

# Jaarverslaggeving 2020

## Stichting ZGR



versie 1.1 (07-05-2021)  
Jaarrekening ter vaststelling RvT

## INHOUDSOPGAVE

### **5.1 Jaarrekening 2020**

- 5.1.1 Balans per 31 december 2020
- 5.1.2 Resultatenrekening over 2020
- 5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2020
- 5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling
- 5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2020
- 5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa
- 5.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa
- 5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020
- 5.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2020
- 5.1.20 Vaststelling en goedkeuring

### **5.2 Overige gegevens**

- 5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming
- 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### **Bijlagen**

Bijlage corona-compensatie 2020

## **5.1 JAARREKENING**

## 5.1 JAARREKENING

### 5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	3.670.091	2.626.323
Financiële vaste activa	2	0	0
Totaal vaste activa		3.670.091	2.626.323
<b>Viottende activa</b>			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	346.682	702.007
Debiteuren en overige vorderingen	4	1.840.237	898.565
Liquide middelen	5	8.086.482	7.742.655
Totaal viottende activa		10.273.401	9.343.226
<b>Totaal activa</b>		<b>13.943.492</b>	<b>11.969.549</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	6	91	91
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		8.606.122	7.887.927
Algemene en overige reserves		26.301	26.301
Totaal eigen vermogen		8.632.514	7.914.319
<b>Voorzieningen</b>	7	1.188.433	944.917
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	8	0	19.550
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3	0	0
Overige kortlopende schulden	9	4.122.545	3.090.763
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		4.122.545	3.090.763
<b>Totaal passiva</b>		<b>13.943.492</b>	<b>11.969.549</b>

## 5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	11	23.283.690	20.982.305
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12	1.192.161	206.364
Overige bedrijfsopbrengsten	13	1.043.782	1.152.446
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>25.519.634</b>	<b>22.341.115</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	14	18.135.359	15.426.739
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	364.108	473.560
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	16	0	0
Overige bedrijfskosten	17	6.264.425	6.069.550
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>24.763.893</b>	<b>21.969.850</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>755.742</b>	<b>371.266</b>
Financiële baten en lasten	18	-37.547	-38.485
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>718.195</b>	<b>332.781</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2020 €</b>	<b>2019 €</b>
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		718.195	332.781
		<b>718.195</b>	<b>332.781</b>

## 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			755.742		371.266
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15,16	364.108		473.560	
- mutaties voorzieningen	7	243.516		-8.299	
- boekresultaten afstoting vaste activa					
			607.624		465.261
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	7	-941.672		-164.434	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	355.325		-406.506	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	1.031.781		-33.107	
			445.434		-604.047
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.808.800		232.480
Ontvangen interest	18	-1.267		719	
Betaalde interest	18	-36.280		-39.204	
Ontvangen dividenden	18				
			-37.547		-38.485
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			1.771.253		193.995
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	-1.407.876		-349.070	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		30.075	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-1.407.876		-318.995
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	8				
Aflossing langlopende schulden	8	-19.549		-18.807	
Kortlopend bankkrediet	9				
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-19.549		-18.807
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			343.828		-143.807
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		7.742.655		7.886.462
Stand geldmiddelen per 31 december	5		8.086.482		7.742.655
Mutatie geldmiddelen			343.827		-143.807

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.1 Algemeen

###### ***Algemene gegevens en groepsverhoudingen***

Stichting ZGR is statutair (en feitelijk) gevestigd te Raalte op het adres Kerkstraat 3 en is geregistreerd onder KvK-nummer 05072572.

De belangrijkste activiteiten zijn aanbieden van verpleging, behandeling, activerende begeleiding, persoonlijke verzorging en huishoudelijke verzorging.

###### ***Verslaggevingsperiode***

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

###### ***Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening***

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

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

###### ***Continuïteitsveronderstelling***

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

###### ***Vergelijkende cijfers***

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 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 opbrengsten uit Corona-compensatie zijn gebaseerd op interne berekeningen die deels zijn afgestemd met de financiers.

###### ***Verbonden rechtspersonen***

De stichting heeft de volgende verbonden vennootschap die door ZGR niet geconsolideerd is:

- 50% aandeel in VOF Gasterij de Noaber te Raalte. Deze vennootschap heeft ten doel het exploiteren van een restaurant en (brood) kiosk binnen een zorginstelling, ten behoeve van de omliggende wijk en al hetgeen daartoe behoort en daarmee in verband staat in de ruimste zin van het woord.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

###### **Activa en passiva**

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

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

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

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

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

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

###### **Immateriële en materiële vaste activa**

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

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

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

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

Groot onderhoud:

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Financiële vaste activa**

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. 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.

