664.685	-690.320
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		4.181.604	4.019.617
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-951.876	-917.538
Desinvesterings materiële vaste activa	1	234	4.184
Desinvesterings overige financiële vaste activa	1	-	500.000
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-951.642	-413.354
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	7	-1.465.000	-1.965.000
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.465.000	-1.965.000
Mutatie geldmiddelen		1.764.962	1.641.263
Stand geldmiddelen per 1 januari	4	10.833.664	9.192.401
Stand geldmiddelen per 31 december	4	12.598.626	10.833.664
Mutatie geldmiddelen		1.764.962	1.641.263

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht over 2021 is opgesteld op basis van de indirecte methode. De totale geldmiddelen € 12.598.626 (€ 5.766.998 Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel en € 6.831.628 Verhuurstichtingen) en staan volledig ter beschikking van voornoemde stichtingen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Grondslagen van waardering

Zorginstelling Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel, verkort genaamd De Vijverhof, is statutair (en feitelijk) gevestigd te Capelle aan den IJssel, op het adres Reigerlaan 251 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41125094.

De belangrijkste activiteiten van de stichting bestaan uit het beschikbaar stellen van huisvesting, het leveren van verzorging en verpleging alsmede dagbesteding en welzijnsactiviteiten aan ouderen, gefinancierd uit de WLZ, ZVW en WMO.

Zorginstelling De Vijverhof is een zelfstandige stichting.

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 BW 2 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

Ten tijde van de opmaak van de jaarrekening is de inschatting van de directie dat op basis van opgestelde scenario analyses de coronacrisis niet zal leiden tot discontinuïteit van De Vijverhof. Derhalve zijn de waarderingsgrondslagen gebaseerd op duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten, deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

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

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

Fusie

Na een uitgebreid onderzoeks- en adviestraject door De Vijverhof is de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel (HSB) juridisch gefuseerd met de Hervormde Stichting tot Verzorging van de Belangen van Ouderen (HSVBO) waarbij HSB de verkrijgende Stichting is en HSVBO de verdwijnende Stichting. In de statuten van de drie vastgoedstichtingen (St. Tuinfluiter, St. Leeuwerik Nachtegaal Merel, St. Lijster) is vastgelegd dat de nieuwe rechtspersoon HSB de bestuurder is van de drie vastgoedstichtingen (daarmee is geregeld dat én de bestuurder én de Raad van Toezicht (RvT) van de HSB ook bestuurder en RvT van de vastgoedstichtingen zijn). Ook is de onderlinge verwevenheid zodanig opgenomen, dat de drie vastgoedstichtingen en de nieuwe rechtspersoon HSB een fiscale eenheid vormen. Het besluit voor de juridische fusie heeft plaatsgevonden op 31 maart 2021. Gedurende 2020 is nog sprake geweest van een afzonderlijk RvT voor HSB de Vijverhof en HSVBO, en hadden beide organisaties een eigen begroting en jaarplan. Ook hebben geen gezamenlijke beslissingen plaatsgevonden hieromtrent.

Verbonden rechtspersonen

Er zijn naast Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel drie verbonden woonstichtingen,

- Hervormde Stichting Leeuwerik/Nachtegaal/Merel;
- Hervormde Stichting Lijster;
- Hervormde Stichting Tuinfluiter.

Deze verbonden partijen maken onderdeel uit van de consolidatiekring van De Vijverhof. De Vijverhof levert extramurale zorg in appartementen van deze stichtingen.

Per 1 januari 2021 heeft een juridische fusie plaatsgevonden tussen de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel (HSB) en haar verbonden rechtspersoon Hervormde Stichting Voor Belang van Ouderen (HSVBO). De vergelijkende cijfers zijn overeenkomstig aangepast

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 Vijverhof zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. 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.

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. 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. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling De Vijverhof.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

De afschrijvingen worden berekend als 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:

- Bedrijfsgebouwen : bedrijfseconomisch 2,0% - 3,0%;
- Machines en installaties : 2,5% - 20%;
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5,0% - 33,3%.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen.

Groot onderhoud:

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

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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 vervolgwaardering 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

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 reële waarde rekening houdend met een kosteninflatie van 1%.

Voorziening regeling vervroegde uittreding (RVU-regeling)

De voorziening inzake de regeling vervroegde uittreding is bedoeld voor mensen die na 45 dienstjaren (in de zorg) kunnen stoppen met werken en wordt gevormd voor mogelijk te verwachten kosten op basis van de geldende RVU-drempelvrijstelling. Bij het bepalen van de voorziening is uitgegaan van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor verwachte kosten van medewerkers onder inschatting van het mogelijk niet terugkeren in het arbeidsproces.

Voorziening jubileumverplichtingen

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 2,25%.

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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 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 verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Pensioenen

De Vijverhof 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 De Vijverhof. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Vijverhof 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. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden en wordt de beleidsdekkingsgraad genoemd. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De beleidsdekkingsgraad bedraagt per maart 2022 102,7%.

Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht voldoende geld achter de hand te houden. Hebben zij dat niet, dan geldt er een herstelplan voor een periode van 10 jaar. Voor PFZW geldt dit voor de periode 2020-2029. Het herstelplan gaat uit van berekeningen die moeten voldoen aan de regels uit de Pensioenwet. Het is wettelijk verplicht om binnen de hersteltermijn de vereiste dekkingsgraad te bereiken. Voor PFZW geldt per eind 2019 een vereiste dekkingsgraad van 123,4%, eind 2020 was dit 121,4% en eind 2021 is dit naar verwachting 122,3%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn en is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. PFZW verhoogt de premie met een premieopslag van 2 procentpunt gedurende de herstelperiode en is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).

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 De Vijverhof 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 Vijverhof 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 markrente, 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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
De specificatie is als volgt:	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	33.998.524	34.690.168
Machines en installaties	7.190.370	7.671.233
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	695.668	873.892
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	36.453	23.116
Totaal materiële vaste activa	41.921.015	43.258.409
Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	43.258.409	44.583.166
Bij: investeringen	951.876	917.538
Af: afschrijvingen	2.289.036	2.238.111
Af: desinvesteringen	0	4.184
Boekwaarde per 31 december	41.921.015	43.258.409

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

De totale afschrijvingskosten Materiële vaste activa (Mva) bedragen over het verslagjaar € 2.289.036 (2020: € 2.238.111). Er is € 951.876 aan nieuwe investeringen gerealiseerd verdeeld over de activumonderdelen: Gebouwen en Terreinen € 596.793; Machines en installaties € 79.848 en Andere bedrijfsmiddelen technische adm. uitrusting € 275.235.

