

Jaarrekening 2021

Stichting Omring

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	17
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	27
5.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	28
5.1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	36
5.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	37
5.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	38
5.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	39
5.1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	46
5.1.14	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	47
5.1.15	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	48
5.1.16	Gebeurtenissen na balansdatum	50
5.1.17	Vaststelling en goedkeuring	51

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	53
5.2.2	Nevenvestigingen	53
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	54

5.3 Bijlagen

5.3.1	Verantwoording besteding subsidieregeling zorgbonus 2020 en 2021	58
-------	--	----

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	77.145.069	67.007.645
Totaal vaste activa		77.145.070	67.007.645
Vlottende activa			
Vorraden	2	151.424	195.861
Vorderingen en overlopende activa	3	17.449.225	17.259.664
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	1.601.891	1.264.803
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	7.118.089	6.083.451
Liquide middelen	6	48.711.441	50.121.600
Totaal vlottende activa		75.032.070	74.925.378
Totaal activa		<u>152.177.140</u>	<u>141.933.023</u>
PASSIVA			
		€	€
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		260.594	260.594
Bestemmingsfondsen		56.674.672	50.199.636
Bestemmingsreserve		3.000.000	0
Algemene en overige reserves		13.862.924	14.007.645
Totaal eigen vermogen		73.798.190	64.467.876
Voorzieningen	8	4.272.808	3.034.773
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	9	33.202.510	36.268.088
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	10	40.903.633	38.162.287
Totaal passiva		<u>152.177.140</u>	<u>141.933.023</u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	234.001.800	202.729.097
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	13	1.531.297	1.737.984
Overige bedrijfsopbrengsten	14	8.508.358	6.811.555
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>244.041.455</u>	<u>211.278.636</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	172.490.737	150.383.674
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	7.857.505	7.501.136
Overige bedrijfskosten	17	52.933.761	48.116.203
Som der bedrijfslasten		<u>233.282.003</u>	<u>206.001.012</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		10.759.452	5.277.624
Financiële baten en lasten	18	-1.429.139	-1.640.102
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>9.330.313</u>	<u>3.637.522</u>
Vennootschapsbelasting	19	0	514
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>9.330.313</u></u>	<u><u>3.638.036</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021 €</u>	<u>2020 €</u>
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		6.475.035	2.045.410
Bestemmingsreserve		3.000.000	0
Algemene reserve		-144.722	1.592.628
		<u><u>9.330.313</u></u>	<u><u>3.638.037</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		10.759.452		5.277.624
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	7.853.155		7.403.077	
- mutaties eigen vermogen	0		0	
- mutaties voorzieningen	1.238.035		1.482.832	
- resultaat deelnemingen	0		0	
		9.091.190		8.885.909
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden	44.437		-19.017	
- vorderingen en ohw GRZ	-526.649		-3.398.347	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-1.034.638		-2.910.980	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	2.734.591		6.831.573	
		1.217.740		503.230
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		21.068.382		14.666.762
Ontvangen interest	1.633		1.216	
Betaalde interest	-1.435.119		-1.645.666	
Vennootschapsbelasting	0		514	
		-1.433.487		-1.643.936
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		19.634.895		13.022.827
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-20.183.036		-6.639.623	
Overname Liquide Middelen	0		2.590.116	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2.192.456		2.027.893	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-17.990.580		-2.021.614
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Schulden aan kredietinstellingen	11.103		-13.122	
Aflossing langlopende schulden	-3.065.578		-2.822.106	
Ontvangen aflossing lening u/g	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-3.054.475		-2.835.228
Mutatie geldmiddelen		-1.410.159		8.165.985
Stand liquide middelen 1 januari	50.121.600		41.955.615	
Stand liquide middelen 31 december	48.711.441		50.121.600	
Mutatie geldmiddelen		-1.410.159		8.165.985

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Omring is statutair (en feitelijk) gevestigd te Hoorn, op het adres Nieuwe Steen 36, en is geregistreerd onder KvK nummer 41236583.

De belangrijkste activiteiten zijn : gezondheidszorg; verpleging; verzorging; reactivering; thuiszorg

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening van Stichting Omring is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van Stichting Omring, de onderliggende deelnemingen alsmede Stichting Omring Beheer, Stichting Thuiszorgwinkels NHN, Stichting Vrijwaard en Stichting Hulp Thuis Vrijwaard.

Voor de deelnemingen met een (verwacht) negatief eigen vermogen geeft Omring een comfort letter, voor een periode van minimaal 1,5 jaar na aftekenen van de controleverklaring waar zij garant staat dat de deelnemingen aan hun verplichtingen blijven voldoen.

Bij Omring was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetderving en meerkosten.

Ook voor 2021 zijn compensatieregelingen beschikbaar voor de compensatie van omzetderving en meerkosten.

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

De COVID-19 pandemie heeft in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad.

Er zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten etcetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns Verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg.

Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdelingen. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

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

- Wet Langdurige Zorg
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021 - BR/REG-21149
- Regeling continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - NR/REG-2031
- Zorgverzekeringswet
- Brief ZN 16 februari 2021 omtrent Corona regeling 2021 voor wijkverpleging, GRZ en ELV, brief ZN 4 juni 2021 Corona regeling 2021 voor wijkverpleging, GRZ en ELV, document 14 maart 2022 Parameters normomzetten Covid regelingen Wijk, ELV, GRZ 2021. Stukken ZN te vinden onder <https://www.zn.nl/corona/documenten?folderid=5031526401> Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
- Voor de WMO gaat het om een stuk op de site van de VNG: 'Afspraken compensatie meerkosten Corona sociaal domein 2021. <https://vng.nl/nieuws/afspraken-compensatie-meerkosten-corona-sociaal-domein-2021>
- Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen.

Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten.

Overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2020, de begroting 2021 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van (omzet, cliënten, medewerkers etc.).

Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie. De conclusie hieruit is dat wij van mening zijn dat sprake is van een passend resultaat en er geen sprake is van onder- of overcompensatie. Voor het uitvoeren van de toets is gebruik gemaakt van de bijlage coronacompensatie zoals ontwikkeld door de sector. Deze bijlage ligt ten kantore en kan worden opgevraagd door onze financiers van de opbrengststromen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

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

Gebruik van schattingen

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

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

- Personele voorzieningen
- Voorziening verlieslatende contracten
- Bedrijfswaardeberekening
- Productiereserveringen (met name reserveringen in het kader van corona compensatie maatregelen)

Fouterstel

Na het vaststellen van de jaarrekening 2020 blijkt een correctie te zijn doorgevoerd in de jaarcijfers van Stichting Vrijwaard die horizontaal wordt meegeconsolideerd. De correctie die heeft plaatsgevonden na opname van de cijfers in de consolidatie van Stichting Omring, heeft betrekking op een balanspositie ten aanzien van dat de Corona compensatieregeling WLZ en ZVW van Stichting Vrijwaard niet juist is toegepast. Daardoor is in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Omring ten onrechte een te laag bedrag aan opbrengst overige zorgprestaties is verantwoord.

Overige zorgprestaties had € 1.069.774,- hoger moeten zijn (€ 3.846.585, oorspronkelijk gerapporteerd € 2.776.811) en nog te ontvangen bedragen ook hoger voor hetzelfde bedrag (€ 6.580.205, oorspronkelijk gerapporteerd € 5.510.431).

Het eigen vermogen had € 1.069.774,- hoger moeten zijn (€ 64.467.876, oorspronkelijk gerapporteerd € 63.398.102) en het resultaat boekjaar over 2020 € 1.069.774,- hoger (€ 3.638.037, oorspronkelijk gerapporteerd € 2.568.263).

De in deze jaarrekening opgenomen vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast, waarbij het effect is gecorrigeerd in het beginvermogen 2021 (bestemmingsfonds).

