

# Jaarverslaggeving 2021

## V.o.f. het Stamhuys

### Model: Jaarrekening Zorg (enkelvoudig)

WTZi Care / WTZi Cure / Jeugdhulp / Gecertificeerde Jeugdhulpinstellingen/  
Jeugdhulp GGZ / Justitiële Jeugdinrichtingen

### Model 2020

**Versie: 12 januari 2021**

**(inclusief modelverantwoording WNT 2020)**

#### Disclaimer

Dit model beoogt relevante verslaggevingsvereisten van de Regeling Verslaggeving WTZi en de Regeling Jeugdwet (en daarmee tevens de van toepassing zijnde onderdelen van BW2T9 en RJ655) en de veel voorkomende overige relevante zaken op te nemen, maar bevat noodzakelijkerwijs niet alle relevante zaken die zich op instellingsniveau zouden kunnen voordoen; dat is maatwerk. Instellingen zijn zelf verantwoordelijk dat hun jaarrekening aan de verslaggevingseisen voldoet. Overleg hierover met uw eigen accountant.

#### Deze modeljaarrekening is een handreiking.

In deze modeljaarrekeningen is **geén** voorbeelduitwerking opgenomen voor de volgende situaties: ernstige tekortkomingen, activering van kosten van oprichting, vastgoedbeleggingen, achtergestelde leningen, VUT of andere non-activiteitsregelingen, joint-ventures, contractuele bepalingen inzake vorderingen / schulden gelieerde entiteiten, vreemde valuta, fusie/splitsing, vorderingen en schulden uit hoofde van latente belastingen, discontinuïteit, ontwikkelingskredieten en het toepassen van andere grondslagen van waardering of resultaatbepaling dan in de modeljaarrekeningen is opgenomen.

Indien deze situaties van toepassing zijn, dient de zorginstelling zelf hiervoor de vereiste nadere aanpassingen in de modeljaarrekening door te voeren.

In dit model zijn geen specifieke bijlagen opgenomen voor subsidieverantwoordingen die van toepassing kunnen zijn op WTZi instellingen, Jeugdhulpinstellingen, Gecertificeerde instellingen en Justitiële Jeugdinrichtingen. Instellingen dienen zelf na te gaan of uit hoofde van subsidieregelingen nadere specificaties worden gevraagd waarin de Regeling Verslaggeving WTZi en RJ655 niet voorzien.

In dit model zijn geen voorbeelden opgenomen van toelichtingen over de impact van Covid-19, eveneens zijn bijlagen in verband met Covid-19 compensatieregelingen en verwerking van zorgbonus hierin nog niet opgenomen.

**Bespreek met uw accountant welke aanpassingen gedaan moeten worden om een volledig beeld te geven in de jaarrekening van uw organisatie.**

Wij wijzen u verder nadrukkelijk op de **opmerkingen/"wybertjes"**. Hierin vindt u nadere aandachtspunten bij de betreffende posten en het verder specifiek maken.

## INHOUDSOPGAVE

## Pagina

### 5.1 Jaarrekening 2021

- 5.1.1 Balans per 31 december 2021
- 5.1.2 Resultatenrekening over 2021
- 5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021
- 5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling
- 5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021
- 5.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa
- 5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa
- 5.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa
- 5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021
- 5.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021
- 5.1.20 Vaststelling en goedkeuring

### 5.2 Overige gegevens

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

## **5.1 JAARREKENING**

## 5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	848.152	504.703
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>848.152</u>	<u>504.703</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	124.070	98.678
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	54.438	21.090
Totaal vlottende activa		<u>178.508</u>	<u>119.768</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>1.026.660</u></u>	<u><u>624.471</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	10		
Kapitaal		374.256	208.415
Agioreserve		0	0
Herwaarderingsreserve		0	0
Wettelijke en statutaire reserves		0	0
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		0	0
Totaal eigen vermogen		<u>374.256</u>	<u>208.415</u>
<b>Vorzieningen</b>	11	0	0
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	583.283	342.083
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	69.121	52.098
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>69.121</u>	<u>52.098</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>1.026.660</u></u>	<u><u>602.596</u></u>



## 5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	16	537.173	504.008
Subsidies	17	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	18	4.743	-318
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>541.916</u>	<u>503.690</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	193.873	100.285
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	24.141	19.601
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	21	0	0
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22		0
Overige bedrijfskosten	23	133.989	134.487
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>352.003</u>	<u>254.373</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		189.913	249.317
Financiële baten en lasten	24	-24.072	-25.797
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<u>165.841</u>	<u>223.520</u>
Belastingen	25	0	0
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u><u>165.841</u></u>	<u><u>223.520</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING***Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Wettelijke en statutaire reserves		
Bestemmingsreserve xxx		
Bestemmingsreserve xxx		
Bestemmingsfonds xxx		
Bestemmingsfonds xxx		
Algemene / overige reserves		





## 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		189.913	249.317
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	20, 21	-24.141	-19.919
- mutaties voorzieningen	11		
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	4.743	
		-19.398	-19.919
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4		
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5	-17.806	-37.116
- vorderingen	7	-7.586	-61.562
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6		
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	17.023	52.098
		-8.369	-46.580
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		162.146	182.818
Ontvangen interest	23		
Betaalde interest	23	-24.072	-134.487
Ontvangen dividenden	23		
Betaalde winstbelasting	25		
		-24.072	-134.487
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		138.074	48.331
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	2	-372.848	-21.211
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	10.000	8.400
Investerings immateriële vaste activa	1		
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1		
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Uitgegeven leningen u/g	3		
Aflossing leningen u/g	3		
Investerings in overige financiële vaste activa	3		
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3		
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-362.848	-12.811
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen leningen	12	270.000	
Aflossing langlopende schulden	12	-36.875	-36.875
Mutatie kortlopend bankkrediet	13	24.997	49.125
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		258.122	12.250
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		33.348	47.770
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	21.090	-26.680
Stand geldmiddelen per 31 december	9	54.438	21.090
Mutatie geldmiddelen		33.348	47.770

Toelichting:

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### **Activiteiten**

Zorginstelling V.o.f. Stamhuys is statutair (en feitelijk) gevestigd te Loon op Zand, op het adres van Rijckevorselstraat 6, en is geregistreerd onder KvK-nummer 68517815.