Het totaal van de materiële vaste activa met een boekwaarde per 31 december bedraagt € 41.921.015 (2020: € 43.258.409) waar De Vijverhof in volledige eigendom hebbend, zelf over beschikt.

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 5.1.9.

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	626.445		626.445
Financieringsverschil boekjaar		1.050.812	1.050.812
Correcties voorgaande jaren	-		-
Betalingen/ontvangsten	-626.445		-626.445
Subtotaal mutatie boekjaar	-626.445	1.050.812	424.367
Saldo per 31 december	-	1.050.812	1.050.812

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c b

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	1.106.452	664.806
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	55.640	38.361
	1.050.812	626.445

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	16.164.847	15.175.368
Bij: subsidie eerstelijnsvergoeding en subsidie Zorginfrastructuur	7.288	4.995
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	15.121.323	14.553.918
Totaal financieringsverschil	1.050.812	626.445

Toelichting:

Het financieringsverschil bedraagt per 31 december 2021 € 1.050.812 (2020: € 626.445) en bestaat uit het financieringstekort € 35.373 onderdeel WLZ over 2021, het financieringsoverschot € 55.640 doorlopende kosten COVID-19; het financieringstekort € 166.695 extra kosten COVID-19; daarnaast uit financieringstekorten kwaliteitsmiddelen (€ 904.384, waarvan € 536.465 is voorzien).

Het financieringstekort over 2020 € 626.445 is gedurende 2021 daadwerkelijk toegekend en ontvangen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Huurdersdebiteuren	27.619	24.734
Gemeente Capelle a/d IJssel	35.530	28.446
Diverse zorgverzekeraars	52.191	52.782
Afnemers maaltijddienst Tafeltje dekje	20.022	28.465
Vooruitbetaalde kosten	81.384	63.350
Overige vorderingen	47.865	129.316
Totaal debiteuren en overige vorderingen	264.611	327.093

Toelichting:

Er is binnen de Debiteuren en overige vorderingen geen voorziening getroffen.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	12.598.626	10.833.664
Totaal liquide middelen	12.598.626	10.833.664

Toelichting:

De liquide middelen ad € 12.598.626 (€ 5.766.998 Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel en € 6.831.628 Verhuurstichtingen) staan volledig ter beschikking van voornoemde stichtingen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

5. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	225	225
Bestemmingsfondsen	8.237.915	8.133.102
Algemene en overige reserves	12.960.083	12.037.733
Totaal groepsvermogen	21.198.223	20.171.060

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Kapitaal	225	-	-	225
Totaal kapitaal	225	-	-	225

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	8.133.102	104.813	-	8.237.915
Totaal bestemmingsfondsen	8.133.102	104.813	-	8.237.915

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Inf. Onderh. Inleun logies	163.717	-	-	163.717
Woningen	-26.344	35.992	-	9.648
Overige reserves:				
Reserves Vastgoed	11.900.360	886.358	-	12.786.718
Totaal algemene en overige reserves	12.037.733	922.350	-	12.960.083

Toelichting:

De Reserve aanvaardbare kosten, gevormd door resultaten uit het verleden, bedraagt per 31 december 2021 € 8.237.915 (2020: € 8.133.102). Het saldooverloop bestaat uit het beginsaldo per 1 januari € 8.133.102 en muteert door het saldo resultaatbestemming en overige mutaties zijnde € 104.813 positief en vormt het eindsaldo per 31 december van € 8.237.915.

De Algemene reserve omvat het saldo van de tot aan verslagjaar 2021 opgebouwde resultaten inzake de exploitatie van niet-WLZ gerelateerde activiteiten en bedraagt € 173.365 (2020: € 137.373). Het saldooverloop omvat het beginsaldo per 1 januari € 137.373 en muteert door het saldo resultaatbestemming en overige mutaties zijnde € 35.992 en vormt het eindsaldo per 31 december van € 173.365.

De overige reserve vastgoed omvat het saldo van de tot aan verslagjaar 2021 opgebouwde resultaten inzake de exploitatie van de vastgoedportefeuille en bedraagt € 12.786.718 (2020: € 11.900.360). Het saldooverloop omvat het beginsaldo per 1 januari € 11.900.360 en muteert door het saldo resultaatbestemming en overige mutaties zijnde € 886.358 en vormt het eindsaldo per 31 december van € 12.786.718.

6. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:						
- groot onderhoud	1.114.855	598.017	314.754	-	-	1.398.118
- regeling vervroegde uittreding (rvu)	-	165.320	-	-	-	165.320
- langdurig zieken	-	136.016	-	-	-	136.016
- jubileumverplichtingen	101.456	27.736	2.392	-	-	126.800
Totaal voorzieningen	1.216.311	927.089	317.146	-	-	1.826.254

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	392.309
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.433.945
hiervan > 5 jaar	681.823

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor groot onderhoud is gevormd op basis van het per einde verslagjaar 2021 volledig geactualiseerde overzicht Meerjarenonderhoudsplanning. De dotatie is berekend op reële waarde waarbij rekening is gehouden met een kosteninflatie van 1%. De voorziening voor jubileumverplichtingen is berekend op basis van de huidige personele formatie rekening houdend met een disconteringsvoet van 2,25% welke gecorrigeerd is met een op basis van naar leeftijdscategorie gedifferentieerde berekende vertrekans.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	27.573.750	29.038.750
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	27.573.750	29.038.750

Het verloop is als volgt weer te geven: [Splitsen voor iedere groep langlopende schulden]

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	30.503.750	31.968.750
Af: aflossingen	1.465.000	1.465.000
Stand per 31 december	29.038.750	30.503.750
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.465.000	1.465.000
Stand langlopende schulden per 31 december	27.573.750	29.038.750

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.465.000	1.465.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	27.573.750	29.038.750
hiervan > 5 jaar	21.713.750	23.178.750

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.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de met ingang van 2018 nieuwe leningenportefeuille waarbij ABN 50% deelneemt en Triodos 50% deelneemt, zijn vastgelegd in de Hypotheekakte met een totale hoofdsom van € 35.300.000 (inclusief de opgenomen kredietfaciliteit ter dekking van het werkkapitaal ad € 1.500.000) op alle bestaande en nieuw verworven onroerende zaken van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel (St. HSB) en in de Omnibuspandakte ten aanzien van alle handelsvorderingen, huurvorderingen, verzekeringsvorderingen, bankvorderingen en roerende zaken, inventaris en voorraden van St. HSB.

