

Jaarverslag 2021

Stichting Lievegoed

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2021	
5.1.1 Balans per 31 december 2021	3
5.1.2 Resultatenrekening over 2021	4
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	5
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	19
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa 2021	29
5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	30
5.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	31
5.1.9 WNT-verantwoording 2021	36
5.1.10 Vaststelling en goedkeuring	38
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	40
5.2.2 Nevenvestigingen	40
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41
5.3 Bijlage	
5.3.1 Bijlage specificatie verantwoording bonusregeling zorgprofessionals 2020	

5.1 JAARREKENING 2021

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> €	<u>31-dec-20</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	22.165.314	20.074.457
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	807.327	1.166.978
Debiteuren en overige vorderingen	3	1.468.232	1.485.523
Liquide middelen	4	5.615.857	2.759.362
Totaal vlottende activa		<u>7.891.416</u>	<u>5.411.863</u>
Totaal activa		<u><u>30.056.730</u></u>	<u><u>25.486.320</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> €	<u>31-dec-20</u> €
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfonds	5	10.363.341	8.190.729
Vorzieningen			
	6	707.995	567.656
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
	7	8.206.134	9.259.196
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	10.779.260	7.468.739
Totaal passiva		<u><u>30.056.730</u></u>	<u><u>25.486.320</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	11	41.078.929	40.877.577
Subsidies	12	631.351	1.253.801
Overige bedrijfsopbrengsten	13	491.661	513.299
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>42.201.941</u>	<u>42.644.677</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	27.492.590	29.285.591
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	1.389.165	1.142.798
Overige bedrijfskosten	16	10.924.650	10.696.797
Som der bedrijfslasten		<u>39.806.405</u>	<u>41.125.186</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.395.536	1.519.491
Financiële baten en lasten	17	-222.924	-290.635
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.172.612</u></u>	<u><u>1.228.856</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		<u>2.172.612</u>	<u>1.228.856</u>
		<u><u>2.172.612</u></u>	<u><u>1.228.856</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.395.536		1.519.491
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	1	1.389.166		1.142.798	
- mutaties voorzieningen	6	<u>140.338</u>		<u>177.335</u>	
			1.529.504		1.320.133
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	17.295		38.131	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	359.651		-617.517	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	<u>-259.820</u>		<u>101.774</u>	
			117.126		-477.612
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>4.042.166</u>		<u>2.362.013</u>
Betaalde interest	17	-244.522		-296.527	
			<u>-244.522</u>		<u>-296.527</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>3.797.644</u>		<u>2.065.486</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-3.522.950		-2.744.972	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-3.522.950</u>		<u>-2.744.972</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	7	3.515.000		400.000	
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-933.199</u>		<u>-1.092.312</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>2.581.801</u>		<u>-692.312</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>2.856.495</u>		<u>-1.371.798</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		2.759.362		4.131.161
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>5.615.857</u>		<u>2.759.362</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>2.856.495</u>		<u>-1.371.799</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Stichting Lievegoed (Lievegoed) biedt, op meerdere locaties in Nederland, gehandicaptenzorg, psychiatrische behandeling en verslavingszorg. De zorg is regulier waar het moet en antroposofisch waar het kan. Lievegoed is statutair en feitelijk gevestigd aan de Professor Bronkhorstlaan 24 te 3723 MB Bilthoven (gemeente De Bilt) en is bij de Kamer van Koophandel geregistreerd onder KvK-nummer 30223411. Lievegoed heeft een Wtza-toelating (Wtza = Wet toelating zorgaanbieders onder instellingsnummer 8292. De Wtza is de opvolger van de Wtzi (Wtzi = Wet toelating zorginstellingen) met ingang van 1 januari 2021.

De statutaire doelstelling van Lievegoed luidt: "De Stichting is een zorgorganisatie met als hoofddoelstelling het bieden van kwalitatief goede zorg, vanuit een antroposofische visie. De Stichting heeft ten doel het ontwikkelen en versterken van eigen kracht en gezondheid van de cliënt door behandeling en begeleiding vanuit een antroposofische visie op zorg, en voorts al hetgeen hiermee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, direct of indirect, alles in de ruimste zin van het woord."

Lievegoed heeft een eenhoofdige Raad van Bestuur en een Raad van Toezicht. Statutair bestaat de Raad van Toezicht uit minimaal 4 en maximaal 5 natuurlijke personen. De afgelopen jaren bestond de Raad van Toezicht uit 4 personen, met ingang van 1 januari 2022 bestaat de Raad van Toezicht uit 5 personen. Lievegoed kent als medezeggenschapsorganen een Centrale Cliëntenraad, Decentrale Cliëntenraden en een Ondernemingsraad. In de statuten is vastgelegd dat de relatie tussen de diverse organen binnen Lievegoed is gebaseerd op dialoog en wederkerigheid.

Stichting Lievegoed bestaat uit 3 zorgclusters met een duidelijk inhoudelijk samenhangend zorgaanbod, de zorgclusters staan onder leiding van een clustermanager:

1. Kind en Jeugd Gehandicaptenzorg (GHZ);
2. Wonen en dagbesteding en maatschappelijke ondersteuning GHZ/GGZ en ambulante GGZ;
3. Wonen en dagbesteding GHZ en maatschappelijke ondersteuning GHZ.

De - centraal georganiseerde - ondersteunende diensten staan onder leiding van een manager Financiën, Control en Informatievoorziening (waaronder - naast de Financiële administratie en Control - Zorgcontrol, Zorgbemiddeling en Zorgregistratie & -declaratie GHZ, de Centrale zorgadministratie GGZ en de coördinatie van Zorgverkoop); een manager Organisatie ondersteuning waaronder HRM, Vastgoed, Facilitair en ICT en de Bestuurssecretaris waaronder Kwaliteit, Communicatie en Secretariaat Raad van Bestuur. In mei 2022 is voor HRM, gegeven de arbeidsmarktproblematiek, een manager HRM gestart.

De pedagogisch psychologische dienst GHZ ter ondersteuning van de behandeling binnen de GHZ is ondergebracht bij de zorgclusters. De manager zorgondersteuning en ontwikkeling is - met de individuele clustermanager bedrijfsvoering - dual verantwoordelijk voor de behandeling van de cliënten. Dit met uitzondering van de GGZ, daarvoor is de klinische leider GGZ verantwoordelijk voor het behandelaanbod.

Het Management Team bestaat uit de bestuurder, 3 managers bedrijfsvoering (van de zorgclusters), manager zorgondersteuning en - ontwikkeling en de managers ondersteunende diensten.

5.1.4.1 Algemeen

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 (m.iv. 1 januari 2022 vervangen door de Regeling verslaggeving Wtza) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen en de Wet Normering Topinkomens (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.