De belangrijkste activiteiten zijn xxx, xxx en xxx.

#### **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 *de Regeling verslaggeving WTZi (RvW)/Regeling Jeugdwet* en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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, met uitzondering van het volgende:

xxx

##### *Stelselwijziging*

*Besloten is om de waarderingsgrondslag van de [POST] met ingang van 1 januari 2020 aan te passen. Het voorgaande stelsel was ....., het nieuwe stelsel is ....., De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft, aangezien de nieuwe waarderingsgrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2020 € xxx hoger/lager dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2020 bedraagt € xxx. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en resultatenrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel.*

*[Vermelding invloed op/betekenis voor individuele posten]*

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: ... [Deze vermelding alleen opnemen als daadwerkelijk sprake is van herrubricering van vergelijkende cijfers. In dat geval toe te lichten wat de aard van de herrubricering(en) is, alsmede de hiermee gemoeide bedragen en posten. Als de herrubricering het gevolg is van een stelselwijziging of fouterstel, dienen hierover de betreffende paragrafen te worden opgenomen.]

#### **Schattingwijziging**

*Deze toelichting betreft een voorbeeld met betrekking tot afschrijvingen en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.*

*De instelling heeft in het boekjaar een nieuw strategisch vastgoedbeheer vastgesteld waarbij de verwachte economische levensduur en eventuele restwaarde van panden zijn herijkt. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingstermijn van gebouwen is aangepast van xx jaar naar yy jaar (en/of rekening houdend met een eventuele restwaarde). Voor delen van de gebouwen die een kortere gebruiksduur hebben wordt ook een kortere termijn gehanteerd (componentenbenadering).*

*Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende panden.*

*Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in het boekjaar met ## toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten. Voor de komende jaren is het effect als volgt: van 2020 tot en met 2029 ca. in totaal € YY, van 2027 tot en met 2037 ca. in totaal € ZZ*

Pagina

**V.o.f. het Stamhuys**

---

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### ***Fouterstel***

*Deze toelichting, indien van toepassing, dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.*

*Met betrekking tot de jaarrekening 2019 is, nadat deze is vastgesteld, een materiële fout geconstateerd met betrekking tot EUR xxx. Op 31 december 2019 is EUR xxx niet juist verwerkt in de jaarrekening van de zorginstelling. De invloed op het eigen vermogen bedraagt EUR xxx op 31 december 2019 en EUR xxx op 1 januari 2019. De impact op het nettoresultaat/ resultaat na belastingen en kasstroom van boekjaar 2019 bedraagt EUR xxx. De EUR xxx zijn in het boekjaar alsnog juist verwerkt. Tevens zijn de vergelijkende cijfers over 2019 aangepast.*

##### ***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: [instellingsspecifiek in te vullen].

Pagina

**V.o.f. het Stamhuys**

---

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

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

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Zorginstelling xxx is transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden:

- de omvang van die transacties;
- de aard van de betrekking met de verbonden partij;
- andere informatie over die transacties die nodig is voor het verschaffen van inzicht in de financiële positie van de rechtspersoon.

De volgende transacties met verbonden partijen hebben wel onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden:

- ...
- ...

De instelling heeft de volgende verbonden instellingen en vennootschappen:

- ...
- ...

Van elk van deze instellingen en vennootschappen dient de volgende informatie te worden opgenomen:

- naam en woonplaats;
- rechtsvorm;
- de kernactiviteiten;
- de (mate van) zeggenschap die de instelling kan uitoefenen;
- het bedrag van het eigen vermogen en het resultaat volgens de laatst vastgestelde jaarrekening onder vermelding van het jaar waarop deze betrekking heeft.

## 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 instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Immateriële vaste activa*

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, verminderd 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. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld. Voor de kosten van ontwikkeling [*opnemen wat deze post betreft*] wordt een wettelijke reserve gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag.

##### *Goodwill*

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de instelling in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd.

Goodwill betaald bij de acquisitie van buitenlandse deelnemingen wordt omgerekend tegen de koers op de transactiedatum.

De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op x-y jaar .

Negatieve goodwill (i.c. het meerdere van het belang in de reële waarden van de identificeerbare activa en verplichtingen op de overnamedatum boven de verkrijgingsprijs) wordt als een afzonderlijke overlopende passiefpost opgenomen. Negatieve goodwill valt vrij in de resultatenrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de resultatenrekening verwerkt.

De geactiveerde kosten en goodwill worden volgens het lineaire systeem afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Kosten oprichting en uitgifte van aandelen : X %.
- Kosten van ontwikkeling : X %.
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : X %.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : X %.

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

*NB: In uitzonderlijke gevallen waarin de gebruiksduur van kosten van ontwikkeling en goodwill niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, worden deze kosten afgeschreven in een periode van ten hoogste tien jaren. In dergelijke gevallen worden in de toelichting de redenen voor de afschrijvingsduur van de kosten van goodwill vermeld.*

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Materiële vaste activa**

*NB: Indien voor verschillende categoriën van materiële vaste activa andere grondslagen van toepassing zijn, onderstaande toelichting opsplitsen naar die categoriën.*

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 kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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 : X %.
- Machines en installaties : X %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : X %.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van xx. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de instelling op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

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

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 / zijn deze als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen (doorhalen hetgeen niet van toepassing is) [opnemen indien van toepassing en aangeven hoe de subsidies/vergoedingen zijn verwerkt].

