

**Jaardocument per  
31 december 2021  
Stichting Gehandicaptenzorg**

**INHOUDSOPGAVE**

**1 Jaarrekening 2021**

- 1.1 Balans per 31 december 2021
- 1.2 Resultatenrekening over 2021
- 1.3 Kasstroomoverzicht over 2021
- 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling
- 1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021
- 1.6 Mutatieoverzicht immateriële en materiële vaste activa
- 1.7 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten
- 1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021
- 1.9 Toelichting op de resultatenrekening over 2021
- 1.10 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

**2 Overige gegevens**

- 2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming
- 2.2. Nevenvestigingen
- 2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

**3 Bijlage Coronacompensatie 2021**

**4 Bijlage Zorgbonus 2020 en 2021**

**1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021**

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	353.424	280.248
Materiële vaste activa	1	11.814.128	11.570.402
Financiële vaste activa	2	0	560.000
Totaal vaste activa		12.167.552	12.410.650
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen	3	2.498.082	1.606.769
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	8	235.040	0
Liquide middelen	4	11.195.664	12.861.112
Totaal vlottende activa		13.928.786	14.467.881
<b>Totaal activa</b>		26.096.338	26.878.531
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	5	91	91
Bestemmingsfondsen		11.317.474	10.720.390
Totaal eigen vermogen		11.317.565	10.720.482
<b>Voorzieningen</b>	6	1.785.786	1.387.198
<b>Langlopende schulden</b>	7	6.337.935	6.886.433
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	8	0	491.654
Overige kortlopende schulden	9	6.655.052	7.392.765
<b>Totaal Passiva</b>		26.096.338	26.878.531

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	11	41.281.076	39.356.514
Subsidies	12	555.469	871.911
Overige bedrijfsopbrengsten	13	291.894	74.031
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		42.128.439	40.302.456
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	14	27.728.477	26.922.493
Afschrijvingen	15	1.515.564	1.438.527
Overige bedrijfskosten	17	11.965.709	10.683.158
<b>Som der bedrijfslasten</b>		41.209.751	39.044.178
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		918.688	1.258.278
⚡ Financiële baten en lasten	18	-321.695	-309.816
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		596.993	948.462

**RESULTAATSBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	2021	2020
	€	€
Toevoeging/onttrekking: Bestemmingsfonds	596.993	948.462
	596.993	948.462

1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2021	2020
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		918.688	1.258.278
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen (incl. bijzondere waardevermindering)	1	1.512.600	1.438.527
- mutaties voorzieningen	6	<u>398.588</u>	<u>89.844</u>
		1.911.188	1.528.371
Veranderingen in vlottende middelen:			
- vorderingen (excl. voorziening oninbaar)	3	-311.911	40.388
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	8	-726.694	536.631
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen en excl. mutatie aflossingsverplichtingen)	9	-737.625	1.007.644
		<u>-1.776.230</u>	<u>1.584.663</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>1.053.646</u>	<u>4.371.313</u>
Ontvangen interest	18	42.516	20.500
Betaalde interest	18	<u>-383.611</u>	<u>-349.716</u>
		<u>-341.095</u>	<u>-329.216</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		712.551	4.042.096
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings immateriële/materiële vaste activa	1	-1.829.501	-1.054.648
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-1.829.501	-1.054.648
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-548.498</u>	<u>-548.498</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-548.498	-548.498
<b>Mutatie geldmiddelen (inclusief kortlopende schulden aan kredietinstellingen)</b>		<u><u>-1.665.448</u></u>	<u><u>2.438.950</u></u>
Stand Geldmiddelen per 1 januari	4	12.861.112	10.422.162
Stand Geldmiddelen per 31 december	4	<u>11.195.664</u>	<u>12.861.112</u>
Mutatie Geldmiddelen		<u><u>-1.665.448</u></u>	<u><u>2.438.950</u></u>

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### **Vestigingsplaats**

Zorginstelling SGL is een stichting, statutair (en feitelijk) gevestigd te Sittard, op het adres Havikstraat 18, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41078510.

De belangrijkste activiteiten zijn Wonen, Dagbesteding en Behandeling, met name gericht op mensen met een NAH (niet aangeboren hersenletsel) en andere verwante (lichamelijke) beperkingen. Daarnaast biedt SGL ook Buddyzorg.

#### **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, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving voor zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW (met uitzondering van de afdelingen 1, 11 en 12).

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**

Sinds februari 2020 heeft het coronavirus in Nederland toegeslagen. Ook in 2021 is de invloed van dit virus nog duidelijk merkbaar geweest, met name in de dagbesteding.

#### *Beschouwing financiële situatie 2021 en 2022*

Met name in de eerste helft van 2021 zijn er op enkele locaties uitbraken geweest en heeft dit gezorgd voor een tijdelijke teruggang van het activiteitsniveau. In de tweede helft van 2021 is er een meer stabiele situatie ontstaan: De virusvariant Omikron krijgt de overhand en is beduidend minder 'gevaarlijk', en tegelijkertijd neemt de angst onder cliënten verder af om naar de dagbesteding te komen. Het gemiddelde activiteitsniveau per cliënt ligt hoger dan in 2020, maar nog altijd niet op het niveau van een 'normaal jaar' zoals 2019. Ook een aantal Woonbegeleidingscentra werden begin 2021 getroffen door uitbraken. Bij de toepassing van maatregelen in de diverse centra, laat SGL zich leiden door de richtlijnen van het RIVM, alsmede maakt SGL haar eigen inschattingen aangaande veiligheids- en besmettingsrisico's en zijn daar waar nodig extra maatregelen van kracht (geweest). Voor 2022 verwacht SGL een verdere normalisering, maar tegelijkertijd wordt er ook rekening mee gehouden dat het virus niet zal verdwijnen en er - zeker ook vanwege de weer meer 'open' samenleving - dus zeker impact zal blijven zijn van mogelijke uitbraken door dit virus, en met name in de 'winterse' seizoenen.

Geconstateerd kan worden, dat in 2021 bij de medewerkers van SGL ook een duidelijke vermoeidheid mee speelt: De constante alertheid tijdens het werken en het voortdurend aanpassen aan de maatregelen eist zijn tol. Het ziekteverzuim is dan ook hoger dan gemiddeld en hoger nog dan in 2020. Ook als de situatie weer naar "normaal" zou gaan, zal de impact van corona blijven doorwerken, temeer ook omdat het de verwachting is dat corona 'niet meer weg zal gaan' en de noodzaak tot alertheid, anticiperen en vooruitzien, en zo het tijdig inzetten van de juiste maatregelen de komende jaren zal blijven.