Presentatie en functionele valuta

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

Continuïteitsveronderstelling

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. De rubricering van de vergelijkende cijfers in de jaarrekening is aangepast voor vergelijkingsdoeleinden.

Gebruik van schattingen

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

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

- Waarderingen materiële vaste activa, zie "materiële vaste activa" in paragraaf 5.1.4.2;
- Schattingen m.b.t. de aan de zorgfinanciering en opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning verbonden (financiële) risico's. En dan met name - voor de opbrengsten Zorgverzekeringswet - de resultaten van de zelfonderzoeken en Horizontaal Toezicht en schadelastplafonds DBC's, zie "Opbrengsten Zorgverzekeringswet" in paragraaf 5.1.4.3.

Verbonden rechtspersonen

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

Lievegoed heeft - net als in 2020 - geen verbonden rechtspersonen.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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

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

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

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op grond en onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingspercentages worden vermeld in paragraaf 5.1.6.

In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

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

Groot onderhoud: onderhoudskosten worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

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

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Materiële vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Iedere balansdatum wordt expliciet beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat de materiële vaste activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa, die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen, die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen wordt - met de locatie als kasstroomgenererende eenheid - onder andere rekening gehouden met de verwachtingen t.a.v. ontwikkeling zorgbaten en cliëntenpopulatie, de ontwikkeling van huurprijzen en overige kosten, leegstand, de mogelijkheden tot externe verhuur van vrijgekomen locaties en noodzakelijke vervangingsinvesteringen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. Stichting Lievegoed heeft per balansdatum de volgende categorieën financiële instrumenten: gekochte leningen, overige vorderingen, langlopende - en kortlopende en overige financiële verplichtingen. Er zijn geen afgeleide financiële instrumenten aanwezig.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering 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. Deze voorziening wordt bepaald op basis van een ouderdomsanalyse en verwachte (on)inbaarheid per vordering.

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

Liquide middelen

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

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

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten. Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Algemene en overige reserves, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen.

Bestemmingsfondsen

Het eigen vermogen van Lievegoed bestaat uitsluitend uit een bestemmingsfonds, te weten de reserve aanvaardbare kosten. Een bestemmingsfonds is een reserve waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorzieningen

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, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. Alleen de voorziening voor jubileumverplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde.

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

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken. Per individuele voorzieningen is een toelichting van de grondslagen voor waardering opgenomen:

Voorziening voor jubileumverplichtingen

Deze voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst naar verwachting uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,07% (2020: 2,07%).

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze loonkosten na balansdatum vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Er wordt rekening gehouden met een disconteringsvoet van nihil.

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.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst. Lievegoed heeft 31 december 2021 uitsluitend operationele leaseovereenkomsten.

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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.

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)

De baten Wlz-zorg zijn gelijk aan de ingediende, met de zorgkantoren afgestemde nacalculaties 2021. Overproductie wordt als bate in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is.

Opbrengsten Zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)

Deze opbrengsten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten in het boekjaar.

De Zvw-opbrengsten en daarbij behorende balansposten zijn naar beste weten bepaald daarbij rekening houdende met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook bij Lievegoed van toepassing zijn. Dit betreft - per schadelastjaar - de zelfonderzoeken en m.i.v. schadelastjaar 2021 Horizontaal Toezicht en de eindafrekening van productierealisatie (in lijn met overeengekomen productieafspraken).

Met ingang van 1 januari 2022 is de financiering van de GGZ gewijzigd en is sprake van het zogenaamde Zorgprestatiemodel (ZPM). Hierdoor is op 31 december 2021 sprake van een zogenaamde harde afsluiting van de dan openstaande DBC's. Alle DBC's zijn afgesloten en gedeclareerd en op 1 januari 2022 als zorgtraject op basis van het ZPM geopend. Met de invoering van het ZPM is de schadelastproblematiek m.i.v. 2022 verleden tijd.

5.1.4.1 Algemeen

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Opbrengsten Jeugdwet en Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

Onder opbrengsten Jeugdwet en opbrengsten Wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk Wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever, te weten de gemeente.

De jeugdzorg en Wmo-prestaties worden gefinancierd door de gemeente en kent daardoor - naast landelijke wet- en regelgeving - , overeenkomsten, regelgeving en afspraken per regio of gemeente. Met de verschillende gemeenten zijn verschillende producten en tarieven en overige rechten en verplichtingen afgesproken (zoals over aanwezigheid van een geldige beschikking, feitelijke zorglevering, social return on investment, facturatie, verantwoordingsinformatie).

De eindafrekening van de zorg aan nagenoeg alle gemeenten waar Lievegoed een overeenkomst mee heeft, wordt verantwoord op basis van de met gemeenten afgesloten overeenkomsten en conform het landelijke iSD-protocol (iSD = i-Sociaal Domein).

Overige bedrijfsopbrengsten

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

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op de vergoeding voor meerkosten als gevolg van de coronacrisis en verkoop fosfaatrechten.

Subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Lievegoed zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op de te activeren investeringen.

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (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 resultatenrekening 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 resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

5.1.4.1 Algemeen

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Pensioenen

Lievegoed 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 Lievegoed. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Lievegoed 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. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De dekkingsgraad maart 2022 is 110,2% (bron: <https://pfzw.nl/over-pfzw/dit-presteren-we/dekkingsgraad.html>)(maart 2021: 89,5%). De dekkingsgraad is laag als gevolg van de lage rentestand en onzekerheden op de beurs door nasleep van de coronacrisis. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad eind 2021 is 122,3% (eind 2020: 121,4%). In het bijgewerkte herstelplan van januari 2021 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Zolang er niet genoeg geld in de kas is, past PFZW dit plan elk jaar aan en legt het ter goedkeuring voor aan toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB). Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: Per 1 januari 2021 wordt de premie met 1,5 procentpunt van 23,5% naar 25,0% verhoogd. Per 1 januari 2022 wordt de premie met 0,8 procentpunt van 25,0% naar 25,8% verhoogd. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Lievegoed heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Lievegoed heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Belastingen

Lievegoed maakt fiscaal gebruik van de zogenaamde "zorgvrijstelling" in de vennootschapsbelasting (Vpb).