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.

OF

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

---

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Financiële vaste activa***

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.



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

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

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de instelling een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

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

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

***Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen***

***Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden. Hierbij ook een duidelijke toelichting opnemen ten aanzien van de inschattingen en impairment analyses, e.d.***

*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.*

Zorginstelling xxx 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.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan ... (vb: 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 in verband met de onzekerheden over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de cliëntenpopulatie, de mogelijkheden tot externe verhuur van vrijgekomen appartementen e.d. een aantal scenario's uitgewerkt:

- Omschrijving scenario 1 (hier dient onder andere te worden beschreven):
  - Welke temporisering is aangebracht in de effecten van wijzigingen van bekostiging;
  - Met welke huurprijs is rekening gehouden;
  - Met welke leegstand is rekening gehouden;
- Omschrijving scenario 2
- Enz.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Beschrijving van de kasstroomgenererende eenheid bv per locatie/geografisch gebied/zorgsegment (indien sprake is van wijziging in de omvang van de kasstroomgenererende eenheid ten opzichte van 2019 dient tevens een beschrijving te worden opgenomen van de eerdere en de actuele samenvoeging van activa alsmede de reden voor het wijzigen van de manier waarop de kasstroomgenererende eenheid is bepaald);
- Een resterende levensduur van gemiddeld x jaar, wat tot een totale levensduur van het vastgoed leidt van gemiddeld y jaar;
- Gehanteerde restwaarden .....;
- Gehanteerde groeivoet voor de kasstromen (uitgesplitst naar kosten en opbrengsten);
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2021 tot en met 2025, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2026 tot aan einde verwachte gebruiksduur;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van y%, zijnde het gemiddelde van de externe vermogenskosten van XYZ en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

---

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Vorraden***

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van [bijv. FIFO of LIFO]-methode onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, of tegen lagere opbrengstwaarde. [Hier aangeven hoe de voorziening bepaald is.]

##### ***Financiële instrumenten***

**Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.**

*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.*

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

*Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de resultatenrekening verwerkt.*

#### **Primaire financiële instrumenten**

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

#### **Afgescheiden embedded derivaten**

Embedded derivaten worden afgescheiden van het basiscontract en afzonderlijk in de jaarrekening verwerkt conform de hiervoor beschreven grondslagen voor derivaten, indien wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

- er bestaat geen nauw verband tussen de economische kenmerken en risico's van het in het contract besloten derivaat en de economische kenmerken en risico's van het basiscontract;
- een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat zou voldoen aan de definitie van een derivaat; en
- het samengestelde instrument wordt niet tegen reële waarde gewaardeerd met verwerking van waardeveranderingen in het resultaat.

## **Afgeleide financiële instrumenten**

### **(Waardering van afgeleide financiële instrumenten op kostprijs of lagere marktwaarde)**

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

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats 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 de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een financieel actief of een financiële verplichting, dan worden de nog niet in de resultatenrekening verwerkte afdekkingsresultaten verwerkt in de resultatenrekening in de periode(n) dat het verkregen actief of de aangegane verplichting van invloed is op de winst of het verlies.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overneboekt naar de resultatenrekening.

Pagina

**V.o.f. het Stamhuys**

---

## **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

De instelling documenteert de hedgerelaties in [specifieke/generieke (doorhalen wat niet van toepassing is)] 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.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

### **Afgeleide financiële instrumenten (Waardering van afgeleide instrumenten op reële waarde)**

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op actuele waarde waarbij alle waardewijzigingen in de resultatenrekening worden verantwoord, tenzij hedge accounting wordt toegepast ter afdekking van de variabiliteit van toekomstige kasstromen die effect hebben op de resultatenrekeningen (kasstroomhedge). Indien kasstroomhedge accounting plaatsvindt, wordt het effectieve deel van de reëlewaardewijzigingen van de afgeleide instrumenten in eerste instantie in de herwaarderingsreserve verantwoord. Op het moment dat de verwachte toekomstige transacties leiden tot de verantwoording van resultaten in de resultatenrekening, vindt overboeking vanuit de herwaarderingsreserve naar de resultatenrekening plaats. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de hedgeresultaten door middel van een overboeking uit de herwaarderingsreserve van de tot dat moment in deze reserve uitgestelde resultaten.

### **Bepaling reële waarde**

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

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

### **Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)**

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

### **Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg**

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Onderhanden werk/zorgtrajecten waarvan het saldo een debetstand vertoont, worden gepresenteerd onder de vlottende activa. Onderhanden werk/zorgtrajecten waarvan het saldo een creditsaldo vertoont, worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Of:

Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

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 resultatenrekening 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. [Hier aangeven hoe de voorziening bepaald is.]

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.

### ***Effecten***

Effecten die deel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde (beurswaarde per balansdatum) waarbij zowel ongerealiseerde als gerealiseerde waardeveranderingen direct in de resultatenrekening worden verantwoord. Effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of reële waarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de resultatenrekening OF in de eerste waardering.

### ***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, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

#### ***Kapitaal***

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

#### ***Agioreserve***

De door de aandeelhouders ingebrachte bedragen boven het nominaal aandelenkapitaal worden verantwoord als agio. Hieronder worden tevens begrepen additionele vermogensstorting door bestaande aandeelhouders zonder uitgifte van aandelen of uitgifte van rechten tot het nemen of verkrijgen van aandelen van de instelling. Kosten en kapitaalbelasting verbonden aan de plaatsing van aandelen die niet worden geactiveerd, worden, onder aftrek van belastingeffecten, ten laste van het agio gebracht. Indien en zover het agio ontoereikend is, worden de bedragen ten laste van de overige reserves gebracht.