Voor 2021 is SGL enkel in de WLZ gecompenseerd voor omzetterding. Daarnaast werden zowel in de WMO als in de WLZ in 2021 de meerkosten vergoed. In 2022 vervalt ook in de WLZ de omzetcompensatie. Wel blijft de compensatie voor meerkosten in zowel de WLZ als de WMO bestaan. De omzetgevoeligheid vanwege corona zit voor SGL met name in de dagbestedingsactiviteiten, die ca. 15% uitmaken van de omzet. Met name daar waar financiers de dagbesteding bekostigen op basis van 'pxq', 'voelt' SGL de extra impact ingeval van een corona-uitbraak c.q. virusbesmetting met Covid-19. De mate waarin dit van invloed is op het financieel resultaat is lastig te voorspellen, maar zal naar verwachting minder groot zijn dan in 2021: Weliswaar is er over de gehele linie géén omzetcompensatie meer, SGL gaat ervan uit dat met de huidige virusvariant(en) de gezondheidsrisico's ook voor de meer kwetsbare cliënten beduidend lager zijn en hierdoor een mindere grote impact zal hebben op het dagbestedingspatroon en het omzetniveau.

De meerkosten vanwege de corona zullen naar verwachting nog substantieel zijn en blijven. De continuering van de meerkostenregelingen is derhalve een belangrijke randvoorwaarde om een gezond bedrijfsresultaat te kunnen blijven realiseren. Mede door de continuering van deze regelingen in 2022 en de gedegen financiële positie van SGL verwacht SGL geen continuïteitsproblemen.

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

#### **Vergelijkende cijfers**

De COVID-19 pandemie heeft in 2021 impact gehad op de bedrijfsvoering. Er zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetterding tot gevolg en was door een hoger ziekteverzuim er een grote druk op de personele bezetting. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening met name in de Woonbegeleidingscentra. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door Wlz-uitvoerders en gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen, zoals toegelicht bij de paragraaf "Continuïteitsveronderstelling". De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

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

- 1). Wet Langdurige Zorg (WLZ)
  - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten Wlz 2021 - BR/REG-21148 (Nza);
  - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021 - BR/REG-21149b (Nza);
- 2). Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)
  - Uitwerking meerkosten Jeugdwet/WMO 2021 – VNG-Rijk V2.0 ;
  - Specifieke gemeentelijke regelingen en afspraken;
- 3). Subsidieregeling Zorgbonus.
- 4). Overige
  - Handreiking Fizi

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, de begroting 2020 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties en dergelijke. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. 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.

#### **Oordelen en schattingen**

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: Bijzondere waardeverminderingen (van duurzame activa) en de waardering van de financiële vaste activa.

#### **Stelselwijzigingen**

Er zijn in 2021 geen stelselwijzigingen aan de orde.

#### **Schattingswijziging**

Er zijn over 2021 geen schattingswijzigingen aan de orde.

#### **Groepsverhoudingen**

Er is geen sprake van groepsverhoudingen.

#### **Consolidatie**

De onderhavige jaarrekeningcijfers omvatten de 'enkelvoudige' cijfers van SGL.

Op grond van artikel 7, lid 6, van de Regeling verslaggevinge WTZI is de volgende stichting buiten de consolidatie gebleven:

- Stichting Vrienden Gehandicaptenzorg te Sittard.

#### **Verbonden rechtspersonen**

Er zijn geen verbonden rechtspersonen.

### **1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

#### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, zijnde de vervaardigingsprijs of actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen nominale waarde. 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 instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

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

**Immateriële vaste activa**

Immateriële vaste activa hebben betrekking op de aanschaf en het duurzaam onderhoud van software en applicaties. Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, vermindert met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd; afschrijving varieert tussen de 3 en 5 jaren. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

**Materiële vaste activa**

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 2 of 2,5%
- Verbouwingen: 2,5, 5% of 10%.
- Machines en installaties : 5% of 10%
- Inventaris: 10 of 20%.
- Vervoermiddelen: 20 of 25%.
- Automatisering: 20 of 33%.

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

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

**Groot onderhoud:**

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

**Verkoop of buiten gebruik stelling**

Materiële vaste activa waartoe een besluit tot verkoop of buiten gebruik stelling is genomen, worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

**Financiële vaste activa**

**Leningen:**

De lening wordt gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op deze vordering (i.c. de lening) op grond van verwachte oninbaarheid, gebaseerd op individuele beoordeling van de betreffende vordering.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje *Financiële Instrumenten*.

**Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

SGL heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombenaderende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2021.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is rekening gehouden met diverse scenario's, zoals looptijd, ontwikkeling van de bekostiging, leegstand.

De kwantitatieve toets is uitgevoerd voor het boekjaar 2021. Op basis hiervan, is er sprake van een impairment op een gehuurd pand voor dagbesteding. In dit verband is een verlieslatend contract gevormd voor een bedrag van € 450.000. Zie ook de post 1.5.6. Voorzieningen.



### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

### **Afgeleide financiële instrumenten**

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

SGL past hedge accounting toe, waarbij eerste waardering plaats vindt tegen reële waarde. 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 resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. Het eventuele cumulatieve resultaat dat hiermee wordt gerealiseerd, wordt verwerkt in de resultatenrekening.

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vordering.

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

### **Liquide middelen**

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

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

### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, 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.

### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

#### **Voorziening langdurig zieken**

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding. Er is géén disconteringsvoet gehanteerd, omdat het effect van de tijdwaarde niet materieel is.

#### **Voorziening Jubileumverplichtingen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen, inclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

#### **Voorziening Verlieslatende contracten:**

De voorziening verlieslatende contracten wordt gevormd voor de verwachte doorlopende kosten op de contracten onder aftrek van mogelijke toekomstige opbrengsten en gewaardeerd tegen contante waarde.

### **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.

### **Leasing**

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

### **Operationele leases**

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

## **1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

#### **Algemeen**

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een 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. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

#### **Opbrengsten**

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

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

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

SGL heeft opbrengsten vanuit de WLZ, WMO en de ZvW ter financiering van haar zorgactiviteiten. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Ingeval er bij de geleverde WLZ- of ZvW-zorg sprake is van een gerealiseerde opbrengst die hoger ligt dan het afgesproken productieplafond (de zorgenaamde 'productie-afspraken'), wordt de 'overproductie' opgenomen als opbrengst, onder aftrek van een gelijk bedrag als voorziening; deze voorziening wordt ten laste van de kosten gebracht. In de WMO komt overproductie normaliter niet voor.