Uit hoofde van de langlopende financieringen is De Vijverhof gebonden aan een financieel convenant. Hieronder de eisen van dit convenant per balansdatum en de door De Vijverhof gerealiseerde waarde per eis:

Eis De Vijverhof per 31/12/21

- Garantievermogen minimaal	
20% van gecorrigeerd	62,7%
balanstotaal	
- Debt Service Cover Ratio > 1,3	2,28
- Loan To Value Ratio < 70%	29,7%

De reële waarde van de leningen bedraagt per 31 december 2021 € 29.038.750 (2020: € 30.503.750).

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**8. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	581.973	794.619
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.465.000	1.465.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	394.321	600.892
Schulden terzake pensioenen	49.242	54.286
Nog te betalen salarissen	54.362	50.433
Te verrekenen servicekosten	41.906	36.447
Terugbouwvoorziening	3.217	21.246
Vooruitontvangen huuropbrengsten	361.499	351.900
Accountantskosten	75.130	37.220
Rente leningen	74.362	50.405
Vakantiegeld	379.502	375.303
Projecten	154.037	37.431
Vakantiedagen	364.093	310.262
Overige personeelskosten	19.446	18.525
Reservering Nacalculatie kwaliteitsmiddelen	536.465	194.862
Reservering overproductie WLZ	203.440	-
Overige	478.844	220.659
Totaal overige kortlopende schulden	5.236.839	4.619.491

Toelichting:

De post 'Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen' omvat het reguliere aflossingsdeel € 1.465.000 (ABN € 732.500; Triodos € 732.500). De post 'Nacalculatie kwaliteitsmiddelen' bestaat uit de vanuit voorzichtigheidsoogpunt gevormde reservering ter dekking van het onzekere deel binnen de opgenomen vordering op het Zorgkantoor inzake meerkosten Kwaliteitsmiddelen (€ 536.465), evenals de post reservering overproductie WLZ (€ 203.440). De post 'Overige' bestaat uit de per 31 december nog te betalen kosten waaronder ingehuurd personeel en energiekosten.

9. Financiële instrumenten**Algemeen**

De Vijverhof maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De Vijverhof handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen**Toelichting:**

De aan de nieuwbouw gerelateerde verplichtingen zijn volledig gerealiseerd.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties 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.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft geen volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

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

De Vijverhof beschikt over een kredietfaciliteit bij ABN AMRO ter hoogte van € 1.500.000 en is ter dekking van het werkkapitaal.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op 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. De Vijverhof 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.

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	49.250.733	13.026.051	2.168.567	23.116	64.468.467
- cumulatieve afschrijvingen	14.560.565	5.354.818	1.294.675	-	21.210.058
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>34.690.168</u>	<u>7.671.233</u>	<u>873.892</u>	<u>23.116</u>	<u>43.258.409</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	596.793	79.848	261.898	13.337	951.876
- afschrijvingen	1.288.437	560.711	439.888	-	2.289.036
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- reclassificaties					
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
- terugname geheel afgeschreven activa					
.aanschafwaarde	-	-	10.344	-	10.344
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	10.110	-	10.110
- desinvesteringen					
aanschafwaarde	-	83.337	22.799	-	106.136
cumulatieve afschrijvingen	-	83.337	22.799	-	106.136
per saldo	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-691.644</u>	<u>-480.863</u>	<u>-178.224</u>	<u>13.337</u>	<u>-1.337.394</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	49.847.526	13.022.562	2.397.322	36.453	65.303.863
- cumulatieve afschrijvingen	15.849.002	5.832.192	1.701.654	-	23.382.848
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>33.998.524</u>	<u>7.190.370</u>	<u>695.668</u>	<u>36.453</u>	<u>41.921.015</u>
Afschrijvingspercentage	2,0% - 3,0%	2,5% - 20%	5,0% - 33,3%	0,0%	

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterend e looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Triodos Bank	27-jun-18	5.650.000	20	Hypothecair	2,02%	2028	5.014.375	-	282.500	4.731.875	3.319.375	17	lineair	282.500	
ABN AMRO Bank	27-jun-18	5.650.000	20	Hypothecair	1,91%	2028	5.014.375	-	282.500	4.731.875	3.319.375	17	lineair	282.500	
Triodos Bank	27-jun-18	11.250.000	25	Hypothecair	2,24%	2023	10.237.500	-	450.000	9.787.500	7.537.500	22	lineair	450.000	
ABN AMRO Bank	27-jun-18	11.250.000	25	Hypothecair	2,01%	2023	10.237.500	-	450.000	9.787.500	7.537.500	22	lineair	450.000	
Totaal							30.503.750	-	1.465.000	29.038.750	21.713.750			1.465.000	

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	482.590	465.358
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	16.164.848	15.175.368
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz separate post reservering KVV	-536.465	-
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten separate post reservering / Wlz overproductie 2021	-203.440	-
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten separate post reservering / Wlz overproductie 2020	194.862	-194.862
Opbrengsten Wmo	502.613	389.675
Totaal	16.605.008	15.835.539

Toelichting:

Het Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg bedraagt over verslagjaar 2021 € 16.164.848 en bestaat uit: € 13.668.333 (wegens geleverde en goedgekeurde zorgproductie LZ); uit € 68.442 omzetting LZ als gevolg van Covid-19; uit € 2.261.378 (wegens gerealiseerde Kwaliteitsmiddelen) en uit € 166.695 (verstekte vergoeding ter dekking van extra kosten Covid-19). Dit alles sluit aan op de ingediende Nacalculatie 2021. De gerealiseerde kwaliteitsmiddelen zijn € 536.465 hoger dan de gelabelde kwaliteitsmiddelen (€ 1.724.913). Daarnaast is er sprake van € 203.440 aan gerealiseerde overproductie. Voor beide elementen is er vanuit voorzichtigheidsoogpunt een reservering opgenomen.

12. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	111.775	131.822
Subsidies Zvw-zorg	7.288	15.445
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	89.778	87.070
Totaal	208.841	234.337

Toelichting:

De vanuit het Ministerie van VWS verkregen subsidies ad € 111.775 bestaan uit Praktijkleren HBO (€ 3.880; 2 deelnemers) en Praktijkleren MBO (€ 37.260; 19 deelnemers) en uit Stageplaatsen Zorg II (€ 53.686) waarmee 28 plaatsen op MBO niveau en 5 op HBO niveau gerealiseerd zijn en uit SectorplanPlus (€ 16.949). Er is gedurende 2021 € 7.288 aan zorg in het kader van Eerstelijnsverblijf gerealiseerd. De post 'Overige subsidies' bestaat uit de loonkostensubsidie ad € 89.778 in het kader van reïntegreren van mensen met een afstand op de arbeidsmarkt. In 2021 betrof dit 6 personen.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Maaltijden en overige dienstverlening	394.369	402.774
Overige opbrengsten	14.732	22.493
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Huuropbrengsten	3.967.207	3.867.741
Leegstand	-62.213	-64.020
Servicekosten	455.673	458.621
Teveel in rekening gebrachte afrekenbare servicekosten	-41.906	-36.447
Scheiden wonen & zorg	56.845	81.722
Totaal	4.784.707	4.732.884

Toelichting:

In de onderdelen 'Maaltijden en overige dienstverlening' en 'Overige opbrengsten' zijn door de maatregelen omtrent de COVID-19 crisis nog altijd voelbaar gedurende 2021.

De huuropbrengsten bedragen totaal € 3.904.994 (2020: € 3.803.721). De leegstand is conform de geplande renovatie binnen de complexen Leeuwewik en Nachtegaal. De voorgenomen huurverhoging met ingang van 1 juli 2021, zijnde 2% wat betreft de vrije sector woningen en 0% wat betreft de sociale huurwoningen is door de vastgoedcommissie op 16 maart 2021 overgenomen en bekrachtigd.

De ontvangen voorschotten servicekosten gedurende verslagjaar bedragen voor afrekening € 455.673 (2020: € 458.621), waarvan € 339.858 verrekenbaar en € 115.815 niet-verrekenbaar zijn. Elementen van de verrekenbare servicekosten zijn gedurende verslagjaar 2021 in de praktijk lager gebleken dan de aan de huurders in rekening gebrachte voorschotten. Het teveel in rekening gebrachte deel € 41.906 (2020: € 36.447) wordt derhalve aan de betreffende huurders voor 1 juli 2022 teruggestort.

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Lonen en salarissen	7.530.338	7.691.132
Sociale lasten	1.222.224	1.296.743
Pensioenpremies	615.384	570.266
Overige personeelskosten	608.778	385.813
Doorbelasting personeelskosten	-402.375	-398.174
Subtotaal	9.574.350	9.545.780
Personeel niet in loondienst	2.783.317	2.239.422
Totaal personeelskosten	<u>12.357.667</u>	<u>11.785.202</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>190</u>	<u>194</u>

Toelichting:

Van de gedurende verslagjaar 2021 aanwezige personele formatie bedragen de totale lasten € 9.976.725 (2020: € 9.943.954) en omvat 190 fte (2020: 194 fte). Gedurende 2021 zijn er 67 medewerkers in dienst en 65 uit dienst getreden.

De post 'Personeel niet in loondienst' ad € 2.783.317 (2020: € 2.239.422) bestaat uit het team van behandelsspecialisten en uit ingehuurd zorgmedewerkers. Mede vanwege de krapte op de arbeidsmarkt, is deze inhuur van zorgmedewerkers noodzakelijkerwijs toegenomen.

Van de verkregen zorgbonus 2021 ad € 214.380 (2020: € 580.250) is € 215.919 (2020: € 540.748) onder de kosten opgenomen waarbij € 215.919 (2020: € 540.748) van het verkregen subsidiebedrag in mindering gebracht.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.289.036	2.238.111
Totaal afschrijvingen	<u>2.289.036</u>	<u>2.238.111</u>

Toelichting:

De totale afschrijvingskosten materiële vaste activa (Mva) bedragen over verslagjaar 2021 € 2.289.036 (2020: € 2.238.111). Voor een nadere specificatie van het verloop van de Mva per activumgroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15-5.1.17 VA.

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.003.344	1.012.870
Algemene kosten	1.785.163	1.484.579
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	460.773	432.849
Onderhoud en energiekosten	608.682	731.837
Servicekosten	474.954	483.631
Dotaties en vrijval voorzieningen	927.089	399.379
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.260.006</u>	<u>4.545.145</u>

Toelichting:

De posten 'Voedingsmiddelen' en 'Patiënt- en bewonersgebonden kosten' zijn in 2021 relatief gelijkgebleven t.o.v. voorafgaand verslagjaar. De dotatie voor groot onderhoud is aangepast op de nieuwe meerjarenonderhoudsplanning. De toename in de algemene kosten wordt o.a. gevormd door voorbereidingen op ingebruikname van een nieuw financieel systeem. Binnen de post overige bedrijfskosten is opgenomen het bedrag ad € 166.695 aan extra kosten COVID-19. De totale servicekosten over 2021 bedragen € 474.954 (2020: € 483.631) waarvan € 297.952 verrekenbaar en € 177.002 niet verrekenbaar zijn. Het resultaat op de verrekenbare servicekosten bedraagt € 41.906 en zal medio juli 2022 aan de huurders worden uitgekeerd. Toename in de post 'dotaties en vrijval voorzieningen' wordt vooral gevormd door het opnemen van de niet eerder bestaande voorzieningen 'RVU' en 'langdurig zieken'.

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Rentelasten langlopende leningen (ABN & Triodos)	-664.685	-690.320
Totaal financiële baten en lasten	<u>-664.685</u>	<u>-690.320</u>

18. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2021 Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	M.A.H.G. van Roosmalen
Functiegegevens	Directeur-Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	133.920
Beloningen betaalbaar op termijn	12.665
<i>Subtotaal</i>	<i>146.585</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	170.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	146.585
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
Gegevens 2021	
	M.A.H.G. van Roosmalen
Functiegegevens	Directeur-Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.892
Beloningen betaalbaar op termijn	11.689
<i>Subtotaal</i>	<i>139.581</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.000
Bezoldiging	139.581

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19/05/2022

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	T. Keuzenkamp - van Emmerik	W.G. Driesse	A.E. Vogel - de Groot	J.W. Spijckman
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	5.350	3.000	3.210	3.210
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.500	17.000	17.000	17.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	5.350	3.000	3.210	3.210
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	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.	N.v.t.