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat naast de financiële gegevens van Stichting Omring, de financiële gegevens van de volgende rechtspersonen :

	resultaat		eigen vermogen	
	2021	2020	2021	2020
Stichting Omring Beheer te Hoorn	€ 326.930	€ 367.446	€ 15.031.682	€ 14.704.752
Stichting Thuiszorgwinkels NHN te Den He	€ -418.302	€ -308.059	€ -1.663.375	€ -1.245.073
De Omring Holding BV te Hoorn	€ -482	€ -364	€ 395.990	€ 395.990
Zorg Interim II BV te Hoorn	€ -52.866	€ 26.563	€ 513.367	€ 566.233
De Omring Kraamzorg BV te Hoorn	€ -	€ 409.052	€ -	€ -
Omring Thuiszorgservice BV te Hoorn	€ -	€ 1.533.242	€ -	€ -
B.V. Zorg... voor U te Hoorn	€ -2	€ -16.898	€ -143.679	€ -143.677
Stichting Vrijwaard	€ 739.684	€ 907.362	€ 3.589.418	€ 1.779.960
Stichting Hulp Thuis Vrijwaard	€ 154.944	€ 13.096	€ 310.517	€ 155.573

Stichting Omring beheer, Stichting Thuiszorgwinkels NHN, Stichting Vrijwaard en Stichting Hulp Thuis Vrijwaard zijn geen deelnemingen van Stichting Omring.

De geconsolideerde jaarrekening is een samengevoegde jaarrekening en derhalve wijkt het eigen vermogen van de enkelvoudige jaarrekening af van de samengevoegde jaarrekening. De aansluiting enkelvoudig naar geconsolideerd wordt toegelicht bij de specificatie van het eigen vermogen in de toelichting op de enkelvoudige balans.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen van de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Omring. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

Voor zover niet anders is vermeld, is de looptijd van de verantwoorde activa en passiva korter dan 1 jaar. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Bedrijfsgebouwen en terreinen	3,33%
Machines en installaties	5,00%
Andere vaste bedrijfsmiddelen	10% / 20%

Een herwaarderingsreserve in het vermogen wordt gevormd bij herwaardering van deze objecten middels een rechtstreekse vermogensmutatie.

Realisatie van de herwaarderingsreserve vindt plaats bij jaarlijkse afschrijving naar de overige reserves.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

Wanneer een boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (=de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderszijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Stichting Omring beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 6 van de WLZ. Voor dit vastgoed zijn in 2011 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaalslasten van goedgekeurde investeringen is vervangen door prestatiebekostiging.

Als gevolg van deze wijziging in de bekostiging dient Stichting Omring overeenkomstig RJ 121 te toetsen of de boekwaarde nog kan worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten.

Stichting Omring heeft in boekjaar 2021 een analyse uitgevoerd of sprake is van een indicatie voor impairment.

Deze analyse geschiedt door middel van het vergelijking van de boekwaarde van het onroerend goed in de jaarrekening met de bedrijfswaarde. Voor stichting Omring liggen de uitkomsten van de bedrijfswaaredeberekening boven de boekwaarde van de materiële vaste activa per 31 december 2021.

Hierdoor is geen indicatie voor impairment geconstateerd voor de jaarrekening 2021.

Vergoedingen

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.

Toegezegde subsidies voor de aanschaf van specifieke onderdelen zijn in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

Groot onderhoud :

In de basis worden kosten van groot onderhoud geactiveerd en afgeschreven over de verwachte economische levensduur (componentenbenadering)

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, voor zover daartoe aanleiding bestaat. De methodiek FIFO (first in/ first out) wordt gehanteerd.

Financiële instrumenten

Een financieel instrument of de afzonderlijke componenten van het instrument wordt in de jaarrekening als vreemd vermogen of als eigen vermogen geënclassificeerd overeenkomstig de economische realiteit van de contractuele overeenkomst waaruit het financieel instrument voortvloeit. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot een (deel van een) financieel instrument worden in de jaarrekening opgenomen afhankelijk van de classificatie van het financieel instrument als financiële verplichting respectievelijk als eigen vermogensinstrument. De in de balans opgenomen financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders is vermeld. De resultaten op niet in de balans opgenomen financiële instrumenten worden gelijktijdig verantwoord met de resultaten van de ingedekte positie.

Omring past kostprijs-hedge-accounting toe op haar afgeleide financiële instrumenten, zijnde haar renteswaps. Waardering van de renteswaps vindt plaats tegen kostprijs. Deze kostprijs is veelal nihil omdat geen transactiekosten van toepassing zijn en derhalve zijn deze instrumenten niet zichtbaar in de balans. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien afgeleide instrumenten aflopen, worden verkocht of niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

Omring documenteert de hedgerelaties in specifieke/generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van een overhedge en de kwalitatieve kenmerken van het hedge instrument en het afgedekte item overeenkomen (waaronder looptijd, nominale omvang, betaalmoment en afgedekt risico). De marktwaarde van de hedge instrumenten op balansdatum worden in de jaarrekening toegelicht. Wanneer op basis van de kwalitatieve toets op effectiviteit verschillen bestaan vindt een kwantitatieve toets op effectiviteit plaats waarbij een vergelijking wordt gemaakt van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. Wanneer de cumulatieve reëlewaardewijziging van het afgeleide instrument hoger is dan die van de afgedekte positie wordt dit deel, voor zover het een negatieve reële waarde betreft, verwerkt in het resultaat. Een verschil bij een positieve reële waarde wordt daarentegen niet in het resultaat verwerkt maar toegelicht in de jaarrekening. Indien de cumulatieve reëlewaardewijziging van het hedge instrument kleiner is dan die van de afgedekte positie wordt dit zowel bij een negatieve als positieve reële waarde niet verwerkt maar wel toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Waardering onderhanden werk inzake DBC's Geriatrische Revalidatie Zorg

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

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld worden de voorzieningen gewaardeerd op nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor risico's voortvloeiende uit de verplichting tot uitbetaling van loon gedurende de eerste twee ziektejaren, voor zover deze na 31 december 2021 vallen. De voorziening is gevormd voor medewerkers met meer dan 6 maanden ziekteverlof en die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces. De verwachte loondoorbetaling voor het eerste jaar is gebaseerd op 100% van het loon, het tweede jaar voor 70%. Tevens is rekening gehouden met sociale lasten. Er wordt geen rekening gehouden met een disconteringsvoet.

Voorziening verlieslatende contracten

De voorziening verlieslatende contracten is gevormd ter afdekking van vastgoedrisico's. Stichting omring heeft een langjarig contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door Omring na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

Voorziening vervroegd uittreden na 45 jaar (rvu 45+)

De voorziening is gevormd voor risico's voortvloeiende uit de verplichting vanuit de CAO.

In de Cao staat onder meer dat met ingang van 1 september 2021 medewerkers in de VVT, na 45 jaar werken in de sector zorg en welzijn kunnen stoppen met werken. Dit is in de Cao nader uitgewerkt in artikel 8A Vervroegd uittreden na 45 jaar.

Er wordt geen rekening gehouden met een disconteringsvoet.

Voor de bepaling van deze voorziening zijn de volgende aannames en uitgangspunten gehanteerd :

Medewerkers die reeds een overeenkomst hebben en medewerkers die reeds geïnformeerd hebben waarvan de verwachting is dat deze deel gaan nemen zijn volledig meegenomen gedurende de gehele looptijd.

Voor medewerkers die in de toekomst kunnen opteren voor de regeling gezien het aantal jaren in dienst is een kans van opteren van 41% gesteld, wat gelijk is aan het percentage wat gebruik heeft gemaakt en geïnformeerd heeft om gebruik te willen maken van de regeling voor het jaar 2022 afgezet tegen het aantal medewerkers wat kan opteren in hetzelfde jaar.

Medewerkers waarvan geen inschatting gemaakt kan worden, vanwege eventuele dienstverbanden elders uit het verleden, doch qua leeftijd aanspraak zouden kunnen maken op de regeling mits zij aantonen aan de voorwaarden te voldoen zijn niet meegenomen.