#### ***Herwaarderingsreserve***

Waardevermeerderingen van activa die worden gewaardeerd tegen actuele waarde worden opgenomen in de herwaarderingsreserve. Uitzondering hierop vormen financiële instrumenten en andere beleggingen die worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Waardevermeerderingen van die activa worden onmiddellijk in het resultaat verwerkt. Daarnaast wordt voor die activa een herwaarderingsreserve gevormd ten laste van de overige reserves als geen sprake is van frequente marktnoteringen.

De herwaarderingsreserve wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde. De herwaarderingsreserve wordt verminderd met de gerealiseerde herwaardering (verband houdend met systematische afschrijvingen van het actief). Op de herwaarderingsreserve wordt waardeverminderingen van het betreffende actief, niet zijnde systematische afschrijvingen, in mindering gebracht.

Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige herwaarderingsreserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van de overige reserves. Bij de bepaling van de herwaarderingsreserve is een bedrag voor latente belastingverplichtingen in mindering gebracht, berekend tegen het actuele belastingtarief.

---

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### *Wettelijke reserve:*

Wettelijke reserve: In deze wettelijke reserve worden omrekeningsverschillen verantwoord die het gevolg zijn van de omrekening van de functionele valuta van bedrijfsuitoefeningen in het buitenland naar de presentatievaluta van de moedermaatschappij. Bij verkoop van een deelneming worden de op deze deelneming betrekking hebbende cumulatieve omrekeningsverschillen overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening. De wettelijke reserve omrekeningsverschillen bedraagt EUR x en heeft betrekking op deelnemingen in land x en land y.

De post andere wettelijke reserves bestaat uit een wettelijke reserve deelnemingen, een wettelijke reserve voor geactiveerde ontwikkelingskosten en een wettelijke reserve voor geactiveerde oprichtingskosten.

##### *Statutaire reserves:*

De statutaire reserves zijn gevormd uit hoofde van artikelen x, y en z van de statuten. De statutaire reserves worden aangehouden voor x, y met als doel om x, y. De belangrijke statutaire bepalingen betreffen x en y.

##### *Bestemmingsreserves*

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

##### *Bestemmingsfondsen*

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

##### *Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen*

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

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



#### *Algemene en overige reserves*

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

#### **Voorzieningen**

##### *Algemeen*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, 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. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Het effect van de discontering is € ....., Voorgaand jaar was de disconteringsvoet ..%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen toegenomen/afgenomen met € .....

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.

< Per individuele voorziening dient een toelichting van de grondslagen voor waardering te worden opgenomen, bijvoorbeeld: >

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### *Voorziening groot onderhoud*

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt ..%.

##### *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 instelling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt ..%.

#### *Voorziening persoonlijk budget levensfase*

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de in de komende jaren bovenop de reguliere PBL-uren extra toe te kennen PBL-uren waar werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren volgens de overgangsregeling rechten voor hebben opgebouwd. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de CAO-bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PBL-rechten), salarissen, verwachte salarisstijging, blijfkansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt ..%.

#### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen [inclusief/exclusief 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 ..%.

#### *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 en eventueel verschuldigde transitievergoeding. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt ..%.

#### *Voorziening verlieslatend contract*

Zorginstelling xxx heeft een ..-jarig contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door zorginstelling xxx na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

### **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.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Financiële leases*

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

##### *Operationele leases*

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

#### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### ***Algemeen***

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

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

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

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

### **Opbrengsten**

[De grondslagen inzake opbrengstverantwoording moeten in alle gevallen voldoende instellingsspecifiek worden gemaakt, toegespitst op de aard van de activiteiten en opbrengsten van de instelling. Geef aan welke contracten er zijn afgesloten met o.a. zorgverzekeraars, zorgkantoren en gemeenten, of er sprake is van hoofdaannemerschap en onderaannemerschap en welke onzekerheden (bijv. overproductie, rechtmatigheidsrisico's, uitkomsten van zelfonderzoeken) er bestaan met betrekking tot deze omzetstromen.] 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.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Pagina  

**V.o.f. het Stamhuys**

---

## **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **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 <noem belangrijkste categorieën>.

### ***Personele kosten***

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

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

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

### ***Ontslagvergoedingen***

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Pensioenen**

Instelling XYZ 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 XYZ. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. XYZ 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 pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In xxxx 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad ...%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 1xx%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. XYZ 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. XYZ 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 instelling 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.

### **Subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling 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 *[Keuze: in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag. Of: onder de overlopende passiva opgenomen en worden systematisch in de resultatenrekening 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.

### **Uitgangspunten Sociaal Domein**

**Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.**

*Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.*

*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 2021 of later.*

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### ***Belastingen***

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

##### **5.1.4.4 Grondslagen van segmentering**

**Deze toelichting betreft een voorbeeldtekst. De keuze van de segmenten is afhankelijk van de bedrijfsvoering zoals vermeld in RJ 350.**

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn 655 Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten [xxx, xxx en xxx].

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van .....
- indirecte materiële kosten: verdeling op basis van .....
- indirecte overige kosten: verdeling op basis van .....

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

*[Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.]*

*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, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.*

*De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.*

*Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.*

(In de toelichting wordt aandacht besteed aan de aspecten die voor een goed begrip van het kasstroomoverzicht van belang zijn. Aanbevolen wordt belangrijke afwijkingen tussen enerzijds mutaties in balansposten die blijken uit een kasstroomoverzicht en anderzijds verschillen tussen de balansen aan het begin en het einde van de periode nader toe te lichten. Tevens dient een cijfermatige aansluiting opgenomen te worden tussen het begrip geldmiddelen in het kasstroomoverzicht en begrip liquide middelen in de balans wanneer er hiertussen een verschil bestaat.)