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	C. de Jongh	A. Kroon-Kranendonk
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/7
Bezoldiging		
Bezoldiging	3.210	1.873
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.000	9.874
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	3.210	1.873
Het bedrag van de overschrijding en de 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				
bedragen x € 1	T. Keuzenkamp - van Emmerik	W.G. Driesse	A.E. Vogel - de Groot	J.W. Spijckman
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/1 - 31/12	20/5 - 31/12	20/5 - 31/12	20/5 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	5.335	1.750	1.867	1.867
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.450	10.065	10.065	10.065

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	C. de Jongh	A. Kroon-Kranendonk
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2020	-	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	-	3.201
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-	16.300

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19/05/2022

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

19. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	75.130	81.306
2 Overige controlewerkzaamheden	8.796	5.233
Totaal honoraria accountant	<u>83.926</u>	<u>86.539</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2021 € 75.130 (2020: € 81.306) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 zijn verricht.

5.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	15.374.966	16.195.792
Totaal vaste activa		15.374.966	16.195.792
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	1.106.452	664.806
Debiteuren en overige vorderingen	3	28.171.662	27.482.614
Liquide middelen	4	5.766.998	6.114.009
Totaal vlottende activa		35.045.112	34.261.429
Totaal activa		<u>50.420.078</u>	<u>50.457.221</u>

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Kapitaal		225	225
Bestemmingsfondsen		7.745.257	7.640.445
Algemene en overige reserves		9.380.944	9.344.952
Totaal eigen vermogen		17.126.425	16.985.621
Voorzieningen	6	860.604	371.056
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	27.573.750	29.038.750
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	2	55.640	38.361
Overige kortlopende schulden	8	4.806.050	4.023.433
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		4.861.690	4.061.794
Totaal passiva		<u>50.422.470</u>	<u>50.457.221</u>

5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	11	16.605.008	15.835.539
Subsidies	12	208.841	234.337
Overige bedrijfsopbrengsten	13	868.321	905.163
Som der bedrijfsopbrengsten		17.682.169	16.975.039
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	12.760.042	12.183.376
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	1.063.371	1.046.457
Overige bedrijfskosten	16	3.511.704	2.986.785
Som der bedrijfslasten		17.335.116	16.216.618
BEDRIJFSRESULTAAT		347.053	758.421
Financiële baten en lasten	17	-206.249	-226.198
RESULTAAT BOEKJAAR		140.805	532.223
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemingsfonds aanvaardbare kosten		104.813	492.655
Algemene reserve woningen		35.992	39.568
Overige reserves vastgoed		-	-
		140.805	532.223

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.11.1 Grondslagen van waardering

Zorginstelling Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel, verkort genaamd De Vijverhof, is statutair (en feitelijk) gevestigd te Capelle aan den IJssel, op het adres Reigerlaan 251 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41125094.

De belangrijkste activiteiten van de stichting bestaan uit het beschikbaar stellen van huisvesting, het leveren van verzorging en verpleging alsmede dagbesteding en welzijnsactiviteiten aan ouderen, gefinancierd uit de WLZ, ZVW en WMO.

Zorginstelling De Vijverhof is een zelfstandige stichting.

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 BW 2 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

Ten tijde van de opmaak van de jaarrekening is de inschatting van de directie dat op basis van opgestelde scenario analyses de coronacrisis niet zal leiden tot discontinuïteit van De Vijverhof. Derhalve zijn de waarderingsgrondslagen gebaseerd op duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten, deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

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

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.

Fusie

Na een uitgebreid onderzoeks- en adviestraject door De Vijverhof is de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel (HSB) juridisch gefuseerd met de Hervormde Stichting tot Verzorging van de Belangen van Ouderen (HSVBO) waarbij HSB de verkrijgende Stichting is en HSVBO de verdwijnende Stichting. In de statuten van de drie vastgoedstichtingen (St. Tuinfluiters, St. Leeuwerik Nachtegaal Merel, St. Lijster) is vastgelegd dat de nieuwe rechtspersoon HSB de bestuurder is van de drie vastgoedstichtingen (daarmee is geregeld dat én de bestuurder én de Raad van Toezicht (RvT) van de HSB ook bestuurder en RvT van de vastgoedstichtingen zijn). Ook is de onderlinge verwevenheid zodanig opgenomen, dat de drie vastgoedstichtingen en de nieuwe rechtspersoon HSB een fiscale eenheid vormen. Het besluit voor de juridische fusie heeft plaatsgevonden op 31 maart 2021. Gedurende 2020 is nog sprake geweest van een afzonderlijk RvT voor HSB de Vijverhof en HSVBO, en hadden beide organisaties een eigen begroting en jaarplan. Ook hebben geen gezamenlijke beslissingen plaatsgevonden hieromtrent.

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

Er zijn naast Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel drie verbonden woonstichtingen,

- Hervormde Stichting Leeuwerik/Nachtegaal/Merel;
- Hervormde Stichting Lijster;
- Hervormde Stichting Tuinfluiter.

Deze verbonden partijen maken onderdeel uit van de consolidatiekring van De Vijverhof. De Vijverhof levert extramurale zorg in appartementen van deze stichtingen.

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 Vijverhof zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. 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.

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. 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. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling De Vijverhof.

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

De afschrijvingen worden berekend als 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:

- Bedrijfsgebouwen : bedrijfseconomisch 2,0% - 3,0%;
- Machines en installaties : 2,5% - 20%;
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5,0% - 33,3%.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen.

Groot onderhoud:

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

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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 vervolgwaardering 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.

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 van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,7%.

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.

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 reële waarde rekening houdend met een kosteninflatie van 1%.

Voorziening regeling vervroegde uittreding (RVU-regeling)

De voorziening inzake de regeling vervroegde uittreding is bedoeld voor mensen die na 45 dienstjaren (in de zorg) kunnen stoppen met werken en wordt gevormd voor mogelijk te verwachten kosten op basis van de geldende RVU-drempelvrijstelling. Bij het bepalen van de voorziening is uitgegaan van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor verwachte kosten van medewerkers onder inschatting van het mogelijk niet terugkeren in het arbeidsproces.