De leningen aan niet- deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

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

##### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

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.

ZGR heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2020.

Bij de benadering van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is gebruik gemaakt van de meerjarenbegroting per kasstroom genererende eenheid. De resterende levensduur van het vast actief en de geplande investeringen in de toekomst. Bij de bedrijfswaardeberekening is rekening gehouden met de een negatieve prijsontwikkeling in de vergoedingen.

Bij de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is rekening gehouden met de uitgangspunten die ook voor de meerjarenbegroting zijn gehanteerd.

##### **Vervreemding van vaste activa**

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Financiële instrumenten**

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). ZGR maakt geen gebruik van financiële instrumenten.

##### **Verstrekte leningen en overige vorderingen**

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

##### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

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

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

##### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Bij het opstellen van de jaarrekening is een risicoinfschatting gemaakt van de oninbaarheid van de vorderingen > 60 dagen (50%) en > 90 dagen (100%).

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.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Voorzieningen (algemeen)***

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2%.

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

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

Per individuele voorziening wordt hieronder een toelichting van de grondslagen voor waardering te worden opgenomen.

##### ***Reorganisatievoorziening***

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

##### ***Voorziening extra bovenwettelijke vakantie uren***

De voorziening extra bovenwettelijke vakantie uren betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 50+ (voorheen persoonlijk budget levensfase). Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst jaarlijks uit te keren bovenwettelijke vakantie uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

##### ***Voorziening jubileumverplichtingen***

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

##### ***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 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

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

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

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

###### **Opbrengsten**

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

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

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

###### **Personele kosten**

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Ontslagvergoedingen**

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

##### **Pensioenen**

Stichting ZGR 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 ZGR. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). ZGR 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. Ultimo 2020 bedroeg de dekkingsgraad 91%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

Volgens de officiële regels moet PFZW de pensioenen verlagen als de actuele dekkingsgraad op 31 december 2020 lager zou zijn dan 104,3%. In verband met de coronacrisis is deze norm verlaagd tot 90%. Aan deze norm wordt op 31 december 2020 voldaan.

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. ZGR 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. ZGR 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. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

##### **Overheidssubsidies**

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Uitgangspunten Sociaal Domein***

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2020 of later.

##### **5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de 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 BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	2.055.818	1.468.454
Machines en installaties	672.955	586.063
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	507.776	509.329
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	433.542	62.477
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>3.670.091</b>	<b>2.626.323</b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.626.324	2.780.888
Bij: investeringen	1.407.876	349.070
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	336.412	473.560
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	27.696	30.075
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>3.670.091</b>	<b>2.626.323</b>

**Toelichting:**

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

De vaste activa (van Stevenskamp) zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Deelnemingen VOF Gasterij de Noaber	0	0
Totaal financiële vaste activa	0	0

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Af: Resultaat deelnemingen	-35.322	-33.919
Naar voorziening deelneming	35.322	33.919
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Toelichting:**

De V.O.F. Gasterij de Noaber is eind 2013 opgericht. ZGR heeft een belang van 50% in de V.O.F. Het negatieve resultaat is voortgekomen uit de reguliere bedrijfsvoering en betreft geen incidentele last. Uit dien hoofde is een voorziening deelneming gevormd.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
V.O.F. Gasterij de Noaber	exploiteren van een restaurant en (brood) kiosk	0	50%	-565.341	-70.644

**Toelichting:**

Er is een voorziening gevormd voor 50% van het Eigen vermogen. In het eigen vermogen is het resultaat over 2020 reeds verwerkt. Genoemde bedragen betreffen het volledige (100%) Eigen vermogen en Resultaat van de Noaber.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2017	2018	2019	2020	totaal
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	0	702.007	0	702.007
Financieringsverschil boekjaar			0	346.682	346.682
Correcties voorgaande jaren	0	0	88.751	0	88.751
Betalingen/ontvangsten	0	0	-790.758		-790.758
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-702.007	346.682	-355.325
<b>Saldo per 31 december</b>	0	0	0	346.682	346.682

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

31-dec-20	31-dec-19
€	€
346.682	702.007
0	0
346.682	702.007

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

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

Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

Totaal financieringsverschil

31-dec-20	31-dec-19
€	€
18.606.712	17.291.589
18.260.030	16.589.582
346.682	702.007

## 4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	325.868	316.241
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	299.941	264.873
Vooruitbetaalde bedragen	0	0
Nog te ontvangen bedragen:		
- ZVW Wijkverpleging	126.081	184.084
- ZVW Eerstelijnsverblijf (ELV)	4.435	22.629
- Te ontvangen corona-compensatie (Wlz)	880.000	0
- Overige nog te ontvangen bedragen	203.911	110.737
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<b>1.840.237</b>	<b>898.565</b>

**Toelichting:**

Onder vorderingen op debiteuren zijn ook nog te factureren bedragen opgenomen die na 31-12 zijn verstuurd.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0 2019: € 950

De daling van de vordering op debiteuren wordt verklaard door daling van de overige opbrengsten.