#### **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. Immateriële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-21
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	0	0
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<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	0	
Bij: investeringen	0	
Af: afschrijvingen	0	
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	
Af: desinvesteringen	0	
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Toelichting:**

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

Toevoegen indien van toepassing:

- Een omschrijving, de boekwaarde en de resterende levensduur van ieder immaterieel vast actief dat van groot belang is voor de rechtspersoon
- De boekwaarde van immateriële vaste activa met beperkte eigendomsrechten en de boekwaarde van immateriële vaste activa die als zekerheid zijn gesteld voor schulden
- De verplichtingen uit hoofde van de verwerving van immateriële vaste activa
- De beschrijving van volledig afgeschreven immateriële vaste activa die nog in gebruik zijn
- Een korte omschrijving van belangrijke immateriële vaste activa die niet in de balans zijn opgenomen omdat niet voldaan werd aan de activeringscriteria of omdat de verkrijging of vervaardiging plaatsvond voor opname van RJ 210.

## 2. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-21
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	804.735	480.119
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	43.417	24.584
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>848.152</b>	<b>504.703</b>
<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	504.703	495.061
Bij: investeringen	372.347	29.611
Af: afschrijvingen	24.141	19.601
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	4.757	368
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>848.152</b>	<b>504.703</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.

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € .. aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

Onder materiële vaste activa zijn activa opgenomen voor een bedrag van EUR x (201x 1: EUR y) waarvan de beschikbaarheid berust op een beperkt genotsrecht zoals erfpacht- en opstalrecht of huurkoop respectievelijk financiële lease. De erfpachtrechten zijn afgekocht voor een periode van x jaar.

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

Pagina

V.o.f. het Stamhuys

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR x (2020: EUR x) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR x (2020: EUR x) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Onder de categorie xx is in 201x voor een bedrag van EUR x (201x-1: EUR y) aan rente tijdens de bouwperiode geactiveerd met een rentevoet van x%.

De boekwaarde van de tijdelijk buiten gebruik gestelde materiële vaste activa bedraagt EUR x (2020: y) per 31 december 2021.

De historische aanschafwaarde van de volledige afgeschreven materiële vaste activa die nog worden gebruikt bedraagt EUR x (2020: y) per 31 december 2021.

De boekwaarde van de buiten gebruik gestelde materiële vaste activa en die voor vervreemding worden aangehouden bedraagt EUR x (2020: y) per 31 december 2021.

De waardeverminderingen betreffen .....

[In de toelichting op de waardevermindering dient te worden opgenomen:

- de belangrijkste gebeurtenissen of omstandigheden die geleid hebben tot de verantwoording of terugneming van het bijzonder waardeverminderingsverlies;
- het bedrag van het bijzonder waardeverminderingsverlies dat is verantwoord of teruggenomen;
- voor een individueel actief:
  - de aard van het actief;
  - het te rapporteren segment waartoe het actief behoort]

NB: Bij het gebruik van de historische prijsgrondslag dient informatie over de actuele waarde te worden gegeven indien dit het inzicht in het vermogen en resultaat vergroot. Bij het gebruik van de actuele waarde als grondslag dient informatie over de historische kosten te worden gegeven indien dit het inzicht in het vermogen en resultaat vergroot. Dit kan ook worden opgenomen bij de waarderingsgrondslagen.

### 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-21
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	0
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	0	0
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Overige vorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	0	0

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	

Kapitaalstortingen	0	
Resultaat deelnemingen	0	
Ontvangen dividend	0	
Acquisities van deelnemingen	0	
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	
Aflossing leningen	0	
(Terugname) waardeverminderingen	0	
Amortisatie (dis)agio	0	
	0	

Boekwaarde per 31 december

0 0

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € .. een looptijd korter dan 1 jaar.

Pagina

V.o.f. het Stamhuys

### 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>					
<b>Belangen samen met dochtermaatschappijen:</b>					
<b>Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:</b>					

#### Toelichting:

#### 4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-21 €
Medische middelen		
Voedingsmiddelen		
Hulpmiddelen		
Vooruitbetalingen op voorraden		
Overige voorraden:		
Totaal voorraden	0	0

#### Toelichting:

Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van € ... (vorig jaar € ...).

Op de voorraden is pandrecht gevestigd 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.

De boekwaarde van voorraden die worden gewaardeerd tegen de lagere opbrengstwaarde bedraagt € ...

Indien verplichtingen tot aan- of verkoop van voorraden van bijzondere betekenis zijn, dienen de omvang en looptijd van deze verplichtingen vermeld te worden.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-21 €
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		
Af: ontvangen voorschotten		
Af: voorziening onderhanden werk		
Totaal onderhanden werk	0	0

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst €	Af: verwerkte verliezen €	Af: ontvangen voorschotten €	Saldo per 31-dec-21 €
				0
				0
				0
				0
Totaal (onderhanden werk)	0	0	0	0

### Toelichting:

De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen EUR x (2020: EUR y).

Pagina

V.o.f. het Stamhuys

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### 6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	t/m 2017 €	2018 €	2019 €	2020 €	totaal €
Saldo per 1 januari					0
Financieringsverschil boekjaar					0
Correcties voorgaande jaren					0
Betalingen/ontvangsten					0
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december	0	0	0	0	0

Stadium van vaststelling (per erkenning):

--	--	--	--	--

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-21	31-dec-21
€	€
0	0

#### Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten

Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

Totaal financieringsverschil

13-jul-05	12-jul-05
€	€
0	0

Toelichting:

#### 7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

Vorderingen op debiteuren  
 Leningen u/g bestuurders  
 Leningen u/g commissarissen  
 Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten  
 Vorderingen uit hoofde van transitieregeling  
 Overige vorderingen:  
 Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:

Vorderingen uit hoofde van subsidies:

Vooruitbetaalde bedragen:

Nog te ontvangen bedragen:

Overige overlopende activa:

Totaal debiteuren en overige vorderingen

31-dec-21	31-dec-21
€	€
39.266	35.547
225	225
54.922	37.116
29.657	25.790
124.070	98.678

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € ... (2020: € ...).