Voorziening jubileumverplichtingen

Voor toekomstige jubileumuitkeringen conform de geldende CAO is een voorziening gevormd. Bij de vorming van de voorziening is met de verwachte vertrekans van de medewerkers rekening gehouden. Er wordt geen rekening gehouden met een disconteringsvoet.

Schulden

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

Pensioenen

Omring 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 Omring. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Omring 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 pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 105,6%.

Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 110%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt.

De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Omring 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. Omring heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

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

Vennootschapsbelasting

De belastingen over het belastingplichtige resultaat wordt berekend op basis van het bedrijfsresultaat voor belastingen rekening houdende met fiscale faciliteiten en bepalingen rondom vennootschapsbelasting in de zorgsector.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.4 Grondslagen voor opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	42.954.478	45.329.699
Machines en installaties	10.936.284	11.854.280
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	7.947.549	7.690.641
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	15.306.760	2.133.025
Totaal materiële vaste activa	<u>77.145.069</u>	<u>67.007.645</u>

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	67.007.645	68.287.529
Bij: investeringen	20.183.036	6.708.273
Bij: Overname Vrijwaard en SHTV	0	1.442.813
Af: afschrijvingen	7.853.155	7.403.077
Af: desinvesteringen	2.192.456	2.027.893
Boekwaarde per 31 december	<u>77.145.069</u>	<u>67.007.645</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.

Stichting Omring heeft in boekjaar 2021 een analyse uitgevoerd of sprake is van een indicatie voor impairment. Deze analyse geschiedt door het vergelijken van de boekwaarde van het onroerend goed in de jaarrekening met de bedrijfswaarde. Voor Stichting Omring liggen de uitkomsten van de bedrijfswaardeberekening boven de boekwaarde van de materiële vaste activa per 31 december 2021. Hierdoor is geen indicatie voor impairment geconstateerd voor de jaarrekening 2021.

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Winkel	151.424	195.861
Totaal voorraden	<u>151.424</u>	<u>195.861</u>

Toelichting:

De winkelvoorraden zijn per jaareinde geïnventariseerd.

Op basis van deze inventarisatie is geconstateerd dat geen sprake is van incurante voorraden die moeten worden voorzien.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	8.076.276	9.006.359
Nog te factureren omzet	121.480	11.250
Overige vorderingen	115.912	175.639
Vooruitbetaalde bedragen	1.772.556	1.486.211
Nog te ontvangen bedragen	7.363.002	6.580.205
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>17.449.225</u>	<u>17.259.664</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid van € 127.684,- (€ 141.797,- in 2020) in mindering gebracht.

Daarnaast staan onder vorderingen op debiteuren alle Wmo en Zvw gerelateerde vorderingen gerubriceerd.

Onder nog te factureren omzet is de nog te factureren Wmo omzet richting gemeenten verantwoord.

Alle verantwoorde vorderingen en overlopende activa zijn vorderingen met een looptijd korter dan één jaar.

Onder nog te ontvangen bedragen is de vordering op verzekeraars inzake de Covid continuïteitsbijdragen verantwoord.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	1.601.891	1.264.803
Totaal onderhanden werk	<u>1.601.891</u>	<u>1.264.803</u>

Toelichting:

De verantwoorde onderhanden werk positie bevat geen voorziening voor oninbaarheid.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2020 €	2021 €	totaal €
Saldo per 1 januari			
Financieringstekort	6.083.451		6.083.451
Financieringsoverschot			0
Subtotaal			6.083.451
 Financieringsverschil boekjaar		7.118.089	7.118.089
Betalingen/ontvangsten	-6.083.451		-6.083.451
Sub-totaal mutatie boekjaar	-6.083.451	7.118.089	1.034.638
 Saldo per 31 december			
Financieringstekort	-	7.118.089	7.118.089
Financieringsoverschot	0	-	0
Totaal			7.118.089

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021 €	2020 €
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	171.509.494	145.499.558
Af: ontvangen voorschotten	164.391.405	139.416.108
Totaal financieringsverschil	7.118.089	6.083.451

Toelichting:

In 2022 zal het financieringsverschil 2021 na vaststelling van de nacalculatie door Nza betaald worden aan Omring.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Bankrekeningen	48.675.749	50.096.984
Kassen	35.693	24.615
Totaal liquide middelen	48.711.441	50.121.600

Toelichting:

Stichting Omring heeft met haar gelieerde instellingen bij de Rabobank een overeenkomst waarin het rentecompensatiestelsel van toepassing is. De bovenstaande middelen staan vrij ter beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	260.594	260.594
Bestemmingsfondsen	56.674.672	50.199.636
Bestemmingsreserve	3.000.000	0
Algemene en overige reserves	13.862.924	14.007.645
Totaal eigen vermogen	73.798.190	64.467.876

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Kapitaal	260.549	0	45	260.504
	260.549	0	45	260.594

Bestemmingsfondsen 2020

Onderstaand aanvullend het verloopoverzicht voor het boekjaar 2020 opgenomen voor de bestemmingsfondsen t.b.v. toelichting fourterstel.

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	46.098.951	2.045.410	2.055.276	50.199.637
Totaal bestemmingsfondsen	46.098.951	2.045.410	2.055.276	50.199.637

Bestemmingsfondsen

	Oorspronkelijk gerapporteerd saldo 1-jan-21	Gecorrigeerd gerapporteerd saldo 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	49.131.643	50.199.637	6.475.035	0	56.674.672
Totaal bestemmingsfondsen	49.131.643	50.199.637	6.475.035	0	56.674.672

Bestemmingsreserve

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve personeel	0	3.000.000	0	3.000.000
Totaal bestemmingsreserve	0	3.000.000	0	3.000.000

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserve	12.571.935	-144.722	189.632	12.616.845
Herwaarderingsreserve	1.435.710	0	-189.632	1.246.078
Totaal algemene en overige reserves	14.007.645	-144.722	0	13.862.924

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

Het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten is opgebouwd uit overschotten van WLZ/ZVW/WMO financiering en bedoeld om de continuïteit van de zorgprestaties van Stichting Omring te garanderen. Het Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten kan alleen wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de WLZ/ZVW/WMO zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van voornoemde zorg.

Met als doel extra aandacht voor de medewerker nu en in de toekomst, goed werkgeverschap nog meer invulling geven en zorgen voor meer commitment richting de medewerkers heeft omring gemeend voor een deel van het resultaat een bestemmingsreserve personeel te vormen.

De overige mutatie in de algemene reserve betreft een verschuiving vanuit de herwaarderingsreserve.

In overeenstemming met de vigerende wet- en regelgeving heeft Omring een deel van deze herwaarderingsreserve gerealiseerd in het afgelopen jaar als gevolg van afschrijving over de betreffende panden.

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	803.572	882.142	81.040	656.956	947.718
Voorziening jubileumverplichtingen	1.033.137	382.400	333.026	0	1.082.511
Voorziening rvu 45+	0	1.551.000	0	0	1.551.000
Voorziening verlieslatende contracten	1.198.064	0	282.485	224.000	691.579
Totaal voorzieningen	<u>3.034.773</u>	<u>2.815.542</u>	<u>696.551</u>	<u>880.956</u>	<u>4.272.808</u>

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

	<u>31-dec-21</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.165.438
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.107.370

Toelichting per categorie voorziening:

Voor de totstandkoming van de bovenstaande voorzieningen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen (5.1.4).

Voorziening langdurig zieken: deze voorziening is getroffen in het kader van arbeidsongeschiktheid (WAO/WIA) verplichtingen.

Voorziening jubileumverplichtingen: deze voorziening dient ter dekking van de uitkeringen en lasten die samenhangen met toekomstige jubilea van het personeel.