Door de gemaakte afspraken met de financiers kan de omzet op betrouwbare wijze bepaald worden en zijn er geen verdere onzekerheden aangaande de omzetverantwoording.

#### **Overheidssubsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en wordt voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door SGL gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

#### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op inkomsten vanwege verhuur van ruimten en rente-opbrengsten.

#### **Personele kosten**

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

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

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

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

#### *Ontslagvergoedingen*

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

#### *Pensioenen*

SGL 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 SGL. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. SGL betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,7%. Per 31 december bedroeg de actuele dekkingsgraad 106,6%. SGL 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. SGL heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **Financiële opbrengsten en lasten**

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

#### **1.4.4 Grondslagen kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten verantwoord.

#### **1.4.5. Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **1.4.6. Grondslagen WNT**

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

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

**ACTIVA**

**1. Immateriële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Aanloopkosten	0	84.592
Bouwrente	0	38.041
Automatisering	353.424	157.615
Totaal immateriële vaste activa	<u>353.424</u>	<u>280.248</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	280.248	348.368
Bij: Investerings	297.066	18.679
Af: afschrijvingen	223.890	86.799
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>353.424</u>	<u>280.248</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

**1. Materiële vaste activa**

<i>De boekwaarde is als volgt te specificeren:</i>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	9.583.604	8.943.522
Machines en installaties	715.592	779.813
Materiële vaste activa in uitvoering	0	452.233
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.514.932	1.394.834
Totaal materiële vaste activa	<u>11.814.128</u>	<u>11.570.402</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	11.570.402	11.886.160
Bij: investeringen	1.532.435	1.035.970
Af: afschrijvingen	1.288.710	1.351.728
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>11.814.128</u>	<u>11.570.402</u>

**Toelichting:**

- Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

**2. Financiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Leningen u/g	560.000	820.000
Af: aflossing	560.000	260.000
Totaal lening u/g	<u>0</u>	<u>560.000</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :</i>	€	€
Boekwaarde per 1 januari	560.000	820.000
Aflossing	-560.000	-100.000
Af: Voorziening	0	-160.000
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>560.000</u>

## Stichting Gehandicaptenzorg

### 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### Toelichting:

##### Leningen u/g

SGL heeft een leningovereenkomst met de stichting Revalidatie, Activering en Participatie (RAP), oorspronkelijk groot € 2,25 miljoen. Het volledige resterende deel van deze lening zal begin 2022 worden afgelost. Het volledige leningsaldo is derhalve opgenomen onder de 'Overige vorderingen'.

##### Renteswap

In het kader van haar renterisicobeleid en -strategie wenst SGL een vaste rente te betalen. Ter zake wordt gebruik gemaakt van een renteswap om de bestaande risico's af te dekken. Voor meer informatie over dit actief, wordt verwezen naar de toelichting '11. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen', onderdeel 'Rentederivaat'.

### 3. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Debiteuren	1.082.508	716.770
Af: voorziening mogelijke oninbaarheid	-67.081	-21.855
Vorderingen op debiteuren	<u>1.015.427</u>	<u>694.915</u>
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	366.729	139.062
Nog te ontvangen bedragen	402.008	604.995
Overige vorderingen	586.303	60.491
Overige overlopende activa	127.615	107.307
Totaal vorderingen	<u><u>2.498.082</u></u>	<u><u>1.606.769</u></u>

#### Toelichting:

- De debiteuren ad. € 1.082.508 bestaan voornamelijk uit vorderingen WMO (vorderingen op de gemeenten), ZVW en PGB. De debiteuren die betrekking hebben op de WMO (gemeenten) bedragen € 831.629 en bestaan uit een bedrag 'openstaande debiteuren' € 342.610 en 'nog te factureren omzet' € 489.019. Op de gemeentelijke debiteuren (WMO) is een voorziening ad. € 103.585 in mindering gebracht. De debiteuren die betrekking hebben op de ZVW bedragen € 77.839 en bestaan uit een bedrag 'openstaande debiteuren' € 37.060 en 'nog te factureren omzet' € 40.780.

- Onder Vooruitbetaalde bedragen is een bedrag van € 113.845 begrepen inzake huur panden 2022.

- Daarnaast zijn onder de te ontvangen bedragen opgenomen de bedragen in verband met de bij het UWV te claimen transitievergoedingen; deze claim omvat het deel van de vergoedingen zoals opgenomen in de voorziening 'langdurig zieken' (gebaseerd op een inschatting van de te verwachten vergoeding indien een medewerker langer dan 2 jaren ziek blijft) alsmede van het deel dat SGL reeds feitelijk heeft uitbetaald en waarvan SGL verwacht te voldoen aan de voorwaarden van het UWV tot het terugvorderen van deze bedragen. De totale opgenomen vordering bedraagt € 310.661.

- Onder de overige vorderingen zijn opgenomen de vorderingen op de Stichting RAP (rente, aflossing, huur, overige vorderingen).

- Een andere overige vordering betreft de vordering, onder aftrek van getroffen voorzieningen vanwege het risico op incurantheid, op de voormalige bestuurder van SGL. Voor een nadere toelichting op deze vordering wordt verwezen naar de toelichting bij de 1.5.11 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.

- In totaliteit is er op de totale post 'vorderingen' (excl. voorziening i.v.m. vordering financieringstekort, zie 1.5.8.) een bedrag ad. € 214.377 (2020: € 248.098) aan voorzieningen in mindering gebracht.

### 4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	11.180.011	12.848.278
Kassen	15.653	12.834
Totaal liquide middelen	<u><u>11.195.664</u></u>	<u><u>12.861.112</u></u>

#### Toelichting:

De liquide middelen staan volledig ter beschikking.