De te vorderen bedragen ZVW betreft uitstaande declaraties waarvan het saldo na 31-12-20 is ontvangen.

De overige nog te ontvangen bedragen zijn gestegen door subsidies (stagefonds en salariscompensatie verpleegkundig specialist) en regionale ontwikkelgelden die pas in 2021 worden ontvangen.

*De specificatie is als volgt:*

**ACTIVA**

**5. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	8.080.259	7.733.537
Kassen	6.224	9.118
Totaal liquide middelen	<u>8.086.482</u>	<u>7.742.655</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De specificatie is als volgt:

**PASSIVA**

**6. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kapitaal	91	91
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	8.606.122	7.887.927
Algemene en overige reserves	26.301	26.301
Totaal eigen vermogen	8.632.514	7.914.319

**Kapitaal**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	91	0	0	91
Totaal kapitaal	91	0	0	91

**Bestemmingsfondsen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
- Reserve aanvaardbare kosten	7.887.927	718.195		8.606.122
Totaal bestemmingsfondsen	7.887.927	718.195	0	8.606.122

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
- Algemene reserve	26.301			26.301
Totaal algemene en overige reserves	26.301	0	0	26.301

**Toelichting:**

Het resultaat 2020 wordt toegevoegd aan de Reserve Aanvaardbare Kosten. ZGR heeft de gewenste vermogenspositie en toekomstplannen vastgelegd in de meerjarenbegroting.

De specificatie is als volgt:

## PASSIVA

### 7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
- jubilea	225.514	15.401	11.867	0	229.048
- extra bovenwettelijke vakantie uren	77.000	12.000	15.000	8.000	66.000
- reorganisatie	0	347.918	0	0	347.918
- deelneming	247.349	35.322	0	0	282.671
- uitgestelde beloningen	35.752	0	0	0	35.752
- langdurig zieken	237.637	66.331	195.442	3.147	105.379
- asbestsanering	121.666	0	0	0	121.666
Totaal voorzieningen	944.917	476.972	222.309	11.147	1.188.433

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

**31-dec-2020**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	758.821
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	429.612
hiervan > 5 jaar	176.713

#### Toelichting per categorie voorziening:

Voor de grondslagen van de voorzieningen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen, punt 5.1.4.

#### Voorziening Extra bovenwettelijke vakantie uren

Per saldo is de voorziening verlaagd. De onttrekking betreft de opbouw voor het jaar 2020, de vrijval betreft medewerkers die gedurende 2020 uit dienst zijn gegaan.

#### Voorziening Reorganisatie

In 2020 is een reorganisatievoorziening gevormd vanwege de introductie van een nieuw maaltijdconcept.

#### Voorziening Deelneming:

Voor het verlies van V.O.F. Gasterij de Noaber is een voorziening deelneming gevormd. Vanwege het negatieve eigen vermogen van "de Noaber is de deelneming op €0,- gewaardeerd. De dotatie heeft betrekking op de helft van het verlies in 2020.

#### Voorziening Uitgestelde beloningen:

Dit betreft de nabetaling ORT 2012-2016 op grond van de cao. Deze voorziening betreft rechten die medewerkers uit dienst mogelijk kunnen claimen gedurende 5 jaar.

#### Voorziening Langdurig zieken:

De onttrekking betreft medewerkers die in 2020 langdurig ziek waren en uitgekeerde transitievergoedingen. De dotatie betreft medewerkers die gedurende 2020 (langdurig) ziek zijn geworden en aanpassing van de berekende transitievergoeding.

#### Voorziening Asbestsanering

De voorziening is in 2017 gevormd op basis van een inschatting van de toekomstige kosten voor asbest sanering bij sloop van de locatie Stevenskamp. In 2020 hebben geen mutaties plaats gevonden.