Voorziening jubileumverplichtingen

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 2,25%.

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.

5.1.11.2 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 verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

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.

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

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.

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

De Vijverhof 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 De Vijverhof. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Vijverhof 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. Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere, regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden en wordt de beleidsdekkingsgraad genoemd. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De beleidsdekkingsgraad bedraagt per maart 2022 102,7%.

Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht voldoende geld achter de hand te houden. Hebben zij dat niet, dan geldt er een herstelplan voor een periode van 10 jaar. Voor PFZW geldt dit voor de periode 2020-2029. Het herstelplan gaat uit van berekeningen die moeten voldoen aan de regels uit de Pensioenwet. Het is wettelijk verplicht om binnen de hersteltermijn de vereiste dekkingsgraad te bereiken. Voor PFZW geldt per eind 2019 een vereiste dekkingsgraad van 123,4%, eind 2020 was dit 121,4% en eind 2021 is dit naar verwachting 122,3%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn en is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. PFZW verhoogt de premie met een premieopslag van 2 procentpunt gedurende de herstelperiode en is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).

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 De Vijverhof 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 Vijverhof 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.

5.1.11.3 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	10.871.067	11.222.069
Machines en installaties	3.796.274	4.278.431
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	680.797	695.292
Totaal materiële vaste activa	15.374.966	16.195.792
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	16.195.792	16.776.243
Bij: investeringen	242.779	470.190
Af: afschrijvingen	1.063.371	1.046.457
Af: desinvesteringen	-	4.184
Boekwaarde per 31 december	15.374.966	16.195.792

Toelichting:

De totale afschrijvingskosten Materiële vaste activa (Mva) bedragen over het verslagjaar € 1.063.371 (2020: € 1.046.457). Er is € 242.779 aan nieuwe investeringen gerealiseerd verdeeld over de activumonderdelen: Gebouwen en Terreinen € 6.690; Machines en installaties € 38.787 en Andere bedrijfsmiddelen technische adm. uitrusting € 170.474. Voor een nadere specificatie van het verloop van de Mva per activumcategorie wordt verwezen naar het mutatieoverzicht 5.1.14.MVA.

Het totaal van de materiële vaste activa met een boekwaarde per 31 december bedraagt € 15.374.966 (2020: € 16.195.792) waar De Vijverhof in volledige eigendom hebbend, zelf over beschikt.

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 5.1.9.

2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	626.445		626.445
Financieringsverschil boekjaar		1.050.812	1.050.812
Correcties voorgaande jaren	-		-
Betalingen/ontvangsten	-626.445		-626.445
Subtotaal mutatie boekjaar	-626.445	1.050.812	424.367
Saldo per 31 december	-	1.050.812	1.050.812

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Erkenning c b

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	1.106.452	664.806
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	55.640	38.361
	1.050.812	626.445

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	16.164.847	15.175.368
Bij: subsidie eerstelijnsvergoeding en subsidie Zorginfrastructuur	7.288	4.995
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	15.121.323	14.553.918
Totaal financieringsverschil	1.050.812	621.450

Toelichting:

Het financieringsverschil bedraagt per 31 december 2021 € 1.050.812 (2020: € 626.445) en bestaat uit het financieringstekort € 35.374 onderdeel WLZ over 2021, het financieringsoverschot € 55.640 doorlopende kosten COVID-19; het financieringstekort € 166.695 extra kosten COVID-19; daarnaast uit financieringstekorten kwaliteitsmiddelen (€ 904.384, waarvan € 536.465 is voorzien).

Het financieringstekort over 2020 € 626.445 is gedurende 2021 daadwerkelijk toegekend en ontvangen.

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Gemeente Capelle a/d IJssel	35.530	28.446
Diverse zorgverzekeraars	52.191	52.782
Afnemers maaltijddienst Tafeltje Dekje	20.022	28.465
Vooruitbetaalde kosten	55.662	50.874
Rekening-courant gelieerde stichtingen	27.964.435	27.192.577
Diverse overige vorderingen	43.822	129.470
Totaal debiteuren en overige vorderingen	28.171.662	27.482.614

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	5.766.998	6.114.009
Totaal liquide middelen	5.766.998	6.114.009

Toelichting:

De liquide middelen omvatten geen deposito's en staan volledig ter vrije beschikking van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	225	225
Bestemmingsfondsen	7.745.257	7.640.445
Algemene en overige reserves	9.380.944	9.344.952
Totaal eigen vermogen	17.126.425	16.985.621

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Kapitaal	225	-	-	225
Totaal kapitaal	225	-	-	225

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	7.640.445	104.812	-	7.745.257
Totaal bestemmingsfondsen	7.640.445	104.812	-	7.745.257

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Inf. Onderh. Inleun logies	9.371.296	-	-	9.371.296
Woningen	-26.344	35.992	-	9.648
Overige reserves:				
Overige reserves vastgoed	-	-	-	-
Totaal algemene en overige reserves	9.344.952	35.992	-	9.380.944

6. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:					
- groot onderhoud	269.600	165.383	4.907	0	430.076
- regeling vervroegde uitkering (rvu)	0	165.320	0	0	165.320
- langdurig zieken	0	136.016	0	0	136.016
- jubileumverplichtingen	101.456	27.736	0	0	129.192
Totaal voorzieningen	371.056	494.455	4.907	0	860.604

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

	31-dec-21
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	392.309
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.328.899
hiervan > 5 jaar	-

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor groot onderhoud is gevormd op basis van het per einde verslagjaar 2021 volledig geactualiseerde overzicht Meerjarenonderhoudsplan. De dotatie is berekend op reële waarde waarbij rekening is gehouden met een kosteninflatie van 1%.