## Stichting Gehandicaptenzorg

### PASSIVA

#### 5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	91	91
Bestemmingsfondsen	<u>11.317.383</u>	<u>10.720.388</u>
Totaal eigen vermogen	<u>11.317.475</u>	<u>10.720.481</u>

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
<b>Kapitaal</b>	<u>91</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>91</u>
<b>Bestemmingsfondsen</b>				
Reserve aanvaardbare kosten	10.720.390	596.993	0	11.317.383
	<u>10.720.390</u>	<u>596.993</u>	<u>0</u>	<u>11.317.383</u>
<b>Totaal Eigen vermogen ultimo 2021</b>	<u>10.720.481</u>	<u>596.993</u>	<u>0</u>	<u>11.317.474</u>

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
<b>Kapitaal</b>	<u>91</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>91</u>
<b>Bestemmingsfondsen</b>				
Reserve aanvaardbare kosten	9.771.928	948.462	0	10.720.390
	<u>9.771.928</u>	<u>948.462</u>	<u>0</u>	<u>10.720.390</u>
<b>Totaal Eigen vermogen ultimo 2020</b>	<u>9.772.019</u>	<u>948.462</u>	<u>0</u>	<u>10.720.481</u>

Het bestemmingsfonds wordt gebruikt voor zorgactiviteiten en heeft tot doel het investeren in kwaliteit van zorg alsmede het borgen van de continuïteit van de cliëntenzorg. Met ingang van 2015 zijn dit zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet langdurige zorg (WLZ) en de Wet maatschappelijke opvang (WMO). De spelregels voor de mutaties in dit fonds zijn gebaseerd op de NZa beleidsregels (WLZ) alsmede gemeentelijke eisen in het kader van de besteding van WMO-middelen. Dit fonds kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen exploitatiekosten van dat jaar en de (aanvaardbare) kosten respectievelijk opbrengsten van dat jaar. Een positief saldo van het fonds dient beschikbaar te worden gehouden voor de met de financiers afgesproken zorgactiviteiten zoals die voortvloeien uit de gemaakte contractuele (meerjaren)afspraken.

#### 6. Voorzieningen

	Saldo per 31-dec-20	Dotatie	Vrijval	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	611.892	510.875	114.234	359.381	649.152
Voorziening jubileumuitkering	606.456	80.519	51.359	28.963	606.653
Voorziening verlieslatende contracten	168.850	450.000	84.869	4.000	529.981
Totaal voorzieningen	<u>1.387.198</u>	<u>1.041.394</u>	<u>250.462</u>	<u>392.344</u>	<u>1.785.786</u>

#### Toelichting:

##### Waardering

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen contante waarde (discontovoet 1%), met uitzondering van de voorziening langdurig zieken, die tegen nominale waarde is gewaardeerd.

##### Voorziening langdurig zieken

Hieronder zijn opgenomen de potentiële verplichtingen in verband met de doorbetaling van de loonkosten (€ 388.242), alsmede van de te verwachten te betalen transitievergoedingen (€ 260.910). Het bedrag van de (te verwachten) te betalen transitievergoedingen is eveneens als vordering opgenomen onder de post 'overige vorderingen'.

##### Voorziening verlieslatende contracten

In verband met een verlieslatend huurcontract van een locatie voor dagbesteding is een voorziening gevormd voor een bedrag van € 450.000. Het restant van deze voorziening betreft het verlieslatende deel van een contract in verband met dataverbindingen (glasvezel).

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	595.617	98.654
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.190.169	639.175
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	400.395	383.253

## Stichting Gehandicaptenzorg

### 7. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	6.337.935	6.886.433
Totaal langlopende schulden	<u>6.337.935</u>	<u>6.886.433</u>

Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Stand per 1 januari	7.434.930	7.983.428
Af: aflossingen	548.498	548.498
Stand per 31 december	<u>6.886.433</u>	<u>7.434.930</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	548.498	548.498
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>6.337.935</u>	<u>6.886.433</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	548.498	548.498
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.337.935	7.434.931
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.143.950	5.240.943

#### Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.8 Overzicht langlopende leningen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

### 8. Vorderingen en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot en/of tekort

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>			
Financieringstekort		0	0
Financieringsoverschot	-265.591	0	-265.591
Voorziening	-265.591	0	-265.591
Sub-totaal	<u>-226.063</u>	<u>0</u>	<u>-226.063</u>
	-491.654	0	-491.654
<b>Mutaties gedurende het boekjaar</b>			
Financieringsverschil boekjaar		310.366	310.366
Correcties voorgaande jaren	37.170	0	37.170
Betalingen/ontvangsten	228.421	0	228.421
Sub-totaal mutatie boekjaar	<u>265.591</u>	<u>310.366</u>	<u>575.957</u>
Voorziening	0	0	0
Totaal	<u>265.591</u>	<u>310.366</u>	<u>575.957</u>
<b>Saldo per 31 december</b>			
Financieringstekort	0	310.366	310.366
Financieringsoverschot	0	0	0
Voorziening	0	310.366	310.366
Voorziening (afboeking/oninbaar/vrijval)	-226.063	0	-226.063
Totaal	<u>226.063</u>	<u>-75.326</u>	<u>150.737</u>
	0	235.040	235.040

Stadium van vaststelling (op stichtingsniveau):

c b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars en/of zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

#### Toelichting:

De nacalculaties voor de productie-afspraken met de zorgkantoren Noord- en Midden Limburg (VGZ) en Zuid Limburg (CZ) zijn t/m 2020 volledig afgewikkeld (status 'c') en voor 2021 is er wederzijdse overeenstemming ('b') tot het niveau van de afgesproken productieafpraak, met uitzondering van het deel van de overproductie waarover ten tijde van de deponering van de jaarrekening nog geen uitsluitel was van de NZa over een eventuele (gedeeltelijke) honorering hiervan. Voor deze overproductie wordt een voorziening gevormd, die in mindering wordt gebracht op de totale vordering op de zorgkantoren.

### Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	31.823.218	30.244.955
Af: ontvangen voorschotten	31.512.852	30.510.547
Af: voorziening	75.326	226.063
Totaal financieringsverschil	<u>235.040</u>	<u>-491.655</u>

## Stichting Gehandicaptenzorg

### 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### 9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	1.228.080	1.524.630
Reguliere PBL verplichting	1.928.000	1.976.000
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	548.498	548.498
Belastingen en sociale premies	1.088.117	1.511.838
Schulden terzake pensioenen	128.313	111.071
Vakantiegeld	762.500	767.547
Nog te betalen kosten	971.544	953.181
Totaal overige kortlopende schulden	<u>6.655.052</u>	<u>7.392.765</u>

#### Toelichting:

##### Reguliere PBL-verplichting:

De voorziening PBL ('Reguliere PBL verplichting') is gevormd voor het reguliere deel van de verplichtingen in het kader van de PBL-regeling. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de waarderinggrondslagen.

##### Zorgbonus:

De zorgbonus (ontvangen als subsidiebedrag) voor zorgmedewerkers is betaald aan interne en ingehuurde (externe) zorgmedewerkers. Onder de post 'Belastingen en sociale premies' is de verplichting inzake te betalen loonheffing vanwege de betaalde zorgbonus opgenomen voor een bedrag van € 180.240,=. Onder de post 'Nog te betalen kosten' is in verband met deze zorgbonus een verplichting opgenomen ad. € 58.018 voor a) Nog te betalen zorgbonus aan zorgmedewerkers en b) De terugbetaling aan de subsidieverstrekker van het niet bestede deel van het ontvangen subsidiebedrag zorgbonus.