De specificatie is als volgt:

**8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	0	19.550
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	0	19.550

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	38.356	191.790
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	18.807	153.434
Stand per 31 december	19.549	38.356
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	19.549	18.807
Stand langlopende schulden per 31 december	0	19.549

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	19.549	18.807
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	0	19.549
hiervan > 5 jaar	0	0

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**9. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Crediteuren	1.031.607	770.894
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	19.549	18.807
Belastingen en premies sociale verzekeringen	820.068	428.750
Schulden terzake pensioenen	85.359	51.080
Nog te betalen salarissen	160.717	181.120
Overige schulden:		
- overige schulden	142.759	116.749
- Rekening Courant samenwerkingspartner	42.981	33.560
Schulden uit hoofde van subsidies:		
- Nog te besteden/ terug te betalen corona-compensatie	106.111	0
- Nog te besteden/ terug te betalen subsidie zorgbonus	13.219	0
Nog te betalen kosten:		
- nog te betalen kosten	29.541	3.985
- omzetbelasting	8.181	21.689
Vooruitontvangen opbrengsten:		
- subsidie MIEN interactief	0	0
- overige ontvangsten	229.527	256.565
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	637.017	582.147
Vakantiedagen	795.909	625.418
Totaal overige kortlopende schulden	4.122.545	3.090.763

**Toelichting:**

Onder crediteuren zijn ook nog te betalen facturen opgenomen die na 31-12 zijn ontvangen.

Het saldo van de vordering op crediteuren is gestegen. Eind 2020 zijn enkele grote facturen geboekt die verband houden met meerwerk van de renovatie van ZGR Angeli Custodes.

De specificatie is als volgt:

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

**Toelichting:**

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 1.594k, voor de komende 5 jaar € 7.441k en daarna € 12.875k. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) varieert van 2 tot 20 jaar.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans. ZGR heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2020 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

ZGR verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de coronacompensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

## 5.1.7 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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	2.890.721	1.053.907	1.608.125	62.477	0	5.615.230
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.422.267	467.843	1.098.796	0	0	2.988.906
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>1.468.454</u>	<u>586.064</u>	<u>509.329</u>	<u>62.477</u>	<u>0</u>	<u>2.626.324</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	678.599	160.907	197.304	371.066	0	1.407.876
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	91.235	46.320	198.857			336.412
- bijzondere waardeverminderingen		0				0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0			0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	6.252	0	279.088			285.340
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen	6.252	0	279.088			285.340
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde		33.649				33.649
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen		5.953				5.953
per saldo	0	27.696	0	0	0	27.696
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>587.364</u>	<u>86.891</u>	<u>-1.553</u>	<u>371.066</u>	<u>0</u>	<u>1.043.768</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	3.563.068	1.181.165	1.526.341	433.542	0	6.704.116
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.507.250	508.210	1.018.565	0	0	3.034.025
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>2.055.818</u>	<u>672.955</u>	<u>507.776</u>	<u>433.542</u>	<u>0</u>	<u>3.670.091</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 10%	6,7% - 33,3%	14,3 - 33,3%			

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
NWB	1-jan-89	2.111.439	30	A	3,98%	31-dec-18	0	0	0	0	0	0	Ann	0	A
BNG	2-apr-91	294.957	30	A	3,95%	1-apr-21	38.356	0	18.807	19.549	0	1	Ann	19.549	A
<b>Totaal</b>							<b>38.356</b>	<b>0</b>	<b>18.807</b>	<b>19.549</b>	<b>0</b>			<b>19.549</b>	

A = Borgstelling door gemeente Raalte



## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 11. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	1.852.684	2.434.214
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	18.776.171	17.193.279
Opbrengsten Wmo	1.141.110	1.279.132
Zorg-gerelateerde corona-compensatie	1.480.371	
Overige zorgprestaties	33.355	75.680
Totaal	23.283.690	20.982.305

**Toelichting:**

Onder opbrengsten Zvw zijn zowel de opbrengsten vanuit Wijkverpleging als Eerstelijnsverblijf (ELV) opgenomen.

In bovenstaande opbrengsten is in totaliteit € 1480k aan corona-compensatie opgenomen. Deze compensatie betreft in grote lijnen de volgende zorgdomeinen:

• Wet langdurige zorg € 880k • Zorgverzekeringswet € 438k • Sociaal domein € 162k • Overig € 0

Voor meer informatie wordt verwezen naar de bijlage Corona-compensatie 2020 bij de jaarrekening.

Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2020. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is gebaseerd op interne berekeningen die zijn afgestemd met zorgkantoren en gemeentes. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetting (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2021. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de bijlage Coronacompensatie bij de jaarrekening.

De overige zorgprestaties bevatten particuliere bijdragen van cliënten voor Ontmoeten in Eigen dorp, huishouding en particuliere zorg of dagbesteding. Deze zijn gedaan.