Lievegoed voldoet aan de aan de "zorgvrijstelling" verbonden voorwaarden:

- de entiteit kan worden aangemerkt als instelling van algemeen nut;
- de entiteit verricht voor 90% of meer activiteiten die bestaan uit het genezen of verplegen van zieken, kraamvrouwen of gebrekkigen;
- de winst kan uitsluitend ten goede komen aan een vrijgesteld lichaam of een algemeen maatschappelijk belang.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	19.027.100	15.938.309
Machines en installaties	2.300.767	698.418
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	504.656	652.540
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	332.791	2.785.190
Totaal materiële vaste activa	<u>22.165.314</u>	<u>20.074.457</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	20.074.457	18.184.241
Bij: investeringen	3.480.023	3.033.014
Af: afschrijvingen	1.389.166	1.142.798
Boekwaarde per 31 december	<u>22.165.314</u>	<u>20.074.457</u>

Toelichting:

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

Bedrijfsgebouwen en terreinen zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar '10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen' en '5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021'.

Lievegoed heeft ten aanzien van de vastgoedlocaties een analyse uitgevoerd op mogelijke signalen voor impairment, dan wel het terugnemen van in het verleden genomen impairments op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden. Bij de bepaling van de kasstroomgenererende eenheden is rekening gehouden met geografisch gebied, zorgsegment en uitwisselbaarheid van cliënten. Uit de analyse komt naar voren dat er geen aanleiding is tot impairment, dan wel tot het terugnemen van impairment. Er is geen indicatie dat de marktwaarde van de vastgoedlocaties lager is dan de boekwaarde.

De mutatie materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering komt voort uit de ingebruikname van de nieuwbouw op locatie de Beukenhof per 1 maart 2021 en op locatie Nieuw Rijsenburg per 1 juni 2021. De totale investering in de nieuwbouw van deze 2 locaties bedroeg € 4,9 miljoen. Deze investering is op grond van de componentenregeling op moment van ingebruikname voor een deel onder Bedrijfsgebouwen en terreinen geactiveerd en voor een deel onder Machines en installaties. De materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering betreft de investeringen in een kapschuur als onderdeel van de nieuwbouw op locatie Nieuw Rijsenburg in Driebergen-Rijsenburg. De ingebruikname van de nieuwbouw verklaart de stijging van de afschrijvingskosten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

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

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.166.978	0	1.166.978
Financieringsverschil boekjaar	0	807.327	807.327
Betalingen/ontvangsten	-1.166.978	0	-1.166.978
Subtotaal mutatie boekjaar	-1.166.978	807.327	-359.651
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>807.327</u>	<u>807.327</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Zorgkantoor Utrecht / Amsterdam / Rotterdam

c

b

Zorgkantoor West Brabant / Haaglanden

c

b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoren

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	807.327	1.166.978
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>807.327</u>	<u>1.166.978</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	33.551.021	28.665.206
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	32.743.694	27.498.228
Totaal financieringsverschil	<u>807.327</u>	<u>1.166.978</u>

Toelichting:

De balansposities per 31 december 2021 en 31 december 2020 zijn ten opzichte van voorgaande jaren relatief hoog. Dit wordt veroorzaakt door de coronacrisis (2020: omzetsderving Wlz en meerkosten Wlz; 2021: meerkosten Wlz) en door groei van het zorgaanbod Wlz. Tevens heeft Lievegoed in 2020 een extra, eenmalige financiering ontvangen voor de invulling van zogenaamde maatwerkplekken voor cliënten met een complexe zorgvraag. Deze financiering heeft ook invloed gehad op de bevoorschotting.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

3. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	10.520	310.234
Nog te factureren omzet	235.660	1.003.860
Overige vorderingen:		
- Rekening courant Parnassia Groep	811.285	118.214
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Overig	385.747	29.666
Overige overlopende activa:		
- Overlopende vorderingen op personeel	25.020	23.549
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.468.232</u>	<u>1.485.523</u>

Toelichting:

De nog te factureren omzet bestaat uit vorderingen via het berichtenverkeer uit hoofde van geleverde Wmo- en Jeugdwet zorg en vorderingen uit hoofde van Persoonsgebonden budgetten (PGB's) en onderaannemerschappen.

In de rekening-courantverhouding met Parnassia Groep is opgenomen het nog af te rekenen bedrag inzake daadwerkelijk geleverde zorg in onderaanneming en een reservering voor uitkomsten van de zelfonderzoeken/Horizontala toezicht. Per 31 december 2020 was in de rekening-courantverhouding de vergoeding voor omzetsderving en meerkosten als gevolg van de coronacrisis opgenomen. Die is inmiddels afgerekend. In 2021 is geen sprake van een vergoeding voor omzetsderving en meerkosten gegeven de beperkte omvang daarvan. Het saldo per 31 december 2021 is relatief hoog doordat een betaling door Parnassia Groep net na balansdatum werd ontvangen.

De post vooruitbetaalde bedragen - overig is per 31 december 2020 laag doordat deze betalingen net na balansdatum zijn uitgevoerd. Het saldo per 31 december 2021 is in lijn met het saldo 31 december 2019.

De overlopende vorderingen op personeel hebben voornamelijk betrekking op meerkeuze-arbeidsvoorwaarden voor personeel.

4. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.608.442	2.755.869
Kassen	7.415	3.493
Totaal liquide middelen	<u>5.615.857</u>	<u>2.759.362</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking. De stijging van de liquide middelen komt voort uit het exploitatieresultaat 2021 en wijzigingen in balansposities. De stijging is mede hoog doordat een groot gedeelte van de investeringen extern is gefinancierd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bestemmingsfonds		
Reserve aanvaardbare kosten	10.363.341	8.190.729
Totaal eigen vermogen	<u>10.363.341</u>	<u>8.190.729</u>

Bestemmingsfonds

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	8.190.729	2.172.612	0	10.363.341
Totaal bestemmingsfondsen	<u>8.190.729</u>	<u>2.172.612</u>	<u>0</u>	<u>10.363.341</u>

Bestemmingsfonds

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-20</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	6.961.873	1.228.856	0	8.190.729
Totaal bestemmingsfondsen	<u>6.961.873</u>	<u>1.228.856</u>	<u>0</u>	<u>8.190.729</u>

Toelichting:

De reserve aanvaardbare kosten wordt gevormd voor posten waar een externe verplichting op rust, bijvoorbeeld om deze reserve uitsluitend aan een bepaald doel te mogen besteden. De reserve aanvaardbare kosten, die gevormd is op grond van door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) vastgestelde beleidsregels, is derhalve een bestemmingsfonds. In de statuten van Lievegoed is t.a.v. een eventueel batig saldo bij ontbinding van de stichting vastgelegd: "Een eventueel batig saldo van de ontbonden stichting wordt voor een door het bestuur te bepalen algemeen nut beogende instelling met een soortgelijke doelstelling besteed of voor een buitenlandse instelling die uitsluitend of na genoeg uitsluitend het algemeen nut beoogt en die een soortgelijke doelstelling heeft."