#### 10. Financiële instrumenten

##### Algemeen

SGL maakt in de normale bedrijfsvoering gebruik van financiële instrumenten die SGL blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen of die 'off balance' zijn verwerkt maar waarvan de reële waarde is toegelicht in de 'niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa'.

SGL handelt niet in deze instrumenten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van kredietrisico's die hiermee samenhangen, te beperken. Daarnaast houdt SGL in haar kasstroombeleid rekening met liquiditeitsontwikkelingen en evalueert jaarlijks de risico's die samenhangen met derivaten en leningen.

##### Renterisico en kasstroomrisico

Bij de leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden in principe aangehouden tot einde looptijd. SGL heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Voor de lening van de Rabobank (looptijd 25 jaar) heeft het renterisico betrekking op het maximaliseren van de rente op een vooraf gefixeerd percentage, hetgeen is gerealiseerd met een renteswap met een looptijd van 10 jaar. Het kasstroomrisico is hiermee afgedekt en in feite vergelijkbaar met vastrentende leningen.

#### 11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

##### Krediet faciliteit

Stichting Gehandicaptenzorg heeft een kredietfaciliteit bij de Rabobank welke als volgt kunnen worden weergegeven:

<u>Kredietsoort</u>	<u>rekeningnr</u>	<u>limiet</u>
Rekening courant	1403.77.697	1.500.000
		<u>1.500.000</u>

##### Verstreckte zekerheden:

Ten behoeve van de door de Rabobank verstrekte langlopende lening en rekeningcourantkrediet zijn de volgende zekerheden verstrekt

##### 1e hypothecaire inschrijving op:

- 1 Op onverdeeld eigendom Activiteitencentrum, Pastoor Geenenstraat te Baarlo, kadastraal bekend onder nummer I 1598-A.
  - 2 Gebouw met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6136 KX Sittard, Sportcentrumlaan 34-36-36A-36B-38-38A en 40 t/m 76 (even nummers).
  - 3 Grond gelegen tussen Tunnelstraat en Limbrichterweg te Sittard, kadastraal bekend onder nummer K 2947.
  - 4 Woonbegeleidingscentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6241 CT Bunde, Pasweg 9.
- Inzake rekening-courant krediet zijn de volgende verklaringen van toepassing: Positieve/negatieve pledge; Material-adverse-change en Cross-default.

##### 2e hypothecaire inschrijving op:

- 1 Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6461 EA Kerkrade, Caspar Sprokelstraat 4
- 2 Woonhuis met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6372 KZ Landgraaf, Melcherstraat 60-108
- 3 Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6135 EN Sittard, Wielewaalstraat 1

##### 3e hypothecaire inschrijving op:

- 1 Activiteitencentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6218 AA Maastricht, Symphoniesingel 60.

Ten behoeve van de overige langlopende leningen zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- 1 Garantstelling door de Staat der Nederlanden.



## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### 10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Ten opzichte van de Staat der Nederlanden zijn ten behoeve van de verstrekte Garantiestellingen de volgende zekerheden verstrekt  
*1e hypothecaire inschrijving op:*

- 1 Activiteitscentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6461 EA Kerkrade, Caspar Sprokelstraat 4.
- 2 Woonhuis met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6372 KZ Landgraaf, Melcherstraat 60-108
- 3 Activiteitscentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6135 EN Sittard, Wielewaalstraat 1.
- 4 Woonhuis met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6004 AL Weert, DR Kuypersstraat 2.

*1e + 2e hypothecaire inschrijving op:*

- 1 Activiteitscentrum met ondergrond en verdere aanhorigheden staande en gelegen te 6218 AA Maastricht, Symphoniesingel 60.

### Rentederivaat

Ter afdekking van een langlopende financiering is een rentederivaat afgesloten in de vorm van een renteswap. De renteswap heeft een initiële looptijd van 1 augustus 2009 tot en met 1 augustus 2019 en heeft betrekking op de lening Rabobank. Per 1 mei 2017 is de renteswap overgesloten met een looptijd van 1 mei 2017 tot 3 mei 2027. De overeengekomen rente bedraagt 1,85% exclusief rente-opslag 2,37%.

De renteswap heeft ultimo boekjaar een negatieve reële waarde ad. € - 543.602 (waarde 2020: € - 821.307). De kostprijs was nihil.

### Huur en lease contracten

Niet uit de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa uit hoofde van huren, operational leasecontracten van vervoermiddelen en overige operationele verplichtingen met een looptijd van 1 jaar bedragen € 2.188.392, € 44.085 en € 720.227, een looptijd tussen de 2 en 5 jaar respectievelijk € 4.603.294, € 116.920 en € 1.108.042. En boven de 5 jaar € 2.679.663, € 983 en € 3.932.

### Ontvangen zekerheden

Tot meerdere zekerheid van de nakoming van haar verplichtingen jegens de aflossingen op de lening heeft de stichting RAP Heerlen aan SGL een eerste pandrecht verstrekt op diens handelsvorderingen en activa.

### Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

### Juridische procedures

In het kader van een door SGL aangespannen schadevergoedingsprocedure tegen een voormalig bestuurder heeft SGL een vordering van nominaal € 288.592 (exclusief wettelijke rente), die geïnd wordt via beslaglegging op de pensioeninkomsten. Ultimo 2021 bedraagt de vordering alsmede de opgenomen voorziening nog € 80.792 (2020: € 215.301). De voorziening valt jaarlijks vrij met de ontvangen bedragen uit de beslaglegging.

SGL had een procedure lopen tegen twee voormalige leden van de RvT. SGL had deze procedure bij de rechtbank gewonnen. Hoger beroep van de kant van de voormalige leden van de RvT heeft ertoe geleid dat SGL een groot deel van de eerder aan SGL terugbetaalde bedragen aan de betreffende leden heeft moeten retourneren. Ter zekerheid hiervan had SGL een bankgarantie gesteld, die in 2021 - nadat de zaak juridisch was afgerond - is opgezegd.