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € x miljoen (2020: € y miljoen) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken is € ... van de vorderingen verpand.

In het boekjaar is voor een bedrag van EUR x (2020: EUR y) door bestuurders en EUR y (2020: EUR z) door commissarissen afgelost. Daarnaast is in het boekjaar een bedrag van EUR x (2020: EUR y) afgewaardeerd, en een bedrag van EUR x (2020: EUR y) kwijtgescholden. Het rentepercentage dat op de leningen en voorschotten in rekening is gebracht bedraagt x % (2020: y %). De resterende looptijden van de leningen u/g aan bestuurders en commissarissen is als volgt: xx

### 8. Effecten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-21
	€	€
Totaal effecten	0	0

#### Toelichting:

Onder de effecten is een totaalbedrag van € ... aan effecten begrepen die niet vrij ter beschikking staan van de zorginstelling.

De effecten zijn tot een bedrag van € ... (2020: € ...) geblokkeerd als onderpand voor verleende bankkredieten.

De reële waarde (beurswaarde) van de beursgenoteerde effecten (frequente marktnotering) bedraagt per 31 december 2021 € ... (2020: € ...). Dit is een afwijking van € ... ten opzichte van de verkrijgingsprijs. De invloed op het vermogen en resultaat is als volgt: .....

### 9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	53.434	20.061
Kassen	1.004	1.029
Deposito's		
Totaal liquide middelen	54.438	21.090

#### Toelichting:

In de liquide middelen zijn deposito's tot een bedrag van EUR xx begrepen, die in <maand> 201x aflopen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS****PASSIVA****10. Eigen vermogen***Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Kapitaal	374.256	208.415
Agioreserve	0	0
Herwaardingsreserve	0	0
Wettelijke en statutaire reserves	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	0	0
Totaal eigen vermogen	<u>374.256</u>	<u>208.415</u>

**Kapitaal***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Privé opnamen</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	208.415	-54.460	220.301	374.256
Totaal kapitaal	<u>208.415</u>	<u>-54.460</u>	<u>220.301</u>	<u>374.256</u>

**Agioreserve***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>xxx</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Agioreserve				0

**Herwaarderingsreserve***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>xxx</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve				0

**Wettelijke en statutaire reserves***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Wettelijke reserves				0
				0
Statutaire reserves				0
				0
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

**Bestemmingsreserves***Het verloop is als volgt weer te geven:*

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

				0
Totaal bestemmingsreserves	0	0	0	0
<b>Bestemmingsfondsen</b>				
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-21</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-21</b>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				0
				0
Totaal bestemmingsfondsen	0	0	0	0
<b>Algemene en overige reserves</b>				
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-21</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-21</b>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				0
				0
Overige reserves:				0
				0
Totaal algemene en overige reserves	0	0	0	0

Pagina

V.o.f. het Stamhuys

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt EUR x (2020: EUR x).

#### Kapitaal

*Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:*

	<b>Saldo per 1-jan-21</b>	<b>Privé opnamen</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-21</b>
	€	€	€	€
Kapitaal	208.415	-54.460	220.301	374.256
Totaal kapitaal	208.415	-54.460	220.301	374.256

#### Agioreserve

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>Saldo per 1-jan-20</b>	<b>xxx</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-20</b>
	€	€	€	€
Agioreserve				0

#### Herwaarderingsreserve

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>Saldo per 1-jan-20</b>	<b>xxx</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-20</b>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve				0

#### Wettelijke en statutaire reserves

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>Saldo per 1-jan-20</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-20</b>
	€	€	€	€
Wettelijke reserves				0
				0
Statutaire reserves				0
				0



Totaal wettelijke en statutaire reserves	0	0	0	0
<b>Bestemmingsreserves</b>				
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-20</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-20</b>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
				0
				0
Totaal bestemmingsreserves	0	0	0	0
<b>Bestemmingsfondsen</b>				
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-20</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-20</b>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
				0
				0
Totaal bestemmingsfondsen	0	0	0	0
<b>Algemene en overige reserves</b>				
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-20</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-20</b>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
				0
				0
Overige reserves:				
				0
				0
Totaal algemene en overige reserves	0	0	0	0

Toelichting:

Pagina

V.o.f. het Stamhuys

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 11. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>1-jan-21</b>				
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud					
- reorganisatie					
- persoonlijk budget levensfase					
- jubileumverplichtingen					
- langdurig zieken					
- verlieslatend contract					
Totaal voorzieningen	0	0	0	0	0

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)  
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

31-dec-21

0

hiervan > 5 jaar

**Toelichting per categorie voorziening:**

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

*De specificatie is als volgt:*

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
Schulden aan banken	583.283	342.083
Overige langlopende schulden		
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>583.283</u>	<u>342.083</u>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Stand per 1 januari	400.833	415.416
Bij: nieuwe leningen	270.000	0
Af: aflossingen	36.875	36.458
Stand per 31 december	<u>633.958</u>	<u>378.958</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	50.675	36.875
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>583.283</u>	<u>342.083</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	50.675	36.875
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	583.283	342.083
hiervan > 5 jaar	418.543	209.583

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

**Toelichting:**

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij Bank N.V. luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de machines en installaties.