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening voor jubileumverplichtingen	216.105	71.333	16.767		270.671
Voorziening langdurig zieken	351.551	437.323	194.301	157.248	437.324
Totaal voorzieningen	<u>567.656</u>	<u>508.656</u>	<u>211.068</u>	<u>157.248</u>	<u>707.995</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	362.158
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	345.837
hiervan > 5 jaar	203.342

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening voor jubileumverplichtingen: voor de berekening van de voorziening voor jubileumverplichtingen is op basis van de indienstdatum binnen de cao per medewerker bepaald wat de uitkering jubileum voor de komende 40 jaar is waarbij rekening is gehouden met de pensioenleeftijd, blijfkans, oprenting (disconteringsvoet - gelijk aan 2020 - : 2,07%).

Voorziening langdurig zieken: deze voorziening is gevormd ter dekking van de salariskosten die betrekking hebben op het langdurige ziekteverzuim (ziekteperiode > 1 jaar). Ultimo boekjaar wordt, op basis van de het betreffende ziekteverzuim, de hoogte van de voorziening vastgesteld. Het langdurig ziekteverzuim is toegenomen ten opzichte van vorig jaar. De vrijval van de voorziening wordt veroorzaakt doordat meer medewerkers gereïntegreerd zijn dan waar bij het vaststellen van de jaarrekening 2020 van werd uitgegaan.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	8.206.134	9.259.196
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>8.206.134</u>	<u>9.259.196</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	10.252.394	10.944.706
Bij: nieuwe leningen	3.515.000	400.000
Af: aflossingen	933.199	1.092.312
Stand per 31 december	<u>12.834.195</u>	<u>10.252.394</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.628.061	993.199
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>8.206.134</u>	<u>9.259.196</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.628.061	993.199
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	8.206.134	9.259.195
hiervan > 5 jaar	6.446.172	3.460.175

Toelichting:

De aflossingsverplichtingen korter dan een jaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar 5.1.7 overzicht langlopende schulden ultimo 2021.

Voor de verstrekte zekerheden t.a.v. opgenomen leningen wordt verwezen naar onderdeel 10 "Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen".

De nieuwe leningen in 2021 en 2020 betreft medefinanciering van de nieuwbouw van locatie de Beukenhof door ING Bank. Zie ook het leningenoverzicht.

Lievegoed heeft langlopende leningen afgesloten met BNG en ING Bank. De met BNG afgesloten leningen zijn volledig geborgd door het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Het Waarborgfonds voor de Zorgsector voert het beheer over deze borgingen. Met ING Bank is Lievegoed in het kader van de leningen bankratio's overeengekomen. Lievegoed voldoet per 31 december 2021 - net als per 31 december 2020 - aan de met ING Bank overeengekomen bankratio's, te weten de solvabiliteit, EBITDA (earnings before interest, taxes, depreciation and amortization oftewel inkomsten voor aftrek van interest, belastingen, afschrijvingen en amortisatie. Onderstaand overzicht toont de realisatie versus de norm (waarbij de norm de met ING Bank overeengekomen ratio is):

Bankratio	Realisatie	Norm	Realisatie	Norm
	31-dec-21	31-dec-21	31-dec-20	31-dec-20
Solvabiliteit	34,5%	> 23,0%	32,1%	> 23,0%
EBITDA	€ 3,8 miljoen	min. € 2,5 miljoen	€ 2,7 miljoen	min. € 2,5 miljoen
Leverage	1,9	maximaal 4,0	2,8	maximaal 4,0

De prognose voor 31 december 2022 is dat Lievegoed ook dan aan de bankratio's zal voldoen. De normen voor 31 december 2022 voor EBITDA en leverage zijn gelijk, de solvabiliteitsnorm moet groter zijn dan 25,0%.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	1.973.213	1.982.252
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.628.061	993.199
Belastingen en sociale premies	1.356.994	1.006.278
Schulden terzake pensioenen	29.976	49.980
Schulden aan personeel	427.132	1.205.861
Vakantiegeld en -dagen (inclusief uren levensfasebudget)	1.496.463	1.577.324
Nog te ontvangen facturen	707.345	463.159
Overige schulden	160.076	190.686
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.779.260</u>	<u>7.468.739</u>

Toelichting:

De relatief hoge crediteuren positie per 31 december 2021 wordt voor € 200.000 (31 december 2020: € 300.000) veroorzaakt door schulden inzake nieuwbouwprojecten. Overigens betreft het slechts het moment van betalen van schulden.

De hoge aflossingsverplichting langlopende schulden komt voort uit de aflossing en vervolgens herfinanciering van een lening in 2022. Zie de toelichting bij het overzicht leningen.

In de schulden aan personeel ultimo 2021 een bedrag van € 0,3 miljoen opgenomen betreffende de door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport toegekende zorgbonus (ultimo 2020: € 0,9 miljoen). De zorgbonus 2020 is begin 2021 uitgekeerd aan medewerkers in loondienst en niet in loondienst (zie de bijlage met de verantwoording zorgbonus 2020). De zorgbonus 2021 is begin 2022 uitgekeerd en zal worden verantwoord in de jaarrekening 2022. Overigens wordt de daling van de schulden veroorzaakt door de afloop van een nog per 31 december 2020 openstaande schuld uit een reorganisatievoorziening.

De mutatie in nog te ontvangen facturen is slechts het gevolg van het feit dat in 2020 relatief meer verplichtingen reeds waren gefactureerd dan in 2021.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

9. Financiële instrumenten

Algemeen

Lievegoed maakt - net als iedere organisatie - in de normale bedrijfsvoering gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en kredietrisico's. Dit betreffen de financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. Lievegoed handelt niet in financiële derivaten en heeft maatregelen getroffen om de omvang van deze risico's zoveel mogelijk te beperken. Bij het niet nakomen door een samenwerkingspartner van aan Lievegoed verschuldigde bedragen, blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van het betreffende instrument. De belangrijkste maatregelen die in deze worden uitgevoerd, zijn het opstellen van meerjarenprognoses; liquiditeitsbegrotingen; maandelijkse liquiditeitsprognoses; periodieke risico analyses en het vaststellen welke acties noodzakelijk zijn om risico's te mitigeren en tot slot een adequaat beheer van openstaande vorderingen.

Kredietrisico

De vorderingen van Lievegoed betreffen met name vorderingen op zorgkantoren en gemeenten. Lievegoed acht het kredietrisico t.a.v. vorderingen op deze organisaties, ook gezien de goede relatie, laag. De overige vorderingen betreffen relatief kleine bedragen bij verschillende organisaties/particulieren.