1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Aanloop- kosten	Kosten Geldleningen	Bouw- rente	Automatisering	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>					
- aanschafwaarde	117.075	0	90.815	499.743	707.632
- cumulatieve afschrijvingen	-32.483	0	-52.774	-342.128	-427.384
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>84.592</u>	<u>0</u>	<u>38.041</u>	<u>157.615</u>	<u>280.248</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	0	0	0	295.410	295.410
- afschrijvingen	-84.592	0	-38.041	-101.257	-223.890
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-84.592</u>	<u>0</u>	<u>-38.041</u>	<u>194.153</u>	<u>71.520</u>
<b>Stand per ultimo december 2021</b>					
- aanschafwaarde	117.075	0	90.815	796.809	1.004.699
- cumulatieve afschrijvingen	-117.075	0	-90.815	-443.385	-651.274
Boekwaarde per ultimo december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>353.424</u>	<u>353.424</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%	2,5%	2,5%	20,0%	

De afschrijvingspercentages inzake aanloopkosten en bouwrente zijn gebaseerd op de levensduur van het vastgoedobject waarop deze betrekking hebben.

Stichting Gehandicaptenzorg

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Terreinen-voor-zieningen	Gebouwen	Verbouwingen	Installaties	Inventaris	Vervoer-middelen	Automati-sering	Onder-handen projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>										
- aanschafwaarde	1.473.086	263.821	15.229.558	8.351.780	3.059.656	7.904.918	349.678	3.670.308	452.233	40.755.037
- cumulatieve afschrijvingen	0	-180.427	-9.150.508	-7.043.787	-2.279.844	-6.700.239	-321.538	-3.508.292	0	-29.184.635
	<u>1.473.086</u>	<u>83.394</u>	<u>6.079.050</u>	<u>1.307.993</u>	<u>779.813</u>	<u>1.204.678</u>	<u>28.140</u>	<u>162.016</u>	<u>452.233</u>	<u>11.570.402</u>
<b>Mutaties voorgaande jaren</b>										
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<u>1.473.086</u>	<u>83.394</u>	<u>6.079.050</u>	<u>1.307.993</u>	<u>779.813</u>	<u>1.204.678</u>	<u>28.140</u>	<u>162.016</u>	<u>452.233</u>	<u>11.570.402</u>
<b>Boekwaarde per 1 januari 2021</b>										
- investeringen	0	37.329	0	1.297.649	73.294	432.799	0	143.598	-452.233	1.532.435
- afschrijvingen	0	-8.375	-419.637	-266.884	-137.514	-288.286	-19.735	-148.279	0	-1.288.710
- <i>desinvesteringen</i>										
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>bijzondere waardevermindering</i>										
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>28.954</u>	<u>-419.637</u>	<u>1.030.765</u>	<u>-64.221</u>	<u>144.513</u>	<u>-19.735</u>	<u>-4.681</u>	<u>-452.233</u>	<u>243.726</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)										
<b>Stand per ultimo december 2021</b>										
- aanschafwaarde	1.473.086	301.149	15.229.558	9.649.429	3.132.950	8.337.717	349.678	3.813.906	0	42.287.473
- cumulatieve afschrijvingen	0	-188.801	-9.570.145	-7.310.671	-2.417.358	-6.988.525	-341.273	-3.656.570	0	-30.473.345
Boekwaarde per ultimo december 2021	<u>1.473.086</u>	<u>112.348</u>	<u>5.659.413</u>	<u>2.338.758</u>	<u>715.592</u>	<u>1.349.191</u>	<u>8.405</u>	<u>157.336</u>	<u>0</u>	<u>11.814.128</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	5,0%	2 / 2,5 %	2,5 / 5% / 10%	5% / 10%	10%/20%	20%/25%	20%/33,3%	0,0%	

**1.7 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN**

Locatie	Investeringen			
	t/m 2020	2021	t/m 2021	
			gereed	onderhanden
	€	€	€	€
Wbc Kuyperhof	452.233	0	452.233	0
<b>Totaal</b>	<b>452.233</b>	<b>0</b>	<b>452.233</b>	<b>0</b>

	<u><b>2021</b></u>
Specificatie mutatie materiële vaste activa: Bij: geïnvesteerd 2021	0
<b>Mutatie materiële vaste activa</b>	<u><b>0</b></u>

Stichting Gehandicaptenzorg

1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Rest-schuld over 5 jaar	Resteren-de looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
BNG	30 mei 2001	661.271	30	Lening o/g	3,89%	242.467	0	22.042	220.424	110.215	10	Jaarlijkse termijnen	22.042	Staat der Nederlanden
BNG	27 december 2002	793.661	30	Lening o/g	0,42%	317.464	0	26.455	291.008	158.735	11	Jaarlijkse termijnen	26.455	Staat der Nederlanden
Rabobank	31 juli 2009	12.500.000	25	Lening o/g	4,22%	6.875.000	0	500.000	6.375.000	3.875.000	13	Jaarlijkse termijnen	500.000	Zie 'Niet uit de balans blijvende verplichtingen'
<b>Totaal</b>		<b>13.954.932</b>				<b>7.434.931</b>	<b>0</b>	<b>548.498</b>	<b>6.886.433</b>	<b>4.143.950</b>			<b>548.498</b>	

De reële waarde van de (restschuld van de) totale leningportefeuille bedraagt ultimo 2021 € 8.395.000,-.

**1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**11. Opbrengsten zorgprestaties**

De specificatie is als volgt:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	31.823.218	30.244.955
Opbrengsten WMO	8.050.555	8.205.347
Opbrengsten zorgverzekeringswet	495.212	0
Opbrengsten uit onderaanneming	435.506	274.857
Overige zorgprestaties	476.584	631.354
<b>Totaal</b>	<b><u>41.281.076</u></b>	<b><u>39.356.514</u></b>

**Toelichting:**

Over 2021 heeft SGL vanwege de Corona-impact compensatie ontvangen vanuit de WLZ (compensatie omzetzerving, meerkosten) en vanuit de (meerkosten). Deze compensatiemiddelen zijn opgenomen onder de betreffende omzetzervingen.

De compensatiebijdrage vanuit de WLZ (incl. ZvW en PGB) bedraagt € 424.811 (2020: € 1.482.613), bestaande uit de doorlopende kosten € 101.271 (2020: € 1.221.919) en extra kosten corona € 323.540 (2020: € 260.694).

De compensatiebijdrage vanuit de WMO bedraagt € 144.284 (2020: € 767.958), bestaande uit de extra kosten corona € 144.284 (2020: € 34.995). In 2021 gaf de WMO geen compensatie meer voor doorlopende kosten; in 2020 ontving SGL hiervoor een bedrag van € 732.963.

Voor een nadere specificatie van de compensatiemiddelen wordt verwezen naar de bijlage bij deze jaarrekening: Bijlage 'Coronacompensatie 2021'.