## 12. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Subsidies Zvw-zorg	0	0
Subsidie Zorgbonus	988.881	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	100.372	84.834
Sectorplannen	26.163	39.889
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	76.745	81.642
Totaal	1.192.161	206.364

**Toelichting:**

De rijkssubsidies VWS betreffen de subsidie stagefonds en subsidie middelen voor praktijkleren. In 2019 is deze laatste subsidie niet ontvangen, vandaar de toename. Sectorplannen betreft de subsidie sectorplanplus. Overige subsidies betreft projecten en de salariscompensatie met betrekking tot de opleiding tot verpleegkundige specialist. Beiden vallen in 2020 lager uit.

Het bedrag voor de subsidie zorgbonus is bepaald op basis van de ingediende subsidieaanvraag en de voorlopige toekenning daarop en aangepast tot het niveau van de uitbetaalde subsidiabele zorgbonussen en de belastingheffing daarover. De zorgbonussen zijn uitbetaald in december 2020. De subsidie is nog niet vastgesteld. Op basis van de overwegingen bij de toekenning van de zorgbonussen en de subsidieaanvraag daarvoor, worden geen bijzondere afrekeningsverschillen verwacht. Het bedrag aan uitbetaalde bonussen, inclusief de belastingheffing daarover bedraagt € 988.880 en is verwerkt onder de personeelskosten.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
- Maaltijdvoorziening	257.812	319.573
- Welzijnsactiviteiten	35.168	86.475
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- Inzet personeel	42.879	41.686
- Bijdrage Nederlandse Provincie van de Congregatie van Zusters van Liefde	73.948	98.948
- Overige opbrengsten	633.976	605.765
Totaal	<u>1.043.782</u>	<u>1.152.446</u>

**Toelichting:**

De overige opbrengsten bestaan voornamelijk uit verhuur van appartementen (€ 249k), opbrengst zaalverhuur, particulier verblijf, waskosten en servicekosten. De opbrengsten vanuit waskosten zijn gestegen (+7k), verhuur appartementen (-25k), zaalverhuur (-32k), servicekosten (-10k) en particulier verblijf (-27k) laten een afname zien.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	12.128.641	11.088.459
Sociale lasten	2.006.642	1.872.284
Pensioenpremies	933.363	886.628
Andere personeelskosten:		
- Overige personeelskosten	667.573	621.713
- Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	974.880	0
- Dotaties en vrijval voorzieningen	208.194	-42.218
Subtotaal	16.919.294	14.426.865
Personeel niet in loondienst	1.202.065	999.875
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	14.000	0
Totaal personeelskosten	<u>18.135.359</u>	<u>15.426.739</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Gemiddelde bezetting FTE	305	285
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>305</u>	<u>285</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

De personele kosten zijn gestegen als gevolg van de toename van de omzet (met name kwaliteitsbudget) en verzwaring van de zorg. Er is sprake van een stijging van personeel niet in loondienst. Dit betreft inhuur van ZZP'ers en uitzendkrachten als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt.

Met betrekking tot de (subsidie) zorgbonus, wordt verwezen naar de toelichting op de subsidiebatens.

## 15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	336.412	473.560
- boekverlies verkoop materiële vaste activa	27.696	
Totaal afschrijvingen	<u>364.108</u>	<u>473.560</u>

**Toelichting:**

De afschrijvingskosten zijn gedaald doordat de gebouwgebonden activa van de locatie ZGR Stevenkamp in 2020 geheel zijn afgeschreven in verband met de geplande nieuwbouw in de komende jaren. Gedeeltelijk staat hier een stijging van de afschrijvingskosten tegenover doordat in 2020 de renovatie van een deel van ZGR Angeli Custodes is afgerond.

Daarnaast is in 2020 een boekverlies van € 28K ontstaan op installaties in verband met de invoering van het nieuwe maaltijdconcept

## 16. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	0

**Toelichting:**

In 2020 hebben geen bijzondere waardeverminderingen plaatsgevonden.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.339.483	1.393.662
Algemene kosten	1.674.696	1.708.491
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.007.595	784.889
Onderhoud en energiekosten	801.269	830.270
Huur en leasing	1.442.331	1.486.694
Dotaties en vrijval voorzieningen	-950	-134.456
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.264.425</u>	<u>6.069.550</u>

**Toelichting:**

Voedingsmiddelen zijn gedaald als gevolg van Corona (tijdelijke sluiting dagbesteding en minder activiteiten). De hotelmatige kosten zijn toegenomen door meer schoonmaak- en waskosten. De bewonersgebonden kosten namen fors toe door inkoop van medische apparatuur en artikelen, waaronder Corona gerelateerde persoonlijke beschermingsmiddelen.