Voorziening rvu 45+ : deze voorziening is getroffen ter afdekking van de 45+ regeling (landingsbaan)

Voorziening verlieslatende contracten: deze voorziening is getroffen ter afdekking van een verlieslatend huurcontract

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	33.202.510	36.268.088
Totaal langlopende schulden	<u>33.202.510</u>	<u>36.268.088</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	39.231.660	42.053.766
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	3.065.578	2.822.106
Stand per 31 december	<u>36.166.082</u>	<u>39.231.660</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.963.572	2.963.572
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>33.202.510</u>	<u>36.268.088</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.963.572	2.963.572
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	33.202.510	36.268.088
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	22.454.131	25.085.959

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage overzicht langlopende leningen.
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.
De toelichting op de financiële instrumenten staat onder de niet in de balans blijvende verplichtingen.

10. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	485.191	474.088
Crediteuren	8.192.663	7.382.985
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.963.572	2.963.572
Belastingen en sociale premies	2.915.398	5.615.961
Schulden terzake pensioenen	281.489	171.507
Nog te betalen salarissen	1.493.163	1.531.658
Vakantiegeld	4.932.257	4.866.080
Vakantiedagen	10.777.675	8.353.271
Overige schulden	695.112	628.235
Nog te betalen kosten	4.942.232	4.172.771
Vooruitontvangen opbrengsten	3.224.881	2.002.157
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>40.903.633</u>	<u>38.162.287</u>

Toelichting:

Nog te betalen kosten bestaat naast de productieplafondreserveringen oude jaren (ZVW 2018/2019) uit energie-, rente- en diverse verplichtingen.
Alle verantwoorde schulden en overlopende passiva betreffen schulden met een looptijd korter dan één jaar.
Onder belastingen en sociale premies zit de nog te betalen loonbelasting over de zorgbonus verwerkt.
Vooruitontvangen opbrengsten bestaan uit reeds ontvangen subsidie inzicht bijdragen en bijdragen fusieovereenkomst.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Niet uit de balans blijken de regelingen

Fiscale eenheid omzetbelasting

Tezamen met Stichting Thuiszorgwinkels Noord-Holland Noord, Stichting Omring Beheer, Zorg Interim II BV, De Omring Holding BV, SHTV en Vrijwaard vormt Stichting Omring een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Door de fiscale eenheid zijn deze entiteiten onderling aansprakelijk voor eventuele belastingschulden. Vrijwaard en SHTV zijn vanaf 1-4-2021 gevoegd in de fiscale eenheid van Omring.

Financiële instrumenten

Stichting Omring heeft bij de Rabobank een renteswap voor de periode 1-10-2013 tot 1-10-2033 tegen een vaste rente van 2,762% (voor nominaal bedrag € 12.000.000,-) afgesloten. Deze dient ter afdekking van de in 2013 afgesloten langlopende lening ten behoeve van Nicolaas (voor nominaal bedrag € 12.000.000,-). De actuele waarde van deze renteswap per ultimo 2021 bedraagt -/- € 1.178.705 negatief.

Omring past kostprijs hedge-accounting (onder RJ290) toe op de afgesloten renteswaps ter afdekking van het renterisico van twee uitstaande leningen met variabele rente.

Periodiek dient omring een kwalitatieve toets op de effectiviteit van de swap uit te voeren. Dit houdt in dat zij moet beoordelen of de kenmerken van de swap (waaronder nominale waarde, afgedekt risico, looptijd, betaalmoment) gelijk zijn aan die van de lening. Uit deze toets blijkt dat er een effectieve hedge is en Omring heeft geen bijstortverplichting (margin call) voor de negatieve waarde van de rente swap.

Kredietfaciliteiten

€ 7.500.000 rekening courant krediet bij Rabobank.

De volgende zekerheden zijn hierbij gesteld:

- verpanding van inventaris, voorraden en debiteurenvorderingen
- pari passu-verklaringen
- positieve / negatieve hypotheekverklaring op alle registergoederen van Stichting Omring en haar groepsmaatschappijen
- verpanding van WTZi investeringen
- cross default , MACC , Solvabiliteitsratio , Omzetratio , No change of structure
- bankborgtocht van Stichting Omring Beheer voor de schulden van Stichting Omring
- borgstelling jegens ABN AMRO Bank namens Stichting Omring en gelieerde instellingen. Deze borgstelling is afgegeven ten behoeve van de financiering van bovengenoemde stichtingen in een zogenaamde compte joint.

Bankconvenant :

Stichting Omring voldoet ultimo 2021 aan alle voorwaarden van het bankconvenant.

Solvabiliteitsratio (Eigen Vermogen / Balanstotaal) : 48,5 %

Budgetratio (Eigen Vermogen / Totaal Bedrijfsopbrengsten) : 30,2 %

DSCR (EBITDA / (rentelasten + aflossingen)) : 4,1

Huurverplichtingen :

De stichtingen die deel uitmaken van Omring zijn huurverplichtingen aangegaan tot een bedrag van € 6,6 miljoen op jaarbasis.

Hiervan heeft € 72.190,- een looptijd van maximaal 1 jaar en € 467.041,- een looptijd tussen 1 en 5 jaar en € 6.056.833,-

een looptijd van langer dan vijf jaar. Verplichtingen variëren tot maximaal 30 jaar.

Garantstellingen :

Stichting Omring heeft zich voor een periode van 1,5 jaar na afloop van het boekjaar 2021 garant gesteld voor alle schulden uit hoofde van rechtshandelingen van:

- De Omring Holding B.V. te Hoorn tot een maximum van € 0,1 miljoen
- Stichting Thuiszorgwinkels Noord Holland Noord tot een maximum van € 1,7 miljoen

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Onzekerheden opbrengstverantwoording :

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

Zoals is toegelicht bij de continuïteitsveronderstelling en opbrengsten zorgprestaties is in de jaarrekening 2021 sprake van opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 12 van de jaarrekening. Van deze opbrengsten is een bedrag van circa 9 mln nog niet vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Hoewel op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten kan niet uitgesloten worden dat de verwerkte bedragen bij definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Hiertoe is een beste inschatting van dit risico gemaakt dat ingeschat is op circa 2,5 mln en voorzien in de jaarrekening.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument :

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld.

Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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

Stichting Omring is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	107.901.523	43.292.893	20.576.036	2.133.025	0	173.903.477
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	62.571.824	31.453.925	12.870.083	0	0	106.895.832
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>45.329.699</u>	<u>11.838.968</u>	<u>7.705.953</u>	<u>2.133.025</u>	<u>0</u>	<u>67.007.645</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.904.753	678.430	2.533.986	15.065.866	0	20.183.036
herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	4.209.281	1.508.816	2.135.059	0	0	7.853.155
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	6.305.767	16.181	370.797	0	0	6.692.745
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	6.305.767	16.181	370.797	0	0	6.692.745
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	530.978	493.760	1.425.865	1.892.132	0	4.342.734
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	460.284	421.461	1.268.532	0	0	2.150.278
per saldo	<u>70.694</u>	<u>72.299</u>	<u>157.332</u>	<u>1.892.132</u>	<u>0</u>	<u>2.192.456</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.375.221</u>	<u>-902.684</u>	<u>241.596</u>	<u>13.173.735</u>	<u>0</u>	<u>10.137.424</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	102.969.531	43.461.382	21.313.361	15.306.760	0	183.051.034
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	60.015.054	32.525.098	13.365.812	0	0	105.905.965
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>42.954.478</u>	<u>10.936.284</u>	<u>7.947.549</u>	<u>15.306.760</u>	<u>0</u>	<u>77.145.069</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% / 3,3%	5,0%	10% / 20%	0,0%	0,0%	