De Overige zorgprestaties bestaan voornamelijk uit PGB-opbrengsten (€ 467.943).

**12. Subsidies**

De specificatie is als volgt :

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Subsidies Wlz	0	596.201
Rijkssubsidie vanwege het Ministerie van VWS (stagefonds)	167.487	85.000
Overige subsidies	387.982	190.710
<b>Totaal</b>	<b><u>555.469</u></b>	<b><u>871.911</u></b>

**13. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt :

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Overige opbrengsten	291.894	74.031
<b>Totaal</b>	<b><u>291.894</u></b>	<b><u>74.031</u></b>

**1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**LASTEN**

**14. Personeelskosten**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Lonen & salarissen	19.636.558	19.401.842
Sociale lasten	3.230.978	3.308.538
Pensioenpremie	1.645.880	1.491.374
Personeel niet in loondienst	1.268.936	1.365.817
Overige personeelskosten	1.520.325	1.575.967
Mutaties personele voorzieningen	425.801	-221.044
Totaal personeelskosten	<u>27.728.477</u>	<u>26.922.493</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Personeel in loondienst	464,5	461,6
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	<u>464,5</u>	<u>461,6</u>

**Toelichting**

Onder de post Mutaties personele voorzieningen zijn opgenomen de mutaties in de personele voorzieningen, zoals opgenomen bij 1.5 onderdeel 6.

Eind 2021 is uitvoering gegeven aan de zorgbonusregeling voor de zorgmedewerkers. De uitbetaalde bonus - excl. eindheffing - aan interne medewerkers bedroeg in totaal € 220.439 (2020: € 562.000). Dit bedrag is opgenomen onder de salariskosten en gesaldeerd met het hiervoor bestemde en ontvangen subsidiebedrag bonusregeling. Het totale subsidiebedrag voor in- en externe medewerkers - incl. eindheffing - over 2021 bedroeg € 395.257 (2020: € 1.046.399) en is qua omvang binnen het bedrag van de beschikking Subsidie Zorgbonus gebleven. Voor een verantwoording van de kosten van de zorgbonus over de jaren 2020 en 2021 wordt verwezen naar de bijlages bij de jaarrekening.

**15. Afschrijvingen**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Totaal afschrijvingen	<u>1.515.564</u>	<u>1.438.527</u>

**17. Overige bedrijfskosten**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.341.044	1.246.427
Activiteitskosten	242.694	213.733
Vervoerskosten	1.770.121	1.772.687
Huur	2.826.597	2.471.749
Leasing	58.111	53.819
Onderhoudskosten	2.103.359	2.174.251
Energie	653.260	624.379
Overige huisvestingskosten	1.036.953	837.221
Algemene kosten	1.933.570	1.288.892
Totaal bedrijfskosten	<u>11.965.709</u>	<u>10.683.158</u>

**Toelichting:**

De stijging van de algemene kosten wordt met name veroorzaakt door de dotatie in verband met de voorziening verlieslatende contracten; zie ook 1.5.6.

**18. Financiële baten en lasten**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Rentebaten	42.516	20.500
Rentelasten	-364.211	-330.316
Totaal financiële baten en lasten	<u>-321.695</u>	<u>-309.816</u>

## 1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### Algemeen - Interne beheersing bestuurlijke (on)kosten

SGL beschikt over toereikende processen en afspraken gericht op het kunnen garanderen dat bestuurlijke (bestuurder en toezichthouders) (on)kosten enkel op rechtmatige basis worden gemaakt, in lijn met het doel van de organisatie, bedrijfseconomisch verantwoord zijn en niet een gevolg zijn van frauduleus handelen. Onder deze (on)kosten vallen zowel de WNT-kosten alsmede de overige bestuurlijke (on)kosten. De processen zijn zodanig ingericht, dat steeds toetsing plaatsvindt op basis van wettelijke kaders en interpretaties, zoals de WNT-regeling en de NVTZ-aanbevelingen, alsmede richtlijnen van de accountant en interne afspraken en gedragsnormen. Jaarlijks vindt er volgens een vastgesteld controleprotocol toetsing plaats op de bestuurlijke beloningen en (on)kosten, op basis waarvan een onafhankelijke rapportage plaatsvindt aan de toezichthouder. Tot slot beschikt SGL over een klokkeluidersregeling, waarvan gebruik kan worden gemaakt indien bevindingen of het handelen van bestuurder(s) hiertoe aanleiding zouden geven. De gemaakte afspraken zijn opgenomen in een beleidsdocument 'interne beheersing bestuurlijke (on)kosten'.

### 19. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op SGL van toepassing zijnde regelgeving Regeling Bezoldigingsmaxima Zorg- en welzijnssector.

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor SGL is gebaseerd op de klasse-indeling volgens de WNT-2 en bedraagt € 141.000 (8 punten/klasse II).

#### 19.1a Bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2021 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Naam	L.M. Evenhuis	
Functiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	
Omvang dienstverband	100,00%	
Dienstbetrekking	ja	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	128.368
Beloningen betaalbaar op termijn	€	12.632
<i>Subtotaal</i>	€	<i>141.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	141.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Reden waarom de de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€</b>	<b>141.000</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	
Omvang dienstverband	100%	
Dienstbetrekking	ja	
Beloning	€	123.279
Belastbare onkostenvergoedingen	€	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€	11.721
<b>Totaal bezoldiging 2020</b>	<b>€</b>	<b>135.000</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 2020	€	135.000
Bezoldigingsklasse	II	
Aantal punten	8	



**1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**19.1b Toezichthoudende topfunctionarissen**

Naam	J.A.M.Thijss-Rademakers Lid RvT	drs. P.L.G. Peters Lid RvT	P. Daemen Lid RvT	L.P. de Witte Lid RvT
Functiegegevens	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2021				
Totale bezoldiging	€ 16.920	€ 11.280	€ 11.280	€ 11.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.150	€ 14.100	€ 14.100	€ 14.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Reden waarom de 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**

Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/6-31/12
Beloning	€ 16.200	€ 10.800	€ 10.800	€ 6.300
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal bezoldiging 2020</b>	<b>€ 16.200</b>	<b>€ 10.800</b>	<b>€ 10.800</b>	<b>€ 6.300</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 2020	€ 20.250	€ 13.500	€ 13.500	€ 7.893
Bezoldigingsklasse	II	II	II	II

**Naam**

Functiegegevens	A.G.M. Knoops Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12
Totale bezoldiging	€ 11.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 14.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -
Reden waarom de de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

**Gegevens 2020**

Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/9-31/12
Beloning	€ 3.600
Belastbare onkostenvergoedingen	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
<b>Totaal bezoldiging 2020</b>	<b>€ 3.600</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 2020	€ 4.500
Bezoldigingsklasse	II

**2021**

**2020**

€

€

**Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

1 Controle van de jaarrekening	72.500	69.692
2 Overige controlewerkzaamheden	15.500	9.000
3 Fiscale advisering	5.000	3.500
2 Niet controle-diensten	-	9.868

Totaal honoraria accountant 93.000 92.060

**Transacties met verbonden partijen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties voorgedaan met verbonden partijen op niet-zakelijke grondslag.