De voorziening voor jubileumverplichtingen is berekend op basis van de huidige personele formatie rekening houdend met een disconteringsvoet van 2,25% welke gecorrigeerd is met een op basis van naar leeftijdscategorie gedifferentieerde berekende vertrekans.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	27.573.750	29.038.750
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	27.573.750	29.038.750

Het verloop is als volgt weer te geven: [Splitsen voor iedere groep langlopende schulden]

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	30.503.750	31.968.750
Af: aflossingen	1.465.000	1.465.000
Stand per 31 december	29.038.750	30.503.750
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.465.000	1.465.000
Stand langlopende schulden per 31 december	27.573.750	29.038.750

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.465.000	1.465.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	27.573.750	29.038.750
hiervan > 5 jaar	21.713.750	23.178.750

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.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de met ingang van 2018 nieuwe leningenportefeuille waarbij ABN 50% deelneemt en Triodos 50% deelneemt, zijn vastgelegd in de Hypotheekakte met een totale hoofdsom van € 35.300.000 (inclusief de opgenomen kredietfaciliteit ter dekking van het werkkapitaal ad € 1.500.000) op alle bestaande en nieuw verworven onroerende zaken van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel (St. HSB) en in de Omnibuspandakte ten aanzien van alle handelsvorderingen, huurvorderingen, verzekeringsvorderingen, bankvorderingen en roerende zaken, inventaris en voorraden van St. HSB.

De reële waarde van de leningen bedraagt per 31 december 2020 € 29.038.750 (2020: € 30.503.750).

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	566.624	607.999
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.465.000	1.465.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	394.321	600.892
Schulden terzake pensioenen	49.242	54.286
Nog te betalen salarissen	54.362	50.433
Rente ABN Amro en Triodos	74.362	50.405
Projecten	154.037	37.431
Accountantskosten	75.130	37.220
Reservering Nacalculatie kwaliteitsmiddelen	536.465	194.862
Reservering overproductie WLZ	203.440	-
Vakantiegeld	379.502	375.303
Vakantiedagen	364.093	310.262
Overige personeelskosten	19.446	18.525
Overige schulden	470.025	220.815
Totaal overige kortlopende schulden	4.806.050	4.023.433

Toelichting:

De post 'Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen' omvat het reguliere aflossingsdeel € 1.465.000 (ABN € 732.500; Triodos € 732.500). De post 'Nacalculatie kwaliteitsmiddelen' bestaat uit de vanuit voorzichtigheidsoogpunt gevormde reservering ter dekking van het onzekere deel binnen de opgenomen vordering op het Zorgkantoor inzake meerkosten Kwaliteitsmiddelen (€ 536.465), evenals de post reservering overproductie WLZ (€ 203.440). De post 'Overige' bestaat uit de per 31 december nog te betalen kosten waaronder ingehuurd personeel en energiekosten.

9. Financiële instrumenten**Algemeen**

De Vijverhof maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De Vijverhof handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen**Toelichting:**

De aan de nieuwbouw gerelateerde verplichtingen zijn volledig gerealiseerd.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties 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.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal 00-jan-00
	€	€	€	€
Huur Dagbesteding De Brug (Tuinfluter)	10.200	-	-	10.200
Totaal meerjarige verplichtingen	10.200	-	-	10.200

Moegelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**Bankfaciliteit**

De Vijverhof beschikt over een kredietfaciliteit bij ABN AMRO ter hoogte van € 1.500.000 en is ter dekking van het werkkapitaal.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op 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.

De Vijverhof 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.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN**11. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	482.590	465.358
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	16.164.848	15.175.368
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz separate post reservering KWM	-536.465	-194.862
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten separate post reservering / Wlz overproductie 2021	-203.440	-
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten separate post reservering / Wlz overproductie 2020	194.862	-
Opbrengsten Wmo	502.613	389.675
Totaal	<u>16.605.008</u>	<u>15.835.539</u>

Toelichting:

Het Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg bedraagt over verslagjaar 2021 € 16.164.848 en bestaat uit: € 13.668.333 (wegens geleverde en goedgekeurde zorgproductie LZ); uit € 68.442 omzetting LZ als gevolg van Covid-19; uit € 2.261.378 (wegens gerealiseerde Kwaliteitsmiddelen) en uit € 166.695 (verstekte vergoeding ter dekking van extra kosten Covid-19). Dit alles sluit aan op de ingediende Nacalculatie 2021. De gerealiseerde kwaliteitsmiddelen zijn € 536.465 hoger dan de gelabelde kwaliteitsmiddelen (€ 1.724.913). Daarnaast is er sprake van € 203.440 aan gerealiseerde overproductie. Voor beide elementen is er vanuit voorzichtigheid een reservering opgenomen.

12. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	111.775	131.822
Subsidies Zvw-zorg	7.288	15.445
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	89.778	87.070
Totaal	<u>208.841</u>	<u>234.337</u>

Toelichting:

De vanuit het Ministerie van VWS verkregen subsidies ad € 111.775 bestaan uit Praktijkleren HBO (€ 3.880; 2 deelnemers) en Praktijkleren MBO (€ 37.260; 19 deelnemers) en uit Stageplaatsen Zorg II (€ 53.686) waarmee 28 plaatsen op MBO niveau en 5 op HBO niveau gerealiseerd zijn en uit SectorplanPlus (€ 16.949). Er is gedurende 2021 € 7.288 aan zorg in het kader van Eerstelijnsverblijf gerealiseerd. De post 'Overige subsidies' bestaat uit de loonkostensubsidie ad € 89.778 in het kader van reïntegreren van mensen met een afstand op de arbeidsmarkt. In 2021 betrof dit 6 personen.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Maaltijden en overige dienstverlening	394.369	402.774
Overige opbrengsten	14.732	22.493
Doorberekende personeelskosten	402.375	398.174
Scheiden wonen & zorg	56.845	81.722
Totaal	<u>868.321</u>	<u>905.163</u>

Toelichting:

In de onderdelen 'Maaltijden en overige dienstverlening' en 'Overige opbrengsten' zijn door de maatregelen omtrent de COVID-19 crisis nog altijd voelbaar gedurende 2021.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Lonen en salarissen	7.530.338	7.558.989
Sociale lasten	1.222.224	1.296.743
Pensioenpremies	615.384	570.266
Overige personeelskosten	608.778	543.625
Subtotaal	9.976.725	9.969.623
Personeel niet in loondienst	2.783.317	2.213.753
Totaal personeelskosten	12.760.042	12.183.376
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	190	194

Toelichting:

Van de gedurende verslagjaar 2021 aanwezige personele formatie bedragen de totale lasten € 9.976.725 (2020: € 9.969.623) en omvat 190 fte (2020: 194 fte). Gedurende 2021 zijn er 67 medewerkers in dienst en 65 uit dienst getreden.