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Rest- schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 40.0105386	1-7-2010	17.200.000	20	-	1,96%	11.180.002	-	573.333	10.606.669	7.740.004	8	lineair	573.333	pos hyp clause
Rabo 3297.955.392	12-4-1992	2.495.791	40	-	variabel*	748.735	-	62.395	686.340	374.365	11	lineair	62.395	pos hyp clause
Gemeente Wervershoof	31-12-2003	3.300.000	25	-	3,45%	1.056.000	-	132.000	924.000	264.000	7	lineair	132.000	pos hyp clause
ABN AMRO 523275358	5-4-2006	5.000.000	20	-	4,40%	1.500.000	-	250.000	1.250.000	0	5	lineair	250.000	pos hyp clause
Rabo 3297.928.891	1-10-2013	12.000.000	20	-	3,97%	7.650.000	-	600.000	7.050.000	4.050.000	12	lineair	600.000	pos hyp clause
BNG 40.102854	29-6-2007	3.500.000	30	-	5,30%	2.555.000	-	70.000	2.485.000	2.135.000	16	lineair	70.000	pos hyp clause
BNG 40.102853	29-6-2007	2.500.000	20	-	5,23%	812.500	-	125.000	687.500	62.500	6	lineair	125.000	pos hyp clause
ABN AMRO 523277016	15-7-1998	5.445.363	30	Onderhands	2,20%	1.815.123	-	272.268	1.542.855	635.295	9	Lineair	181.512	pos hyp clause
ABN AMRO 523275382	1-11-2003	5.000.000	40	Onderhands	4,63%	2.662.500	-	137.500	2.525.000	1.837.500	18	Lineair	137.500	pos hyp clause
ABN AMRO 523273088	15-9-2005	450.000	20	Onderhands	3,81%	118.125	-	33.750	84.375	-	3	Lineair	22.500	huurcontract Doc-team
Rabo 3077.909.154	29-1-2010	4.000.000	20	-	3,00%	2.544.459	-	133.332	2.411.127	1.744.467	8	lineair	133.332	pos hyp clause
Rabo 3077.909.170	29-1-2010	4.000.000	20	-	1,40%	2.544.459	-	133.332	2.411.127	1.744.467	8	lineair	133.332	pos hyp clause
Rabo 3077.909.359	29-1-2010	4.280.000	20	-	3,90%	2.722.541	-	142.668	2.579.873	1.866.533	8	lineair	142.668	pos hyp clause
RNHB	3-1-2000	8.168.044	23	-	variabel*	1.322.215	-	400.000	922.215	-	2	Lineair	400.000	pos hyp clause
Totaal						39.231.660	-	3.065.578	36.166.082	22.454.131			2.963.572	

* Het werkelijke rentepercentage van de leningen met een variabele rente over 2021 bedroeg :

Rabo 3297.955.392

0,21%

RNHB

0,92%

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	47.185.048	46.872.936
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	171.509.494	145.499.558
Opbrengsten Wmo	8.136.029	6.510.018
Overige zorgprestaties	7.171.228	3.846.585
Totaal	<u>234.001.800</u>	<u>202.729.097</u>

Toelichting

Onder opbrengsten ZVW zijn declarabele zorg, PGB, Geriatrische RevalidatieZorg €7,4 mln (€6,1 mln in 2020), wijkverpleging €33,9 mln (€34,7 mln in 2020) en subsidie eerstelijnsverblijf € 3,6 mln (€3,0 mln in 2020) verantwoord. Onder het wettelijk budget is tevens het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg verantwoord €16,5 mln (€11,3 mln in 2020). Onder opbrengsten WMO zit naast WMO maatwerk en arrangementen €4,7 mln (€4,0 mln in 2020) tevens de WMO jeugdwet € 1,8 mln (€1,3 mln in 2020) en WMO HH € 1,2 mln (€0,3 mln in 2020) tevens WMO beschermd wonen € 0,3 mln (€0,1 mln in 2020) verantwoord.

Onder overige zorgprestaties is de afwikkeling WLZ opbrengsten voorgaande jaren €1,0 mln (€0,5 mln in 2020)) en tevens de afwikkeling 2020 inzake corona bijdragen en meerkosten € 2,0 mln verantwoord.

COVID-19 : Onder opbrengsten ZVW (€ 833.867,- (€2.187.072,- in 2020)), WLZ (€ 3.969.550,- (€1.201.566,- in 2020)) en WMO (€ nihil (€323.813,- in 2020)) zijn de Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie verwerkt. De compensatie inzake de meerkosten (€1.740.784,-) van deze stromen zijn onder de overige zorgprestaties verwerkt. Op de totale COVID-19 compensatie bedragen is een reservering voor onzekerheden van circa 1,6 mln opgenomen. De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de continuïteitsveronderstelling, derhalve is er nog sprake van enige onzekerheid.

13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	175.547
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.531.297	1.562.437
Totaal	<u>1.531.297</u>	<u>1.737.984</u>

Toelichting:

Onder subsidies Wlz/Zvw is de subsidies extramurale behandeling € nihil mln (€0,2 mln in 2020) verantwoord. Overige subsidies bestaan voornamelijk uit subsidie praktijkleren € 0,5 mln (€0,4 mln in 2020), stagefonds VWS € 0,6 mln (€0,4 mln in 2020)

14. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening	3.134.287	2.735.440
Overige opbrengsten	5.374.071	4.076.115
Totaal	<u>8.508.358</u>	<u>6.811.555</u>

Toelichting

Overige dienstverlening bestaat voornamelijk uit de ledenbijdragen. Overige opbrengsten hebben een divers karakter waaronder huurbaten, opbrengsten maaltijden, wasserijen en transitiemiddelen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	123.821.928	109.465.213
Sociale lasten	18.619.655	17.529.572
Pensioenpremie	10.303.316	8.434.003
Andere personeelskosten	9.029.160	6.727.826
Sub-totaal	161.774.059	142.156.614
Personeel niet in loondienst	10.716.678	8.227.060
Totaal personeelskosten	<u>172.490.737</u>	<u>150.383.674</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.661</u>	<u>2.305</u>

Toelichting

Onder andere personeelskosten is de dotatie van de voorziening arbeidsongeschiktheid (€0,1 mln) verantwoord.

Zorgbonus :

Onder de Personeelskosten is in 2021 een bedrag verantwoord ad € 3.098.385,- inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 1.373.731,- inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is onder dezelfde post opgenomen voor hetzelfde bedrag. Ultimo 2021 resteert een te verrekenen met Ministerie / nog uit te betalen zorgbonus 2021 van € 230.306,-

Totaal ontvangen zorgbonus 2021 (a)	3.328.692
Totaal uitgekeerde netto bonus plus belasting aan medewerkers in loondienst 2021 (b)	2.888.335
Totaal uitgekeerde netto bonus en belasting aan derden in 2021 (c)	210.052
Te verrekenen zorgbonus 2021 met Ministerie VWS (a - b - c)	226.939
en: Nog uit te betalen zorgbonus 2021 in 2022 (a - b - c)	3.366

16. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	7.857.505	7.501.136
Totaal afschrijvingen	<u>7.857.505</u>	<u>7.501.136</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.318.972	8.445.573
Algemene kosten	19.228.999	18.676.720
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	8.657.541	7.806.680
Onderhoud en energiekosten	8.153.688	7.526.332
Huur en leasing	7.574.562	5.660.897
Totaal bedrijfskosten	<u>52.933.761</u>	<u>48.116.203</u>

Toelichting

Algemene kosten hebben een divers karakter. Noemenswaardig zijn ICT €7,3 mln (€6,3 in 2020), advies €5,4mln (€5,3 in 2020), telefonie/communicatie €1,3 mln (€1,0 in 2020) en PR € €0,9 mln (€0,6 in 2020)
Onder de patient- en bewonersgebonden kosten zijn diverse Covid bestedingen gerubriceerd.

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	1.633	1.216
Resultaat deelnemingen	0	0
Sub-totaal financiële baten	<u>1.633</u>	<u>1.216</u>
Rentelasten	-1.435.119	-1.645.666
Resultaat deelnemingen	4.348	4.348
Sub-totaal financiële lasten	<u>-1.430.771</u>	<u>-1.641.318</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.429.139</u>	<u>-1.640.102</u>

19. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Vennootschapsbelasting	0	-514
Totaal vennootschapsbelasting en buitengewone baten en lasten	<u>0</u>	<u>-514</u>

Toelichting

Vennootschapsbelasting heeft betrekking op Zorg Interim II BV

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

20. Wet normering topinkomens (WNT)

20. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	165.778	169.612
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	75.625	52.290
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	12.926	19.350
Totaal honoraria accountant	<u>254.329</u>	<u>241.252</u>

Toelichting

De honoraria van de accountant betreffen de in het boekjaar gefactureerde bedragen en hebben betrekking op zowel 2020 als 2021.