**20. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

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

**21. Resultaatbestemming**

Het positieve resultaat ad. € 596.993 wordt bestemd zoals aangegeven bij de resultatenrekening. Er is geen bestemmingsreserve gevormd.

**22. Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

**1.10 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS**

**1.10 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

Mevrouw L.M. Evenhuis  
Raad van Bestuur

Mevrouw J.A.M. Rademakers  
Voorzitter Raad van Toezicht

De heer drs. P. Peters  
Lid Raad van Toezicht

De heer P. Daemen RA  
Lid Raad van Toezicht

De heer MD, PLD, professor L.P. de Witte  
Lid Raad van Toezicht

De heer ir. A.G.M. Knoops  
Lid Raad van Toezicht

**2. OVERIGE GEGEVENS**

**2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter beschikking staat van Stichting Gehandicaptenzorg ten behoeve van haar doelstelling.

**2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Gehandicaptenzorg heeft geen nevenvestigingen.

**2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

**BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021**

Versie: 1.0, d.d. 2 december 2021

**Zorgaanbieder**

Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Gehandicaptenzorg (SGL)
Plaatsnaam	Sittard
KvK-nummer	KvK-41078510

**Considerans**

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

**Bestuursreflectie**

Voor de bestuursreflectie wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen bij de jaarrekening 2021, onderdeel 1.4. "Continuïteitsveronderstelling".

**Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021**

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 101.271						€ 101.271
Compensatie personele meerkosten corona	€ 96.163		€ 3.472				€ 99.635
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 227.377		€ 140.811				€ 368.188
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
<b>Totaal toegekende corona-compensatie</b>	<b>€ 424.811</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 144.283</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 569.094</b>
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**							€ -
<b>Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021</b>	<b>€ 424.811</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 144.283</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 569.094</b>

**Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:**

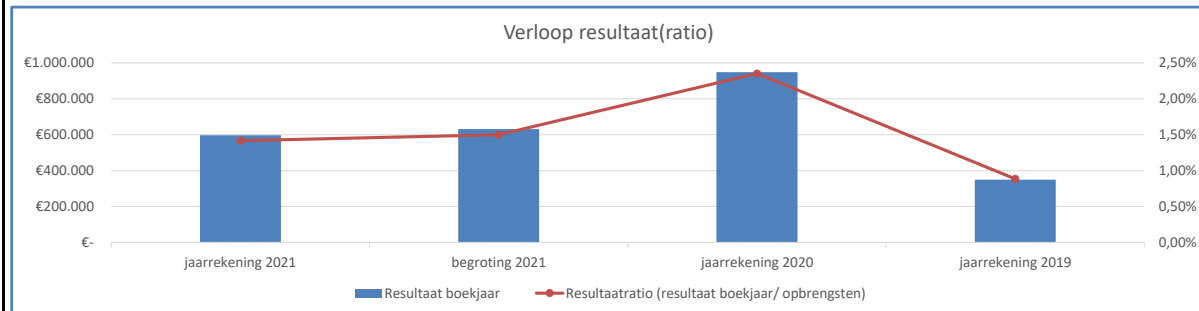
- jaarrekening 2021	€ 32.278.689	€ 495.212	€ 8.063.027	€ -		€ 1.291.510	€ 42.128.438
- begroting 2021	€ 32.605.883	€ 634.066	€ 8.160.683			€ 720.098	€ 42.120.730
- jaarrekening 2020	€ 31.444.668	€ -	€ 8.226.715	€ -	€ -	€ 631.073	€ 40.302.456
- jaarrekening 2019	€ 30.499.328	€ -	€ 8.220.080	€ -	€ -	€ 809.342	€ 39.528.750

**Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021**

	1,32%	0,00%	1,79%			0,00%	1,35%
--	-------	-------	-------	--	--	-------	-------

**Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021****Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio**

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 596.993	€ 631.811	€ 948.462	€ 349.893
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	1,42%	1,50%	2,35%	0,89%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	-0,08%	-0,94%	0,53%

**Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio**

Het resultaat van de jaarrekening 2021 ligt op 1,4% (2020: 2,3%). Het genormaliseerd resultaat (excl. impairment en overige bijzondere posten) bedraagt 1,7% (2020: 2%) en ligt in lijn van het begrote resultaat 2021 van 1,5%. In 2019 lag het bedrijfsresultaat lager dan in 2020 en 2021 als gevolg van een aantal incidentele factoren; het genormaliseerd resultaat lag eveneens rond 2%. Belangrijk voor het behouden van een gezond resultaat over 2021 zijn geweest de compensatiemiddelen in de WLZ en de WMO, waardoor de extra corona-kosten gecompenseerd konden worden evenals ook een deel van de omzetderving in de WLZ.

**Ondertekening en waarmaking**

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

**Ondertekening door het bestuur**

Plaats en datum

Naam en ondertekening bestuurder 1

Naam en ondertekening bestuurder 2

Naam en ondertekening bestuurder 3

**Waarmerk accountant ter identificatie**

**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)	564	€ 1.015.200,00	31	€ 54.250,00	595	€ 1.069.450,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	560	€ 560.000,00			560	€ 560.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			21	€ 21.000,00	21	€ 21.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 447.649,00				€ 447.649,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 15.750,00		€ 15.750,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>€ 447.649,00</b>		<b>€ 15.750,00</b>		<b>€ 463.399,00</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 7.551,00</b>		<b>€ 17.500,00</b>		<b>€ 25.051,00</b>
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	575	€ 398.176,00	30	€ 20.197,20	605	€ 418.373,20
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	572	€ 220.054,12			572	€ 220.054,12
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			14	€ 5.385,94	14	€ 5.385,94
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 165.393,00				€ 165.393,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 4.039,00		€ 4.039,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 165.393,00		€ 4.039,00		€ 169.432,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 12.728,88		€ 10.772,26		€ 23.501,14
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		