Renterisico en kasstroomrisico

Lievegoed loopt renterisico over langlopende schulden. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage gedurende de rentevaste periode. Lievegoed loopt derhalve risico t.a.v. toekomstige kasstromen bij renteherziening na afloop van de rentevaste periode. De gewogen gemiddelde rentevoet bedraagt per 31 december 2021 1,67% (31 december 2020: 2,65%). Voor een nadere toelichting zie 5.1.7 overzicht langlopende schulden ultimo 2021.

Liquiditeitsrisico

Lievegoed bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende meerjarige liquiditeitsbegrotingen/-prognoses. Lievegoed ziet erop toe dat voor Lievegoed steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte beschikbaar blijft om aan de met de banken overeengekomen convenanten te voldoen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen, langlopende leningen en kortlopende schulden wijkt licht af van de boekwaarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

Algemeen

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

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van huur, leasecontracten en erfpacht:

	betaalbaar binnen 1 jaar €	betaalbaar 1-5 jaar €	betaalbaar na 5 jaar €	Totaal €
- Huur panden	1.850.179	5.719.562	5.459.163	13.028.904
- Lease bedrijfsauto's	96.780	150.738	0	247.517
- Erfpacht	98.637	420.810	3.296.023	3.815.469
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>2.045.596</u>	<u>6.291.110</u>	<u>8.755.185</u>	<u>17.091.891</u>

*Niet in de balans opgenomen activa**Kredietfaciliteit*

Lievegoed heeft ten behoeve van haar exploitatie een kortlopende kredietovereenkomst tot 9 maart 2023, te weten een rekening courant faciliteit bij de ING Bank N.V. De kredietruimte is € 1.500.000 (31 december 2021: € 1.500.000). Ultimo 2021 is € 0 van deze faciliteit benut (ultimo 2020: € 0). De rentelast bij gebruik van de faciliteit is variabel en bedraagt tot en met 9 maart 2023 het 1-maands Euribor tarief plus 2,7% (tot en met 9 maart 2022: het 1-maands Euribor tarief plus 2,35%). Daarnaast heeft Lievegoed een lening met een hoofdsom van € 2.100.000 betreffende een bouwfaciliteit voor de nieuwbouw op de Beukenhof. De lening heeft een rentevastperiode van 3 maanden. Ultimo 2021 is € 1.750.000 opgenomen, de rest van de faciliteit zal de eerste helft van 2022 worden opgenomen waarna de lening wordt geconsolideerd.

Verhuur locatie

Lievegoed kent verhuuropbrengsten op basis van een met de huurder afgesloten overeenkomst van € 185.000 in 2022 en € 123.000 in 2023 (2021: € 123.000)

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

Algemeen

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

Voorwaardelijke verplichtingen

De aan ING Bank verstrekte zekerheden luiden (voor zowel de kredietfaciliteit, als de door hen verstrekte langlopende leningen):

- Negatieve pledge: Lievegoed verklaart geen van de activa te zullen bezwaren ten behoeve van derden zonder voorafgaande toestemming van de bank.
- Pari passu-verklaring: Lievegoed verbindt zich voorwaardelijk aan het stellen van zekerheden aan ING Bank, namelijk indien en zodra Lievegoed zekerheden zou gaan stellen ten behoeve van andere geldgevers.
- Cross default verklaring: verstrekte leningen zijn door ING Bank opeisbaar indien Lievegoed de rente en aflossingsverplichtingen aan andere geldgevers niet nakomt.
- Verpanding van de bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen (1e pandrecht).
- Rechten van hypotheek van in totaal € 15.000.000 (in eerste, tweede en derde rang) op diverse zorgcomplexen van Lievegoed.
- Recht van hypotheek met betrekking tot het zorgcomplex in Breda ter hoogte van € 3.900.000 (in tweede rang).
- Rechten van hypotheek van in totaal € 9.722.310, gezamenlijk met de Staat der Nederlanden, (in eerste rang) op diverse zorgcomplexen van Lievegoed.
- Recht van hypotheek van in totaal € 4.000.000 met betrekking tot de zorgcomplexen Westbroekstraat 30-32 en Arenpalmstraat 9 te Amsterdam (in eerste rang).
- Recht van hypotheek met betrekking tot het pand aan de Langbroekerdijk 2 te Driebergen ter hoogte van € 545.000 (in eerste rang) en € 681.000 (in tweede rang).

Bankgaranties

Per 31 december 2020 zijn volgende - aan een aantal verhuurders afgegeven - bankgaranties actueel (31 december 2019: € 364.235):

- FSMC NL Property Group B.V. inzake huur	€ 19.461
- NL Bilthoven Property 9 B.V. inzake huur	€ 212.930
- Delva20 B.V. inzake huur	€ 34.034
- Stichting Haag Wonen inzake huur	€ 30.290
- Stellingenwerfse Ontwikkelings Maatschappij B.V. inzake huur	€ 39.875
- NL Bilthoven Property 9 B.V. inzake huur	€ 27.645
Totaal bankgaranties	<u>€ 364.235</u>

Overig

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële (na)controles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële (na)controles zijn vooralsnog onzeker. Lievegoed heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijk schatting gemaakt van de huiuit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne - en externe controles. Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van compensatieregelingen en subsidies als gevolg van de coronacrisis. Voor het jaar 2021 richt deze onzekerheid zich specifiek op de corona-compensatie van meerkosten en op de subsidie zorgbonus (2020: idem + corona-compensatie van omzetsderving). Daarbij dient te worden aangetekend dat de onzekerheid voor het jaar 2021 aanzienlijk beperkt is t.o.v. het jaar 2020 door de in 2020 met deze posten opgedane ervaring en de uitkomsten in lijn met de in de jaarrekening 2020 verantwoorde bedragen. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt. Lievegoed verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten. Zie overigens 5.4.3 met de verantwoording corona-compensatie 2021.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA 2021

	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	27.357.846	1.042.189	1.389.995	2.785.190	32.575.220
- cumulatieve afschrijvingen	11.419.537	343.771	737.455	-	12.500.763
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>15.938.309</u>	<u>698.418</u>	<u>652.540</u>	<u>2.785.190</u>	<u>20.074.457</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	111.878	215.933	106.069	3.046.143	3.480.023
- ingebruikname materiële vaste activa	3.932.415	1.549.635	16.492	-5.498.542	-
- afschrijvingen	955.502	163.219	270.445	-	1.389.166
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>3.088.791</u>	<u>1.602.349</u>	<u>-147.884</u>	<u>-2.452.399</u>	<u>2.090.857</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	31.402.139	2.807.757	1.512.556	332.791	36.055.243
- cumulatieve afschrijvingen	12.375.039	506.990	1.007.900	-	13.889.929
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>19.027.100</u>	<u>2.300.767</u>	<u>504.656</u>	<u>332.791</u>	<u>22.165.314</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 20%	5% - 10%	20%-33,3%	n.v.t.	