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

21. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2021 Stichting Omring

De WNT is van toepassing op Stichting Omring. Het voor Stichting Omring toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	A.J.J. Buwalda	E.F. Kraanen
Functiegegevens	Voorzitter RvB	lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.203	196.196
Beloningen betaalbaar op termijn	12.797	12.804
<i>Subtotaal</i>	<i>209.000</i>	<i>209.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	209.000	209.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	A.J.J. Buwalda	E.F. Kraanen
Functiegegevens	Voorzitter RvB	lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.165	189.152
Beloningen betaalbaar op termijn	11.833	11.846
<i>Subtotaal</i>	<i>200.998</i>	<i>200.998</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
Bezoldiging	200.998	200.998

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
Niet van toepassing

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	A. Wydoodt	E. Velzel	P. Littooij	M. Schuurmans
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 30/6	1/1 – 31/12	1/1 – 30/9
Bezoldiging				
Bezoldiging	25.080	8.291	20.900	11.131
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	10.364	20.900	15.632
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	25.080	8.291	20.900	11.131
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	A. Wydoodt	E. Velzel	P. Littooij	M. Schuurmans
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	22.780	16.080	16.080	16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100	20.100

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	J. Daams	A. Op het Veld	P. van Klaveren	C. van de Louw
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	14/9 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	16.720	16.720	17.730	4.993
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900	6.241
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.720	16.720	17.730	4.993
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	J. Daams	A. Op het Veld	P. van Klaveren	
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	18/9 – 31/12	18/9 – 31/12	9/12 – 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	4.613	4.613	N.v.t.	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	5.766	5.766	1.263	

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

5.1 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.9 ENKELVOUDIGE 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	70.693.008	60.476.575
Financiële vaste activa	2	360.635	421.253
Totaal vaste activa		<u>71.053.643</u>	<u>60.897.828</u>
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	3	17.795.101	16.926.898
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	1.601.891	1.264.803
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	7.487.846	5.767.095
Liquide middelen	6	33.033.680	34.962.255
Totaal vlottende activa		<u>59.918.518</u>	<u>58.921.050</u>
Totaal activa		<u><u>130.972.161</u></u>	<u><u>119.818.877</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		260.549	260.549
Bestemmingsfondsen		52.809.572	47.229.165
Bestemmingsreserve		3.000.000	0
Algemene en overige reserves		459.828	513.179
Totaal eigen vermogen		<u>56.529.950</u>	<u>48.002.893</u>
Voorzieningen	8	4.104.984	2.867.583
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	9	32.680.292	35.352.871
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	0	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva	10	37.656.935	33.595.531
Totaal Passiva		<u><u>130.972.161</u></u>	<u><u>119.818.877</u></u>

5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	216.617.804	196.939.280
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	13	1.457.934	1.708.304
Overige bedrijfsopbrengsten	14	6.506.548	5.163.794
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>224.582.286</u>	<u>203.811.378</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	160.541.802	147.246.864
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	7.142.331	7.012.395
Overige bedrijfskosten	17	46.973.551	46.824.949
Som der bedrijfslasten		<u>214.657.684</u>	<u>201.084.208</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		9.924.601	2.727.170
Financiële baten en lasten	18	-1.397.544	-63.716
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>8.527.057</u>	<u>2.663.454</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>8.527.057</u></u>	<u><u>2.663.454</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021 €</u>	<u>2020 €</u>
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		5.580.407	1.130.212
Bestemmingsreserve		3.000.000	0
Algemene reserve		-53.350	1.533.242
		<u><u>8.527.057</u></u>	<u><u>2.663.454</u></u>

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.11.1 Algemeen

Zie geconsolideerde waarderingsgrondslagen.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode, doch niet lager dan nihil. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	38.240.409	40.204.759
Machines en installaties	10.746.912	11.569.317
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.714.968	6.569.474
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	14.990.719	2.133.025
Totaal materiële vaste activa	70.693.008	60.476.575

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	60.476.575	62.808.978
Bij: investeringen	19.307.668	6.707.884
Af: afschrijvingen	7.142.331	7.012.394
Af: desinvesteringen	1.948.904	2.027.893
Boekwaarde per 31 december	70.693.008	60.476.575

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.13

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen	360.635	421.253
Totaal financiële vaste activa	<u>360.635</u>	<u>421.253</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari	421.253
Bij: resultaat deelneming	-53.350
Af: waardeverminderingen	-7.268
Boekwaarde per 31 december	<u>360.635</u>

Toelichting:

Deelneming betreft Omring Holding en haar dochters.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7.714.657	8.320.362
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.935.098	1.678.039
Nog te factureren omzet	121.480	11.250
Overige vorderingen	75.899	155.752
Vooruitbetaalde bedragen	1.601.480	1.288.716
Nog te ontvangen bedragen	6.346.488	5.472.778
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>17.795.101</u>	<u>16.926.898</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op overige debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid van € 121.072,- (€ 135.821,- in 2020) in mindering gebracht.

Daarnaast staan onder vorderingen op debiteuren alle Wmo en Zvw gerelateerde vorderingen gerubriceerd.

Onder nog te factureren omzet is de nog te factureren Wmo omzet richting gemeenten verantwoord.

Alle verantwoorde vorderingen en overlopende activa zijn vorderingen met een looptijd korter dan één jaar.

Onder nog te ontvangen bedragen zit naast de nog te ontvangen opleidingssubsidies tevens de vordering op verzekeraars inzake de Covid continuïteitsbijdragen verantwoord.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	1.601.891	1.264.803
Totaal onderhanden werk	<u>1.601.891</u>	<u>1.264.803</u>

Toelichting:

De verantwoorde onderhanden werk positie bevat geen voorziening voor oninbaarheid.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari			
Financieringstekort	5.767.095		5.767.095
Financieringsoverschot			0
Sub-totaal			<u>5.767.095</u>
Financieringsverschil boekjaar		7.487.846	7.487.846
Correcties 2019 in 2020	0		0
Betalingen/ontvangsten	<u>-5.767.095</u>		<u>-5.767.095</u>
Sub-totaal mutatie boekjaar	<u>-5.767.095</u>	<u>7.487.846</u>	<u>1.720.752</u>
Saldo per 31 december			
Financieringstekort	-	7.487.846	7.487.846
Financieringsoverschot	0	-	0
Totaal			<u><u>7.487.846</u></u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):			
Totaal	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	156.860.570	141.584.019
Af: ontvangen voorschotten	149.372.724	135.816.924
Totaal financieringsverschil	<u><u>7.487.846</u></u>	<u><u>5.767.095</u></u>

Toelichting:

In 2022 zal het financieringsverschil 2021 na vaststelling van de nacalculatie door Nza betaald worden aan de Omring.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	33.004.308	34.941.381
Kassen	29.372	20.873
Totaal liquide middelen	<u><u>33.033.680</u></u>	<u><u>34.962.255</u></u>

Toelichting:

Liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	260.549	260.549
Bestemmingsfondsen	52.809.572	47.229.165
Bestemmingsreserve	3.000.000	0
Algemene en overige reserves	459.828	513.179
Totaal eigen vermogen	<u>56.529.950</u>	<u>48.002.893</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Kapitaal	260.549	0	0	260.549
	<u>260.549</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>260.549</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	47.229.165	5.580.407	0	52.809.572
Overige bestemmingsfondsen	0	0	0	0
Totaal bestemmingsfondsen	<u>47.229.165</u>	<u>5.580.407</u>	<u>0</u>	<u>52.809.572</u>