## 18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	-1.267	719
Resultaat deelnemingen		0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten		0
Subtotaal financiële baten	<u>-1.267</u>	<u>719</u>
Rentelasten	-958	-5.285
Resultaat deelnemingen	-35.322	-33.919
Overige financiële lasten		0
Subtotaal financiële lasten	<u>-36.280</u>	<u>-39.204</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-37.547</u>	<u>-38.485</u>

**Toelichting:**

De financiële lasten zijn gedaald door aflossingen op de lening bij BNG. Het resultaat deelneming betreft het verlies op de Noaber.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

**19. Honoraria accountant**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	32.065	30.855
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	20.419	13.303
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>52.484</u>	<u>44.158</u>

**Toelichting:**

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.

**20. Transacties met verbonden partijen**

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 21.

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

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2020 is als volgt:

### Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	<b>L. Kater</b>
	Bestuurder
1 Functie (functienaam)	
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-mei-17
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.248
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.718
8 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>145.966</b>
13 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	163.000

#### Vergelijkende cijfers 2019

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	123.421
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.486
5 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>134.908</b>
10 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	157.000

### Toezichthoudende topfunctionarissen

	<b>T.J. Weertman</b>	<b>B.A.W.M. Nijland</b>	<b>J.H.J. de Jong</b>
	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	28-jun-17	28-jun-17	13-mrt-19
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>14.670</b>	<b>9.780</b>	<b>9.827</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	24.450	16.300	16.300

#### Vergelijkende cijfers 2019

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>1.700</b>	<b>1.700</b>	<b>1.415</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.550	15.700	12.646

	<b>J.C.H. Engelen</b>	<b>L. Poot-Klopstra</b>
	Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	10-dec-19	28-jun-17
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>9.780</b>	<b>9.780</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	16.300	16.300

#### Vergelijkende cijfers 2019

1 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	<b>0</b>	<b>1.700</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	946	15.700

### **Toelichting**

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting ZGR een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft Klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 163.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 24.450 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 16.300. Deze maxima worden niet overschreden.

Mevrouw J.C.H. Engelen was ten onrechte niet als toezichthoudende topfunctionaris opgenomen in de WNT-verantwoording in de jaarrekening 2019. Op grond van fourtherstel zijn de vergelijkende cijfers 2019 van mevrouw J.C.H. Engelen conform artikel 5d, tweede lid, Uitvoeringsregeling WNT opgenomen in de WNT-verantwoording in de jaarrekening 2020. Dit heeft niet geleid tot een onverschuldigde betaling.

## **5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting ZGR heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19 mei 2021.

De raad van toezicht van Stichting ZGR heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2021.

### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
\_\_\_\_\_  
mevr. L. Kater 19-5-2021  
Directeur-bestuurder

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dhr. T. Weertman 19-5-2021  
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
mevr. L. Poot 19-5-2021  
Vice voorzitter Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dhr. J.H.J. de Jong 19-5-2021  
Lid Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
mevr. J. Engelen 19-5-2021  
Lid Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dhr. B. Nijland 19-5-2021  
Lid Raad van Toezicht



## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten zijn geen regelingen opgenomen omtrent de resultaatbestemming.

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting ZGR heeft geen nevenvestigingen.

### **5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van  
Stichting ZGR

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### A. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2020

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting ZGR te Raalte gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving 2020 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting ZGR op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de *Regeling verslaggeving WTZi (RvW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de resultatenrekening over 2020; 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) 2020* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting ZGR 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 2020* 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 de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie**

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

- de overige gegevens;
- de bijlage coronacompensatie 2020.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de bijlage coronacompensatie 2020 en de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

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

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

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

### **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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Assen, 19 mei 2021

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,  
drs. H. Drenth RA MGA

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2020  
Versie: 0.11, d.d. 23 oktober 2020

Zorgaanbieder	
Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting ZGR
Plaatsnaam	Raalte
KvK-nummer	05072572

Considerans

In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) 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 2020 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