In 2021 zijn de nieuwbouw op locatie Nieuw Rijsenburg, de nieuwbouw op locatie de Beukenhof en een verbouwing op locatie de Pauw in gebruik genomen. De investeringen zijn op grond van de zogenaamde componentenregeling geactiveerd en worden afgeschreven vanaf moment ingebruikname.

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	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos-sings-wijze	Aflos-sing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ING Bank	1-mrt-96	499.158	40	hypothecair	2,28%	1-dec-24	47.175	0	12.479	34.696	0	3	lineair	12.480	hypothec pand
ING Bank	1-jan-06	1.500.000	20	hypothecair	1,96%	21-sep-21	55.887	0	55.887	0	0	0	lineair	0	hypothec pand
ING Bank	1-apr-13	3.000.000	10	hypothecair	3,60%	1-jan-23	160.000	0	160.000	0	0	0	lineair	0	hypothec pand
ING Bank	1-mei-12	7.500.000	10	onderhands	2,04%	1-nov-22	4.500.000	0	375.000	4.125.000	0	1	lineair	4.125.000	hypothec pand
ING Bank	1-mrt-19	1.875.000	10	hypothecair	2,50%	1-mrt-29	1.710.935	0	93.752	1.617.183	1.148.433	7	lineair	93.750	hypothec pand
ING Bank	1-sep-19	2.100.000	3	hypothecair	1,27%	1-okt-22	400.000	1.350.000	0	1.750.000	1.627.500	1	lineair	52.500	hypothec pand
ING Bank	29-dec-21	2.165.000	7	hypothecair	1,50%	1-jan-29	0	2.165.000	0	2.165.000	1.623.750	7	lineair	108.250	hypothec pand
BNG Bank	16-okt-98	4.585.391	40	hypothecair	1,34%	10-nov-38	1.712.697	0	130.577	1.582.120	1.013.807	17	lineair	130.577	VWS
BNG Bank	15-jul-02	4.220.156	34	hypothecair	1,25%	15-jul-25	1.665.700	0	105.504	1.560.196	1.032.682	15	lineair	105.504	VWS
Totaal							10.252.394	3.515.000	933.199	12.834.195	6.446.172			4.628.061	

Van de restschuld per 31 december 2021 van de lening met een hoofdsom van € 7.500.000 is in mei 2022 € 3.750.000 afgelost en volledig geherfinancierd - tegen dezelfde condities - tot november 2022. Deze lening zal vervolgens in november 2022 - op het moment van aflossing van de restschuld en afloop van de rentevastperiode nogmaals worden geherfinancierd.

De lening met een hoofdsom van € 2.100.000 betreft een bouwfaciliteit voor de nieuwbouw op de Beukenhof. De lening heeft een rentevastperiode van 3 maanden. In 2022 vindt consolidatie van deze lening plaats. Dat wil zeggen dat de bouwfaciliteit wordt omgezet in een langlopende lening.

De lening met een hoofdsom van € 2.165.000 betrof een bouwfaciliteit voor de nieuwbouw op Nieuw Rijsenburg. De lening is eind 2021 geconsolideerd. Consolidatie wil zeggen dat de bouwfaciliteit in een langlopende lening wordt omgezet. Met andere woorden wordt bouwfaciliteit omgezet in een langlopende lening. Het heeft geen impact op de opeisbaarheid. Gedurende de bouwfaciliteitsperiode is er alleen nog geen sprake van aflossing.

De bij BNG Bank opgenomen leningen zijn volledig geborgd door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Het Waarborgfonds voor de Zorgsector voert het beheer over deze borging.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	33.551.021	28.665.206
Opbrengsten Zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	1.959.421	5.364.489
Opbrengsten Jeugdwet	3.270.679	3.513.921
Opbrengsten Wmo	2.052.472	3.074.699
Opbrengsten uit overige zorgprestaties	245.336	259.262
Totaal	41.078.929	40.877.577

Toelichting:

De stijging van de baten Wlz-zorg komt met name voort uit een groei van het aantal woonplekken in 2021 en door de invoering van de Wlz GGZ per 1 januari 2021 waardoor een aantal woonplekken van Wmo-financiering overgingen naar Wlz-financiering. In 2020 is de vergoeding voor omzetting (ook wel vergoeding voor doorlopende kosten of continuïteitsbijdrage genoemd) meegenomen in deze bate (in 2021 komt Lievegoed niet in aanmerking voor deze vergoeding).

De oorzaak van de daling van de opbrengsten Zorgverzekeringswet is het gevolg van de aanscherping van het profiel van de GGZ waartoe in juni 2020 is besloten en die begin 2021 volledig is afgerond.

Opbrengsten uit onderaannemerschap in het kader van de Jeugdwet en Wmo zijn verantwoord onder Opbrengsten Jeugdwet of Wmo. De Opbrengsten uit onderaannemerschap voor individuele cliënten betreffen baten uit door Lievegoed aan cliënten van de hoofdaannemer geboden zorg ongeacht de zorgfinanciering die de hoofdaannemer ontvangt.

De vergoedingen voor meerkosten zijn verantwoord per zorgfinanciering.

Vanaf 1 september 2015 geldt dat Lievegoed volledig onderaannemer oor de Zvw is van de Parnassia Groep. De Parnassia Groep heeft de opbrengsten vanaf die datum, waaronder die van Lievegoed, onderzocht in lijn met de controleplannen zelfonderzoek cGGZ. Bij het onderzoek ten aanzien van deze schadelastjaren is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving. Dit houdt in dat de majeure risico's ten aanzien van de verwijzing, het hoofdbehandelaarschap, de onverzekerde diagnose, de verblijfsregistratie en de dagbesteding zijn onderzocht. Deze punten hebben onderdeel uitgemaakt van de beoordeling door Lievegoed - in samenwerking met de Parnassia Groep - van deze schadelastjaren. Op grond daarvan heeft Lievegoed een reservering opgenomen voor terug te betalen opbrengsten naar aanleiding van dit onderzoek voor de schadelastjaren 2019, 2020 en 2021. De schadelastjaren 2016 en 2017 zijn volledig afgerekend. Voor schadelastjaar 2018 geldt dat geen sprake is van een risico in deze omdat een eventuele correctie wordt verrekend met de - niet gefinancierde - overschrijding van de productieafpraak.