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve personeel	0	3.000.000	0	3.000.000
Totaal bestemmingsreserve	<u>0</u>	<u>3.000.000</u>	<u>0</u>	<u>3.000.000</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves	513.179	-53.350	0	459.828
Totaal algemene en overige reserves	<u>513.179</u>	<u>-53.350</u>	<u>0</u>	<u>459.828</u>

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

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	56.529.950	8.527.058
Stichting De Omring Beheer	15.031.680	326.930
Stichting Thuiszorgwinkels NHN	-1.663.375	-418.302
Stichting Vrijwaard	3.589.418	739.684
Stichting Vrijwaard Hulp Thuis	310.517	154.944
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>73.798.189</u>	<u>9.330.313</u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€		€
Voorziening langdurig zieken	766.226	840.019	81.040	656.956	868.249
Voorziening jubileumverplichtingen	903.293	382.400	291.537		994.156
Voorziening rvu 45+	0	1.551.000			1.551.000
Voorziening verlieslatende contracten	1.198.064		282.485	224.000	691.579
Totaal voorzieningen	<u>2.867.583</u>	<u>2.773.419</u>	<u>655.062</u>		<u>4.104.984</u>

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

Toelichting per categorie voorziening:

Voor de toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening.

9. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	32.680.292	35.352.871
Totaal langlopende schulden	<u>32.680.292</u>	<u>35.352.871</u>

<i>Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	37.923.443	40.452.549
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.672.578	2.529.106
Stand per 31 december	<u>35.250.864</u>	<u>37.923.443</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.570.572	2.570.572
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>32.680.292</u>	<u>35.352.871</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.570.572	2.570.572
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	32.680.292	35.352.871
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	22.454.129	25.085.957

Toelichting:

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

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	103.654	7.348
Crediteuren	7.490.690	6.709.584
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.570.572	2.570.572
Belastingen en sociale premies	2.750.279	5.205.117
Schulden terzake pensioenen	209.045	199.740
Nog te betalen salarissen	1.486.906	1.448.895
Vakantiegeld	4.614.855	4.353.364
Vakantiedagen	10.318.247	7.674.562
Overige schulden	560.717	437.481
Nog te betalen kosten	4.435.640	4.070.795
Vooruitontvangen opbrengsten	3.116.330	918.073
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>37.656.935</u>	<u>33.595.531</u>

Toelichting:

Nog te betalen kosten bestaat naast de productieplafondreserveringen oude jaren (ZVW 2018/2019) uit, energie-, rente- en diverse verplichtingen.

Alle verantwoorde schulden en overlopende passiva betreffen schulden met een looptijd korter dan één jaar.

Onder belastingen en sociale premies zit de nog te betalen loonbelasting over de zorgbonus verwerkt.

Vooruitontvangen opbrengsten bestaan uit reeds ontvangen subsidie inzicht bijdragen en bijdragen fusieovereenkomst.

11. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Met uitzondering van de huurverplichtingen hebben de niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen in de geconsolideerde jaarrekening betrekking op Stichting Omring.

Stichting Omring is huurverplichtingen aangegaan tot een bedrag van € 5,7 miljoen op jaarbasis.

Hiervan heeft € 72.190,- een looptijd van maximaal 1 jaar en € 467.041,- een looptijd tussen 1 en 5 jaar en € 5.173.119,- een looptijd van langer dan vijf jaar. Verplichtingen variëren tot maximaal 30 jaar.

Continuïteit / garantstelling

Stichting Omring heeft zich voor een periode van 1,5 jaar na afloop van het boekjaar 2021 garant gesteld voor alle schulden uit hoofde van rechtshandelingen van:

- De Omring Holding B.V. te Hoorn tot een maximum van € 0,1 miljoen
- Stichting Thuiszorgwinkels Noord Holland Noord tot een maximum van € 1,7 miljoen

5.1.13 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	96.205.977	40.161.163	17.392.931	2.133.025	0	155.893.096
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	56.001.218	28.591.846	10.823.457	0	0	95.416.521
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>40.204.759</u>	<u>11.569.317</u>	<u>6.569.474</u>	<u>2.133.025</u>	<u>0</u>	<u>60.476.575</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.895.410	663.118	1.999.314	14.749.826	0	19.307.668
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	3.821.893	1.485.523	1.834.915	0	0	7.142.331
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	6.305.767	16.181	370.797	0	0	6.692.745
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	6.305.767	16.181	370.797	0	0	6.692.745
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	169.982	0	53.148	1.892.132	0	2.115.262
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	132.115	0	34.243	0	0	166.358
per saldo	<u>37.867</u>	<u>0</u>	<u>18.905</u>	<u>1.892.132</u>	<u>0</u>	<u>1.948.904</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.964.350</u>	<u>-822.405</u>	<u>145.494</u>	<u>12.857.694</u>	<u>0</u>	<u>10.216.433</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	91.625.638	40.808.100	18.968.300	14.990.719	0	166.392.757
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	53.385.229	30.061.188	12.253.332	0	0	95.699.749
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>38.240.409</u>	<u>10.746.912</u>	<u>6.714.968</u>	<u>14.990.719</u>	<u>0</u>	<u>70.693.008</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% / 3,3%	5,0%	10% / 20%	0,0%	0,0%	

BIJLAGE

5.1.14 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resteren-de looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 40.0105386	1-7-2010	17.200.000	20	-	1,96%	11.180.000	-	573.333	10.606.667	7.740.002	8	lineair	573.333	pos hyp clause
Stichting Omring Beheer	1-1-2003	140.000	20	-	5,50%	14.000	-	7.000	7.000	0	1	lineair	7.000	geen
Rabo 3297.955.392	12-4-1992	2.495.791	40	-	variabel*	748.735	-	62.395	686.340	374.365	11	lineair	62.395	pos hyp clause
Gemeente Wervershoof	31-12-2003	3.300.000	25	-	3,45%	1.056.000	-	132.000	924.000	264.000	7	lineair	132.000	pos hyp clause
ABN 523275358	5-4-2006	5.000.000	20	-	4,40%	1.500.000	-	250.000	1.250.000	0	5	lineair	250.000	pos hyp clause
Rabo 3297.928.891	1-10-2013	12.000.000	20	-	3,97%	7.650.000	-	600.000	7.050.000	4.050.000	12	lineair	600.000	pos hyp clause
BNG 40.102854	29-6-2007	3.500.000	30	-	5,30%	2.555.000	-	70.000	2.485.000	2.135.000	16	lineair	70.000	pos hyp clause
BNG 40.102853	29-6-2007	2.500.000	20	-	5,23%	812.500	-	125.000	687.500	62.500	6	lineair	125.000	pos hyp clause
ABN 523277016	15-7-1998	5.445.363	30	Onderhands	2,20%	1.815.123	-	272.268	1.542.855	635.295	9	Lineair	181.512	pos hyp clause
ABN 523275382	1-11-2003	5.000.000	40	Onderhands	4,63%	2.662.500	-	137.500	2.525.000	1.837.500	18	Lineair	137.500	pos hyp clause
ABN 523273088	15-9-2005	450.000	20	Onderhands	3,81%	118.125	-	33.750	84.375	-	3	Lineair	22.500	huurcontract Doc-team
Rabo 3077.909.154	29-1-2010	4.000.000	20	-	3,00%	2.544.459	-	133.332	2.411.127	1.744.467	8	lineair	133.332	pos hyp clause
Rabo 3077.909.170	29-1-2010	4.000.000	20	-	1,40%	2.544.459	-	133.332	2.411.127	1.744.467	8	lineair	133.332	pos hyp clause
Rabo 3077.909.359	29-1-2010	4.280.000	20	-	3,90%	2.722.542	-	142.668	2.579.874	1.866.534	8	lineair	142.668	pos hyp clause
Totaal						37.923.443	-	2.672.578	35.250.864	22.454.129			2.570.572	

* Het werkelijke rentepercentage van de leningen met een variabele rente over 2021 bedroeg :

Rabo 3297.955.392

0,21%

5.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	46.581.072	46.483.530
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	156.860.570	141.584.019
Opbrengsten Wmo	6.582.416	5.963.248
Overige zorgprestaties	6.593.746	2.908.484
Totaal	216.617.804	196.939.280

Toelichting

Onder opbrengsten ZVW zijn declarabele zorg, PGB, Geriatrische RevalidatieZorg €7,4 mln (€6,1 in 2020), wijkverpleging €33,9 mln (€34,7 mln in 2020) en subsidie eerstelijnsverblijf € 3,6 mln (€3,0 mln in 2020) verantwoord.