2020  
ZGR heeft zowel in de wijkverpleging als op het merendeel van de woonzorg locaties in 2020 te maken gehad met een corona uitbraak. Doordat corona al enige tijd in Nederland rondwaarde, waren we goed voorbereid toen de eerste uitbraak die zich bij ZGR aandeed. Tijdens de eerste en tweede golf is ongeveer 50% van de besmette bewoners overleden en is 50% weer hersteld. Door de uitbraak van corona was er op woonzorglocaties tijdelijk sprake van extra leegstand. Inhuizen tijdens de landelijke sluiting was mogelijk, maar gebeurde in mindere mate. Door het sluiten van de dagbesteding zijn welzijnsmedewerkers op locaties ingezet in het kader van welzijn. Door de landelijke sluiting van de verpleeghuizen viel de inzet van vrijwilligers lange tijd stil en was de focus onder het personeel vooral op de zorg. Op de locaties waar een uitbraak was is tijdens de eerste golf een cohortafdeling gecreëerd, om de verdere verspreiding van het virus te voorkomen en de intensieve zorg voor besmette cliënten zo efficiënt mogelijk te kunnen verlenen. In de tweede golf is een ELV afdeling binnen ZGR ingericht als centrale cohortafdeling om besmette cliënten zo snel mogelijk daar te kunnen verzorgen, zodat het gewone leven op de woonzorglocaties voor de andere cliënten zo goed mogelijk door kon gaan en zo min mogelijk bewoners in quarantaine op hun appartement moeten verblijven. Personeel van de ene locatie heeft bijgesprongen op een andere locatie tijdens een uitbraak. Ook personeel vanuit de wijkverpleging (deels afgeschaald doordat familie zelf de zorg tijdelijk overnam) is "ingevlogen" op de woonzorglocaties. Doordat we in 2020 al bezig waren met het werken in transmurale teams ging dat vrij vlot. De corona crisis heeft er toe geleid dat er een centraal roosterteam in de benen is geholpen om als organisatie zo flexibel mogelijk te zijn inzake het inroosteren van personeel daar waar het het hardst nodig is. Dit project heeft een vervolg gekregen, omdat we de voordelen ervan ook zien in verband met het arbeidsmarktvragestuk dat de komende jaren blijft spelen.

2021  
Door de uitbraak van corona was er op woonzorglocaties tijdelijk sprake van extra leegstand. Inhuizen tijdens de landelijke sluiting was mogelijk, maar gebeurde in mindere mate. Begin 2021 is er nog sprake van verschuiving geweest tussen locaties als gevolg van de leegstand, maar dat was uiterlijk Q1 voorbij. Voor 2021 is de centrale cohortafdeling weer operabel te maken indien nodig, alle protocollen daarvoor liggen klaar en het personeel is daarvoor vrij te maken. In de derde week van maart waren alle intramurale cliënten die dat wilden voor de tweede keer gevaccineerd. Verwachting is dat door het vaccineren een eventuele derde golf minder krachtig zal zijn.

Voor een nadere toelichting op de gevolgen van het coronavirus wordt verwezen naar het Kwaliteitsplan 2021, hoofdstuk coronavirus (blz. 14).

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 154.911	€ 437.952	€ 124.422				€ 717.285
Compensatie personele meerkosten corona	€ 758.494	€ 32.139	€ 27.844				€ 818.477
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 247.306	€ 8.148	€ 11.152				€ 266.606
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 1.160.711	€ 478.239	€ 163.418	€ -	€ -	€ -	€ 1.802.368
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**	€ 280.711	€ 40.287	€ 999				€ 321.997
Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020	€ 880.000	€ 437.952	€ 162.419	€ -	€ -	€ -	€ 1.480.371

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2020	€ 19.656.171	€ 2.290.636	€ 1.303.529			€ 2.269.298	€ 25.519.634
- begroting 2020	€ 18.253.675	€ 2.404.426	€ 1.190.248			€ 1.234.850	€ 23.083.199
- jaarrekening 2019	€ 17.193.279	€ 2.434.214	€ 1.279.132			€ 1.434.490	€ 22.341.115

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020	4,48%	19,12%	12,46%			0,00%	5,80%
--	-------	--------	--------	--	--	-------	-------

\*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector  
NVT

\*\*Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020  
Op het moment dat de jaarrekening werd opgesteld was er nog niet volledig duidelijkheid over de aan te vragen Corona compensatie. Bovendien was er nog onzekerheid over de definitieve toekenning van de compensatie.  
Binnen de Wlz is de Corona compensatie voor 76% meegenomen in de jaarrekening. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening was de terugkoppeling vanuit de zorgkantoren nog niet volledig. Binnen de Zvw zijn de personele en materiële meerkosten nog niet opgenomen i.v.m. de nog lopende aanvraag voor de generieke regeling meerkosten en het feit dat er nog geen afstemming heeft plaatsgevonden met de verschillende zorgverzekeraars.

## Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020

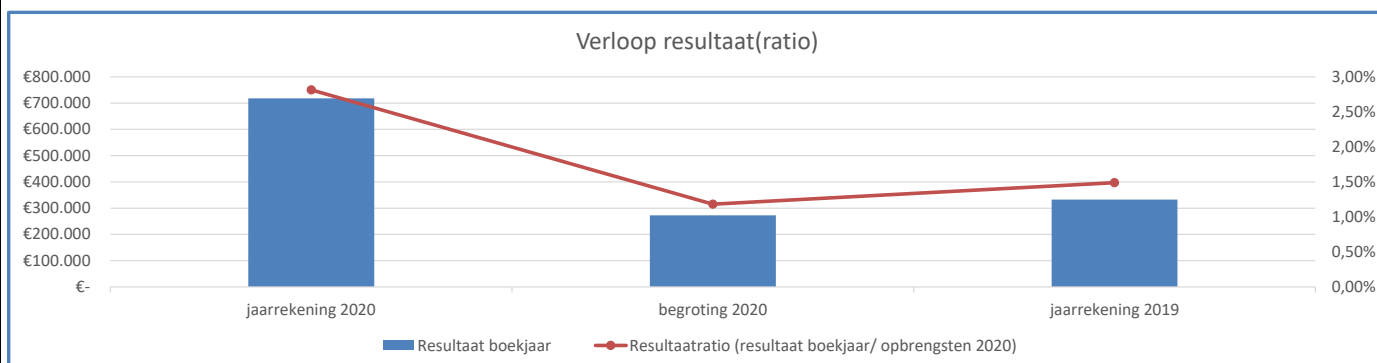
### Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

Resultaat boekjaar

Resultaatio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)

Mutatie resultaatio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019

	jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
€	718.195	€ 272.777	€ 332.781
	2,81%	1,18%	1,49%
	n.v.t.	1,63%	1,32%



### Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatio

Het resultaat 2020 bedraagt € 718K positief, genormaliseerd: € 786K positief. Dit is in lijn met de (genormaliseerde) resultaten van de afgelopen jaren: 2019 (€333K positief), 2018 (€ 592K positief), 2017 (€ 827K positief) en 2016 (€ 510K positief). De resultaatio schommelde in de afgelopen jaren tussen de 1,5 en 3%.

Oorzaken waardoor het resultaat 2020 wel beter uitpakt dan de begroting 2020 en het resultaat 2019:

- ZGR hanteert een relatief 'voorzichtige' begroting, waardoor de realisatiecijfers doorgaans een positiever beeld laten zien dan begroot.
- In de begroting van ZGR wordt jaarlijks een reservering opgenomen van € 150K voor niet vergoede overproductie binnen de Wlz en Zvw. Door de Corona crisis was er echter geen sprake van overschrijding van productieplafonds, waardoor deze reservering niet benut hoefde te worden.
- De kosten voor tijdelijke huisvesting in verband met de renovatie van een deel van de locatie ZGR Angeli Custodes tijdens 2020, zijn lager uitgevallen dan begroot.
- Er is sprake van enkele nagekomen opbrengsten over 2019, waaronder de alsnog toegekende overschrijding op het Wlz Kwaliteitsbudget 2019. Effect € 89K positief.
- Bij zorgkantoor Midden IJssel heeft ZGR in 2020 een opslag (extramuralisering) ontvangen van 0,5% op de ZZP-tarieven. Deze toeslag was niet meegenomen in de begroting. Effect € 58K positief.
- De afschrijvingskosten van ZGR zijn gedaald doordat de gebouwgebonden activa van de locatie ZGR Stevenkamp in 2020 geheel zijn afgeschreven in verband met de geplande nieuwbouw in de komende jaren. Effect € 109K positief.
- De compensatieregeling in de Wlz gaat ervan uit dat de compensatie voor omzetsderving gecorrigeerd wordt voor wegvallende kosten. Binnen ZGR is wel degelijk sprake geweest van lagere projectkosten (€ 370K incl. bouwprojecten), maar dit zijn kosten die niet daadwerkelijk zijn wegevallen. In de meeste gevallen zijn de kosten uitgesteld en doorgeschoven naar volgend jaar. Een eenmalig positiever resultaat is dus redelijk en wordt gecompenseerd door een lager resultaat in 2021 (of daarna).

Conclusie is dat ZGR per saldo niet financieel beter of slechter is geworden van de diverse Corona compensatie regelingen. Daarmee wordt voldaan aan de uitgangspunten en richtlijnen van de regelingen.

### Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 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

Raalte, 19 mei 2021

Loes Kater, directeur-bestuurder

#### Waarmerk accountant ter identificatie