Bij het bepalen van de Zvw-opbrengsten voor een schadelastjaar is door Lievegoed een schatting gemaakt op basis van de schadelastprognoses in relatie tot de met de Parnassia Groep gemaakte productieafpraak per schadelastjaar. De door Lievegoed met de Parnassia Groep gemaakte productieafpraak is door de Parnassia Groep meegenomen in de met de door de Parnassia Groep met zorgverzekeraars gemaakte contractafspraken. Dit betreft contractafspraken tussen de Parnassia Groep en individuele zorgverzekeraars over de door de zorgbedrijven en onderaannemers van de Parnassia Groep waaronder Lievegoed te verlenen zorg, waaronder het aantal patiënten waaraan zorg wordt verleend en de verwachte duur van de zorg. De voortgang van deze contractafspraken wordt door de Parnassia Groep gemonitord en periodiek gerapporteerd aan de individuele zorgverzekeraars. De voortgang is tevens onderwerp van overleg in de periodieke overlegmomenten met de individuele zorgverzekeraars. De uitkomst van deze overleggen kan zijn een aanpassing van de contractafspraken. In de tijd is dit mogelijk tot afronding van het betreffende schadelastjaar. Lievegoed maakt onderdeel uit van de monitoring van de contractafspraken. Op het moment dat sprake is van aanpassing van contractafspraken kan dat ook financiële gevolgen hebben voor Lievegoed. Gegeven de schadelastprognoses is de verwachting dat aanpassingen geen financiële impact voor Lievegoed zullen hebben. Dit los van de hiervoor benoemde en voorgaande boekjaren reeds volledig voorziene niet gefinancierde overschrijding van de productieafpraak 2018.

Het aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021 is als volgt:

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie							€ -
Compensatie personele meerkosten corona	€ 131.158	€ -	€ -	€ 7.409	€ -	€ -	€ 138.567
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 118.026	€ -	€ -	€ 7.155	€ -	€ -	€ 125.181
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 249.184	€ -	€ -	€ 14.564	€ -	€ -	€ 263.748
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**	€ -	€ -	€ -	€ 14.564	€ -	€ -	€ 14.564
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 249.184	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 249.184

** De nog niet in de jaarrekening verwerkte corona-compensatie betreft een - begin 2022 - bij een aantal gemeenten ingediende declaratie van coronacompensatie. In verband met de onzekerheid over de bereidheid van deze gemeenten deze declaratie te honoreren, is deze declaratie niet als bate meegenomen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

12. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	631.351	1.253.801
Totaal	<u>631.351</u>	<u>1.253.801</u>

Toelichting:

Deze baten betreffen een subsidie gekantelde dagbesteding van de gemeente Haarlem, de subsidie voor medische (vervolg)opleidingen en loonkostensubsidies en de subsidie zorgbonus (2021:€ 0,3 miljoen; 2020: € 0,9 miljoen). De zorgbonus 2021 is aan iets minder medewerkers toegekend dan in 2020, de omvang van de subsidie is echter met name lager door de omvang van de zorgbonus per persoon (€ 384,71 bruto in 2021; € 1.000,00 bruto in 2020).

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<u>Overige dienstverlening:</u>		
Eigen bijdragen bewoners	96.302	72.118
Verhuur en servicekosten	349.284	394.747
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)		
Detachering personeel	35.394	35.074
Overige opbrengsten	10.681	11.360
Totaal	<u>491.661</u>	<u>513.299</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

14. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	15.081.204	17.279.566
Sociale lasten	2.292.901	2.731.765
Pensioenpremies	1.275.521	1.381.302
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	1.779.877	2.436.171
Subtotaal	<u>20.429.503</u>	<u>23.828.804</u>
Personeel niet in loondienst	7.283.039	5.925.430
Af: ontvangen ziekengelden	219.951	468.643
Totaal personeelskosten	<u><u>27.492.590</u></u>	<u><u>29.285.591</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Lievegoed	351	397
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheder	<u>351</u>	<u>397</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De formatie is afgenomen ten opzichte van 2020 als gevolg van uitstroom door de aanscherping van het profiel van de GGZ en openstaande vacatures als gevolg van de arbeidsmarktproblematiek. Cao-verhogingen maken dat sprake is van een stijging van de gemiddelde personeelskosten.

De zorgbonus is verantwoord onder de overige personeelskosten. In 2020 was de zorgbonus € 0,9 miljoen, in 2021 € 0,3 miljoen.

De kosten personeel niet in loondienst zijn sterk gestegen ten opzichte van 2020. Er wordt ten opzichte van vorig jaar meer gebruik gemaakt van personeel niet in loondienst in de directe zorgverlening. Enerzijds is dit een bewuste keuze waar het gaat om de inzet van gedragsdeskundigen. Anderzijds is de stijging het gevolg van de arbeidsmarktproblematiek, relatief hoog ziekteverzuim en de coronacrisis. Een deel van deze meerkosten als gevolg van de coronacrisis is meegenomen in de declaraties meerkosten. Echter kosten als gevolg van ziekteverzuim door corona worden op grond van de regelgeving 2021 niet vergoed (omdat het ziekteverzuimpercentage 2021 niet hoger is dan in 2019). Die personele meerkosten zijn er wel degelijk en onderdeel van de personeelskosten.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.389.165	1.142.798
Totaal afschrijvingen	<u>1.389.165</u>	<u>1.142.798</u>

Toelichting:

Voor een toelichting op de afschrijvingen wordt verwezen naar 5.1.5 toelichting op de materiële vaste activa.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.272.103	3.066.169
Algemene kosten	3.458.909	3.157.634
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	801.313	938.240
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	595.247	592.403
- Energiekosten	452.057	464.303
Subtotaal	1.047.304	1.056.706
Huur en leasing	2.386.156	2.441.229
Dotaties en vrijval voorzieningen	-41.135	36.819
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.924.650</u>	<u>10.696.797</u>

Toelichting:

De daling van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten komt met name voort uit een daling van de materiële meerkosten door de coronacrisis (zoals schoonmaakkosten, beschermingsmiddelen en extern vervoer). De stijging van de algemene kosten wordt per saldo verklaard door een daling van de materiële meerkosten door de coronacrisis, algemene kostenstijgingen en een aantal eenmalige kosten.

17. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten	-222.924	-290.635
Subtotaal financiële lasten	-222.924	-290.635
Totaal financiële baten en lasten	<u>-222.924</u>	<u>-290.635</u>

Toelichting:

De daling van de rentelasten is het gevolg van verlagingen van rentepercentages op renteherzieningsmomenten dit ondanks de stijging van de leningenportefeuille.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

18. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	115.294	82.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	120.610	81.000
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>235.904</u>	<u>163.000</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2021 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 zijn verricht. De kosten overige controlewerkzaamheden 2021 zijn hoog door een afrekening controlekosten 2020 en door een schatting van de verwachte kosten in relatie tot werkzaamheden voortkomende uit de coronacrisis, te weten de controle van de vergoeding voor declaraties meerkosten en de zorgbonus.