Onder het wettelijk budget is in 2021 tevens het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg verantwoord € 15,1 mln (€11,0 mln in 2020).

Onder opbrengsten WMO zit naast WMO maatwerk en arrangementen €4,7 mln (€4,0 mln in 2020) tevens de WMO jeugdwet € 1,8 mln (€1,3 mln in 2020) verantwoord.

Onder overige zorgprestaties is de afwikkeling WLZ opbrengsten voorgaande jaren (€0,9 mln in 2021 (€0,5 mln in 2020)) en tevens de afwikkeling 2020 inzake corona bijdragen en meerkosten € 2,0 mln verantwoord.

COVID-19 : Onder opbrengsten ZVW (€ 833.867,- (€2.187.072,- in 2020)), WLZ (€ 3.543.170,- (€1.201.566,- in 2020)) en WMO (€ nihil (€323.813,- in 2020)) zijn de Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie verwerkt.

De compensatie inzake de meerkosten (€1.573.593,-) van deze stromen zijn onder de overige zorgprestaties verwerkt.

Op de totale COVID-19 compensatie bedragen is een reservering voor onzekerheden van circa 1,6 mln opgenomen.

De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de continuïteitsveronderstelling, derhalve is er nog sprake van enige onzekerheid.

13. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	175.547
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.457.934	1.532.757
Totaal	1.457.934	1.708.304

Toelichting:

Onder subsidies Wlz/Zvw is de subsidies extramurale behandeling € nihil mln (€0,2 mln in 2020) verantwoord.

Overige subsidies bestaan voornamelijk uit subsidie praktijkleren € 0,5 mln (€0,4 mln in 2020), stagefonds VWS € 0,6 mln (€0,4 mln in 2020)

14. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening	1.502.861	1.345.066
Overige opbrengsten	5.003.687	3.818.727
Totaal	6.506.548	5.163.794

Toelichting

Overige dienstverlening bestaat voornamelijk uit de ledenbijdragen.

Overige opbrengsten hebben een divers karakter waaronder huurbaten, opbrengsten maaltijden, wasserijen en transitiemiddelen.

5.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	112.995.179	103.620.436
Sociale lasten	16.899.802	16.540.488
Pensioenpremie	9.465.144	8.185.124
Andere personeelskosten	8.582.116	6.590.569
Sub-totaal	<u>147.942.240</u>	<u>134.936.617</u>
Personeel niet in loondienst	12.599.562	12.310.247
Totaal personeelskosten	<u><u>160.541.802</u></u>	<u><u>147.246.864</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>2.438</u></u>	<u><u>2.288</u></u>

Toelichting

Onder andere personeelskosten is de dotatie van de voorziening arbeidsongeschiktheid (€0,1 mln) verantwoord.

Zorgbonus :

Onder de Personeelskosten is in 2021 een bedrag verantwoord ad € 2.821.413,- inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 1.250.641,- inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is onder dezelfde post opgenomen voor hetzelfde bedrag. Ultimo 2021 resteert een te verrekenen met Ministerie / nog uit te betalen zorgbonus 2021 van € 215.880,-

Totaal ontvangen zorgbonus 2021 (a)	€ 3.037.292
Totaal uitgekeerde netto bonus plus belasting aan medewerkers in loondienst 2021 (b)	€ 2.612.035
Totaal uitgekeerde netto bonus en belasting aan derden in 2021 (c)	€ 209.378
Te verrekenen zorgbonus 2020 met Ministerie VWS (a - b - c)	€ 213.187
En: Nog uit te betalen zorgbonus 2020 in 2021 (a - b - c)	€ 2.693

16. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	7.142.331	7.012.395
Totaal afschrijvingen	<u><u>7.142.331</u></u>	<u><u>7.012.395</u></u>

5.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.312.087	8.166.091
Algemene kosten	16.563.135	18.260.360
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	8.358.448	7.743.269
Onderhoud en energiekosten	7.545.080	6.989.817
Huur en leasing	6.194.800	5.665.412
Totaal bedrijfskosten	<u>46.973.551</u>	<u>46.824.949</u>

Toelichting

Algemene kosten hebben een divers karakter. Noemenswaardig zijn ICT €6,7 mln (€6,2 in 2020), advies €5,4mln (€5,3 in 2020), telefonie/communicatie €1,2 mln (€1,0 in 2020) en PR € €0,9 mln (€0,6 in 2020) Onder de patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn diverse Covid bestedingen gerubriceerd.

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	0	-1
Resultaat deelnemingen	-52.868	1.533.606
Waardeverandering financiële vaste activa en effecten	0	0
Sub-totaal financiële baten	<u>-52.868</u>	<u>1.533.605</u>
Rentelasten	-1.344.677	-1.597.321
Sub-totaal financiële lasten	<u>-1.344.677</u>	<u>-1.597.321</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.397.544</u>	<u>-63.716</u>

Toelichting

Resultaat deelneming bestaat uit de resultaten van de volgende deelnemingen :
Zorg Interim II BV -/- € 52.866,- (€ 13.338,- in 2020), De Omring Holding BV -/- € 482,- (-/- €364,- in 2020), B.V. Zo ... voor U -/- € 2,- (-/- € 16.898,- in 2020)

5.1.16 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan welke belangrijke financiële gevolgen kunnen hebben voor de jaarrekening 2021 van Stichting Omring.

5.1.17 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Omring heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 maart 2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting Omring heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat ad. € 9.330.313,- wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening en is reeds verwerkt in de balans.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.

Drs. A.J.J. Buwalda, Voorzitter Raad van Bestuur

w.g.

Dr. A.I.M.C. Wydoodt, Voorzitter Raad van Toezicht

w.g.

Dr. Ir. J. Daams, Lid Raad van Toezicht

w.g.

P. van Klaveren, Lid Raad van Toezicht

w.g.

Drs. E.F. Kraanen, Lid Raad van Bestuur

w.g.

Drs. P. Littooi, Lid Raad van Toezicht

w.g.

Dr. A. op het Veld, Lid Raad van Toezicht

w.g.

Drs. C.H.L.M van de Louw

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatverdeling.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Omring heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting Omring

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Omring te Hoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Omring op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. 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 verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bijlage);
- ▶ de verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bijlage).

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 Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en het Verantwoordingsprotocol Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, 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 instelling.
- ▶ Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- ▶ Het vaststellen dat de door het 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 instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur en 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.

Amstelveen, 24 mei 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.
J.A. Wiersma RA

5.3 BIJLAGEN

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	3724	€ 6.703.200,00	535	€ 936.250,00	4259	€ 7.639.450,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	3639	€ 3.639.000,00			3639	€ 3.639.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			322	€ 322.000,00	322	€ 322.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.911.200,00				€ 2.911.200,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 241.500,00		€ 241.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 2.911.200,00		€ 241.500,00		€ 3.152.700,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 153.000,00		€ 372.750,00		€ 525.750,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	3900	€ 2.700.672,00	500	€ 336.620,00	4400	€ 3.037.292,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	3772	€ 1.451.126,12			3772	€ 1.451.126,12
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			315	€ 121.183,65	315	€ 121.183,65
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 1.160.908,44				€ 1.160.908,44
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 90.886,95		€ 90.886,95
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.160.908,44		€ 90.886,95		€ 1.251.795,39
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 88.637,44		€ 124.549,40		€ 213.186,84
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						