De post 'Personeel niet in loondienst' ad € 2.783.317 (2020: € 2.213.753) bestaat uit het team van behandelsspecialisten en uit ingehuurd zorgmedewerkers. Mede vanwege de krapte op de arbeidsmarkt, is deze inhuur van zorgmedewerkers noodzakelijkerwijs toegenomen.

Van de verkregen zorgbonus 2021 ad € 214.380 (2020: € 580.250) is € 215.919 (2020: € 540.748) onder de kosten opgenomen waarbij € 215.919 (2020: € 540.748) van het verkregen subsidiebedrag in mindering gebracht.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.063.371	1.046.457
Totaal afschrijvingen	1.063.371	1.046.457

Toelichting:

De totale afschrijvingskosten materiële vaste activa (Mva) bedragen over verslagjaar 2021 € 1.063.371 (2020: € 1.046.457). Voor een nadere specificatie van het verloop van de Mva per activumgroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15-5.1.17 VA.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.003.344	1.012.870
Algemene kosten	1.231.446	949.247
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	460.773	432.849
Onderhoud en energiekosten	321.685	591.819
Dotaties en vrijval voorzieningen	494.455	-
Totaal overige bedrijfskosten	3.511.704	2.986.785

Toelichting:

De posten 'Voedingsmiddelen' en 'Patiënt- en bewonersgebonden kosten' zijn in 2021 relatief gelijkgebleven t.o.v. voorafgaand verslagjaar. De dotatie voor groot onderhoud is aangepast op de nieuwe meerjarenonderhoudsplanning. De toename in de algemene kosten wordt o.a. gevormd door voorbereidingen op ingebruikname van een nieuw financieel systeem. Binnen de post overige bedrijfskosten is opgenomen het bedrag ad € 166.695 aan extra kosten COVID-19. Toename in de post 'dotaties en vrijval voorzieningen' wordt vooral gevormd door het opnemen van de niet eerder bestaande voorzieningen 'RVU' en 'langdurig zieken'

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentelasten langlopende leningen (ABN & Triodos)	-206.249	-226.198
Subtotaal financiële lasten	-206.249	-226.198
Totaal financiële baten en lasten	-206.249	-226.198

18. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT-verantwoording 2021 Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle aan den IJssel is opgenomen onder de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening paragraaf 18.

5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	13.614.446	7.830.324	1.504.224	-	22.948.994
- cumulatieve afschrijvingen	2.392.377	3.551.893	808.932	-	6.753.202
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>11.222.069</u>	<u>4.278.431</u>	<u>695.292</u>	<u>-</u>	<u>16.195.792</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	6.690	38.787	170.474	26.828	242.779
- afschrijvingen	357.692	520.944	184.735	-	1.063.371
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	-	-	10.344	-	10.344
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	10.110	-	10.110
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-351.002</u>	<u>-482.157</u>	<u>-14.495</u>	<u>26.828</u>	<u>-820.826</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	13.621.136	7.869.111	1.664.354	26.828	23.181.429
- cumulatieve afschrijvingen	2.750.069	4.072.837	983.557	-	7.806.463
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>10.871.067</u>	<u>3.796.274</u>	<u>680.797</u>	<u>26.828</u>	<u>15.374.966</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,0% - 3,0%	2,5% - 20%	5,0% - 33,3%	0,0%	

BIJLAGE

5.1.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterend e looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Triodos Bank	27-jun-18	5.650.000	20	Hypothecair	2,02%	2028	5.014.375	-	282.500	4.731.875	3.319.375	17	lineair	282.500	
ABN AMRO Bank	27-jun-18	5.650.000	20	Hypothecair	1,91%	2028	5.014.375	-	282.500	4.731.875	3.319.375	17	lineair	282.500	
Triodos Bank	27-jun-18	11.250.000	25	Hypothecair	2,24%	2023	10.237.500	-	450.000	9.787.500	7.537.500	22	lineair	450.000	
ABN AMRO Bank	27-jun-18	11.250.000	25	Hypothecair	2,01%	2023	10.237.500	-	450.000	9.787.500	7.537.500	22	lineair	450.000	
Totaal							30.503.750	-	1.465.000	29.038.750	21.713.750			1.465.000	

5.1.16 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel 'De Vijverhof' heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19 mei 2022.

De Raad van Toezicht van de Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel ('De Vijverhof') heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Continuïteit

Covid-19

Ondanks de penibele situatie en ontwikkelingen rondom COVID-19 is de financiële impact op onze organisatie in verslagjaar 2021 minder groot gebleken dan verwacht hetgeen verklaard kan worden door de van overheidswege verkregen compensatiegelden.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen vermeldenswaardige gebeurtenissen voorgedaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Directeur-Bestuurder

W.G.
Mevr. M.A.H.G. van Roosmalen 19 mei 2022

Raad van Toezicht

W.G.
Mevr. T. Keuzenkamp-van Emmerik (Voorzitter RvT) 19 mei 2022

W.G.
Dhr. J.W. Spijkman (Lid RvT) 19 mei 2022

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke regeling rondom de resultaatbestemming opgenomen.

5.2.2 Nevenvestigingen

De Hervormde Stichting Bejaardenzorg Capelle ad IJssel heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen onder de navolgende pagina's.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

5.2.4 VERANTWOORDING SUBSIDIE BONUSREGELING ZORGPROFESSIONALS COVID-19 2021 2020

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)	295	€ 204.281,60	15	€ 10.098,90	310	€ 214.380,20
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	293	€ 112.720,03			293	€ 112.720,03
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			21	€ 8.078,91	21	€ 8.078,91
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 90.792,15				€ 90.792,15
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 4.327,95		€ 4.327,95
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 90.792,15		€ 4.327,95		€ 95.120,10
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 769,42		-€ 2.308,26		-€ 1.538,84
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 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	300	€ 540.000,00	23	€ 40.250,00	323	€ 580.250,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	295	€ 295.000,00			295	€ 295.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			23	€ 23.000,00	23	€ 23.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 205.498,17				€ 205.498,17
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 17.250,00		€ 17.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 205.498,17		€ 17.250,00		€ 222.748,17
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 39.501,83		€ 0,00		€ 39.501,83
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		

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19/05/2022