19. Transacties met verbonden partijen

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

Er is geen sprake van verbonden partijen. Er hebben zich derhalve geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen in 5.1.9.

5.1.9 WNT-verantwoording 2021

De WNT is van toepassing op Stichting Lievegoed. Het voor Stichting Lievegoed toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000 (2020: € 185.000). Dit betreft het WNT-maximum op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. De totaalscore is 10 punten en de klasse is IV (2020 11 punten en klasse IV). De daling van de totaalscore komt voort uit de score op kennisintensiteit, deze is door de aanscherping van het profiel van de GGZ met een punt gedaald.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	H.J.M. Hooijman MSc
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 174.420
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.742
Subtotaal	€ 187.162
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 193.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 187.162
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	
bedragen x € 1	H.J.M. Hooijman MSc
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 168.244
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.776
Bezoldiging	€ 180.020
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 185.000
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.

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021					
bedragen x € 1	drs. E. C. N. Hilgeman	A. Slob, MBA	drs. R. T. Mentink	F.H. Barneveld Binkhuysen	J.F. van Leeuwen
Funcitiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/7-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 21.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 7.000	€ 14.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 28.950	€ 19.300	€ 19.300	€ 9.729	€ 19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 21.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 7.000	€ 14.000
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.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020					
bedragen x € 1	drs. E. C. N. Hilgeman	A. Slob, MBA	drs. R. T. Mentink	M. Ouwehand, MBA	
Funcitiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 21.000	€ 14.000	€ 10.500	€ 10.500	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.750	€ 18.500	€ 18.500	€ 13.850	
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.	

Mevrouw S.C. van den Bosch is per 1 januari 2022 toetreden tot de raad van toezicht. De heer Mentink is per 1 januari 2022 afgetreden.

1c. Overige topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er - zowel in 2020, als in 2021 - geen overige topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

2. Uitkeringen aan niet-topfunctionarissen boven het bezoldigingsmaximum

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met of zonder een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het op Lievegoed van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum hebben ontvangen (2020: idem).

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Lievegoed heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting Lievegoed heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 1 februari 2022 heeft Lievegoed de (zorgplicht aan de) cliënten en medewerkers van Stichting De Wederkerigheid overgenomen. De zorg wordt door Lievegoed op dezelfde locatie voortgezet. Lievegoed is in deze een erfpachtovereenkomst aangegaan met de eigenaar van de locatie. Lievegoed zal het aantal woonplekken en dagbestedingsaanbod in de loop van 2022 (het aantal woonplekken wordt - met tijdelijke huisvesting - verhoogd van 12 naar 24).

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Bilthoven, 23 mei 2022

H.J.M. Hooijman MSc
Raad van Bestuur

drs. C.N. Hilgeman
voorzitter Raad van Toezicht

A. Slob, MBA
vice-voorzitter Raad van Toezicht

J.F. van Leeuwen
lid Raad van Toezicht

F.H. Barneveld Binkhuysen
lid Raad van Toezicht

drs. S.C. van den Bosch
lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De statuten bevatten geen bepaling(en) over de resultaatbestemming. De Raad van Bestuur stelt de resultaatbestemming vast met dien verstande dat de Raad van Toezicht daaraan voorafgaand goedkeuring moet verlenen. Het behaalde resultaat staat ter vrije beschikking van Lievegoed.

5.2.2 Nevenvestigingen

Lievegoed is statutair gevestigd in De Bilt. Lievegoed heeft haar hoofdvestiging in Bilthoven en nevenvestigingen in Amsterdam, Driebergen-Rijsenburg, Haarlem, Wageningen, Den Haag, Rotterdam, Kockengen en Breda.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Lievegoed (hierna: 'de stichting') te Bilthoven (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens;
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 is vereist.

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

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

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Arnhem, 24 mei 2022

KPMG Accountants N.V.

M.F. van Eekeren-Huson RA

5.3.1 Bijlage Specificatie verantwoording bonusregeling zorgprofessionals 2020	Medewerkers in loondienst		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (€1.000)	539	€ 539.000	45	€ 45.000	584	€ 584.000
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (€ 800/€ 750)		€ 431.200		€ 33.750		€ 464.950
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 970.200		€ 78.750		€ 1.048.950
Netto uitgekeerde netto bonus (€1.000) aan medewerkers in loondienst in 2020	472	€ 472.000			472	€ 472.000
- Waarvan uitbetaald aan medewerkers met een brutosalaris meer dan 2x modaal (€73.000 per jaar) bij een voltijd dienstverband zoals beschreven in artikel 11-1-a van de regeling	0	€ -0			0	€ -0
- Waarvan uitbetaald aan medewerkers die niet werkzaam zijn geweest in de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020	0	€ -0			0	€ -0
- Aantal medewerkers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	0	€ -0				
Totaal uitgekeerde Netto bonus aan medewerkers in loondienst in 2020 (b)		€ 472.000				€ 472.000
Netto uitgekeerde netto bonus (€1.000) aan aan derden in 2020			35	€ 35.000	35	€ 35.000
- Waarvan uitbetaald aan derden (bv uitzendkrachten en gedetacheerden) voor wiens werkzaamheden en overeenkomst een bruto uur loon van meer dan €39 is gehanteerd			0	€ -0	0	€ -0
- Waarvan uitbetaald aan derden (bv ZZP'ers) voor wiens werkzaamheden op basis van een overeenkomst een bruto uurtarief van meer dan €88,90 (incl. BTW) is gehanteerd			0	€ -0	0	€ -0
- waarvan uitbetaald aan derden die niet werkzaam zijn geweest in de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020			0	€ -0	0	€ -0
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	€ -0	0	€ -0
Totaal uitgekeerde Netto bonus aan derden in 2020 (c)				€ 35.000		€ 35.000
Belastingen						
- afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan medewerkers netto uitgekeerde bonus (n€900 per zorgprofessional)		€ 354.268				€ 354.268
- afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (n€150 per zorgprofessional)				€ 26.920		€ 26.920
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 354.268		€ 26.920		€ 381.188
Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen oq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 143.932		€ 16.830		€ 160.762

Specificatie

Subsidie

- voorschot verleende subsidie	€ 584.000
- Uitgekeerd aan medewerkers	€ 472.000
- Uitgekeerd aan derden	€ 35.000
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie	€ 77.000

Belastingen:

- voorschot verleende belastingen	€ 464.950
- afgedragen belastingen	€ 381.188
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen	€ 83.762

Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen	€ 160.762.00
---	---------------------