De reële waarde van de leningen is € ... (2020: € ...).

Pagina

V.o.f. het Stamhuys

**5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

**PASSIVA**

**13. Overige kortlopende schulden**

*De specificatie is als volgt:*

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Crediteuren	10.567	8.586
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	50.675	36.875
Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.529
Te betalen winstbelasting		

Schulden terzake pensioenen	2.151	-699
Nog te betalen salarissen		
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren		
Schulden uit hoofde van transitierегeling		
Overige schulden:		
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Schulden uit hoofde van subsidies:		
Nog te betalen kosten:		
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vakantiegeld	5.728	3.807
Vakantiedagen		
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase		
Overige overlopende passiva:		
Totaal overige kortlopende schulden	69.121	52.098

#### Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Bank N.V. bedraagt per 31 december 2021 EUR x miljoen (2020: EUR y miljoen) en de rente EURIBOR plus x%.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Bank N.V. en luiden als volgt:

- hypotheaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de machines en installaties.

#### Algemeen

#### 14. Financiële instrumenten

Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.

##### Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

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

##### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa x% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt EUR x. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar XX.

##### Renterisico en kasstroomrisico

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

##### Reële waarde

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt [fractioneel/gering/licht/duidelijk/belangrijk/sterk/aanzienlijk/fors] af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € XX miljoen en de reële waarde bedraagt € XX miljoen. De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## Algemeen

**15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen****Fiscale eenheid**

Zorginstelling maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting en/of omzetbelasting [specifiek maken] met de volgende instellingen (namen noemen) en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2021 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € ....

**Voorwaardelijke verplichtingen**

Ultimo boekjaar staat de instelling borg voor eventuele tekorten van de manifestatie Jeugd & Zorg, tot een maximum van € .... De borgstelling loopt af ultimo 20xx.

**(Meerjarige) financiële verplichtingen**

Ultimo boekjaar heeft de instelling een investeringsverplichting voor de uitbreiding van een pand van € .... Deze verplichting loopt naar verwachting gelijkmatig af in de komende 3 jaar.

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

	<b>betaalbaar binnen 1 jaar</b>	<b>betaalbaar 1-5 jaar</b>	<b>betaalbaar na 5 jaar</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€
Huur				0
Operationele lease				0
Minimale afname voeding				0
				0
Totaal meerjarige verplichtingen	0	0	0	0

De belangrijkste operationele-leaseobjecten betreffen X en Y. De belangrijkste bepalingen uit deze operationele lease overeenkomsten zijn:

- de voorwaarden voor voorwaardelijke leasebetalingen betreffen X en Y;
- de instelling heeft verlengingsopties voor x jaar met een jaarlijkse leasebetaling van EUR/koopopties ad EUR x/doorberekingsclausules bestaande uit X en Y; en
- de operationele lease overeenkomst bevat de volgende restricties X en Y met betrekking tot dividenduitkeringen, additionele financiering en het sluiten van andere leaseovereenkomsten.

**Overige niet verwerkte verplichtingen**

Er is een rechtzaak aangespannen tegen de instelling voor een vermeende onrechtmatige daad. De instelling bestrijdt de claim en verwacht in het gelijk gesteld te worden. De eventueel bij veroordeling door de instelling te vergoeden schadeclaim is onbekend.

**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.

**Kredietfaciliteit**

Bij ..... is een kredietfaciliteit afgesloten met een looptijd van ..... voor een maximumbedrag van € ..... met als zekerheden ..... en in de convenanten is afgesproken dat .....

**VPB-plicht Jeugdzorg**

Op 13 december 2020 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en [aangeven redenen om wel/geen rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening].

Pagina

V.o.f. het Stamhuys

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### *Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument*

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. NAAM INSTELLING is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2021.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ		
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg resp. de beleidsregel Verlenging transitie model voor gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde curatieve GGZ		
Mutatie medisch specialistische zorg in het onderhanden werk		
Totaal heffingsgrondslag	<u>0</u>	<u>0</u>



Pagina

## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde						0
- cumulatieve afschrijvingen						0
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	0	0	0	0
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen						0
- afschrijvingen						0
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	0	0	0	0
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	0	0	0	0	0	0
<b>Afschrijvingspercentage</b>						

NB: wanneer de afschrijvingstermijn van een immaterieel vast actief langer is dan twintig jaar, de reden waarom de gebruiksduur van een immaterieel langer is dan twintig jaar toelichten. Bij het vermelden dient de rechtspersoon de factoren te vermelden die een significante rol hebben gespeeld bij de bepaling van de levensduur van het actief.

## 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 2021</b>						
- aanschafwaarde	516.064		42.621			558.685
- cumulatieve afschrijvingen	35.945		18.037			53.982
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>480.119</u>	<u>0</u>	<u>24.584</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>504.703</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	338.990		33.357			372.347
- afschrijvingen	14.374		9.767			24.141
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde			10.000			10.000
cumulatieve afschrijvingen			5.243			5.243
per saldo	0	0	4.757	0	0	4.757
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>324.616</u>	<u>0</u>	<u>18.833</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>343.449</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	855.054	0	65.978	0	0	921.032
- cumulatieve afschrijvingen	50.319	0	22.561	0	0	72.880
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>804.735</u>	<u>0</u>	<u>43.417</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>848.152</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>						

## 5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021									0
Kapitaalstortingen									0
Resultaat deelnemingen									0
Ontvangen dividend									0
Acquisities van deelnemingen									0
Verstekte leningen / verkregen effecten									0
Ontvangen dividend / aflossing leningen									0
(Terugname) waardeverminderingen									0
Amortisatie (dis)agio									0
									0
Boekwaarde per 31 december 2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Som waardeverminderingen									0



Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Affossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Afos- sings- wijze	Afos- sing 2022	Gestelde zekerheden
-------------	-------------------	----------	-------------------------	--------------	--------------------------	--------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------	----------------------	-----------------------------------	---------------------------	---	--------------------------	--------------------	---------------------

Pagina

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

## SEGMENT 1 &lt;Naam invoegen&gt;

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	537.173	504.008
Subsidies		
Overige bedrijfsopbrengsten	4.743	-318
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>541.916</u>	<u>503.690</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	193.873	100.285
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	24.141	19.601
Bijzondere waardevermindering van vaste activa		
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten		
Overige bedrijfskosten	133.989	134.487
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>352.003</u>	<u>254.373</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	189.913	249.317
Financiële baten en lasten	-24.072	-25.797
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>	<u>165.841</u>	<u>223.520</u>
Belastingen		
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>	<u><u>165.841</u></u>	<u><u>223.520</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Wettelijke en statutaire reserves		
Bestemmingsreserve xxx		
Bestemmingsreserve xxx		
Bestemmingsreserve xxx		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		
Algemene / overige reserves		
	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

**5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020****SEGMENT 2 <Naam invoegen>**

	<u>2021</u>	<u>2019</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning		
Subsidies		
Overige bedrijfsopbrengsten		
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
 <b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten		
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Bijzondere waardevermindering van vaste activa		
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten		
Overige bedrijfskosten		
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
 <b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	0	0
Financiële baten en lasten	0	0
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
Belastingen		
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2021</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Wettelijke en statutaire reserves		
Bestemmingsreserve xxx		

Bestemmingsreserve xxx  
 Bestemmingsreserve xxx  
 Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten  
 Algemene / overige reserves

0	0

Pagina  

V.o.f. het Stamhuys

#### 5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

SEGMENT 3 <Naam invoegen>

	2021 €	2019 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning		
Subsidies		
Overige bedrijfsopbrengsten		
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	0	0
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten		
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Bijzondere waardevermindering van vaste activa		
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten		
Overige bedrijfskosten		
<b>Som der bedrijfslasten</b>	0	0
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	0	0
Financiële baten en lasten	0	0
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>	0	0

Belastingen		
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u><b>2021</b></u>	<u><b>2019</b></u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Wettelijke en statutaire reserves		
Bestemmingsreserve xxx		
Bestemmingsreserve xxx		
Bestemmingsreserve xxx		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		
Algemene / overige reserves		
	<u>0</u>	<u>0</u>

Pagina

V.o.f. het Stamhuys

#### 5.1.10.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u><b>2021</b></u>	<u><b>2019</b></u>
	€	€
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:</b>		
SEGMENT 1 <Naam invoegen>	165.841	223.520
SEGMENT 2 <Naam invoegen>	0	0
SEGMENT 3 <Naam invoegen>	0	0
	<u>165.841</u>	<u>223.520</u>
<b>Resultaat volgens de resultatenrekening</b>	<u><b>165.841</b></u>	<u><b>223.520</b></u>



## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	320.244	395.377
Opbrengsten Jeugdwet	216.929	108.631
Opbrengsten Wmo		
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid		
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg		
Opbrengsten uit onderaanneming		
Overige zorgprestaties		
Totaal	537.173	504.008

**Toelichting:**

In de post 'Opbrengsten zorgverzekeringswet' is een mutatie op onderhanden DBC's begrepen van € ... (2019: € ...) en/of in de post 'Opbrengsten Jeugdwet' is een mutatie op onderhanden trajecten Jeugdzorg begrepen van € ... (2019: € ...).

## 17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS		
Overige Rijkssubsidies		
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)		
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies		
Totaal	0	0

**Toelichting:**

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Totaal	0	0

**Toelichting:**

**5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING****LASTEN****19. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	78.695	56.316
Sociale lasten	18.121	11.242
Pensioenpremies	6.741	3.884
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>
Andere personeelskosten:	35.856	27.164
	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>
Subtotaal	139.413	98.606
Ondememersbeloning	54.460	1.679
Totaal personeelskosten	<u>193.873</u>	<u>100.285</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>0</u>	<u>0</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>

**Toelichting:****20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	24.141	19.601
Totaal afschrijvingen	<u>24.141</u>	<u>19.601</u>

**Toelichting:****21. Bijzondere waardevermindering van vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
- immateriële vaste activa	0	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>
- materiële vaste activa	0	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>
	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>	<span style="background-color: #cccccc; display: inline-block; width: 100px; height: 1em;"></span>
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Toelichten: de vergoedingen van derden voor materiële vaste activa die een bijzondere waardevermindering hebben ondergaan, verloren zijn gegaan of zijn opgegeven die in de resultatenrekening zijn verwerkt.



**5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING****LASTEN****22. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<div style="background-color: #cccccc; width: 300px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:****23. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	14.250	22.809
Algemene kosten	104.617	85.368
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Onderhoud en energiekosten	15.122	26.310
Kosten uitbesteding onderaannemers	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Huur en leasing	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Dotaties en vrijval voorzieningen	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>133.989</u>	<u>134.487</u>

**Toelichting:****24. Financiële baten en lasten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Ontvangen dividenden	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Resultaat deelnemingen	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	24.072	25.797
Resultaat deelnemingen	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Geactiveerde rente	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Overige financiële lasten	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px;"></div>
Subtotaal financiële lasten	24.072	25.797
Totaal financiële baten en lasten	<u>-24.072</u>	<u>-25.797</u>

**Toelichting:**

V.o.f. het Stamhuys

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### LASTEN

#### 25. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Totaal	0	0

Toelichting:

#### 26. Bijzondere posten in het resultaat

De aard en omvang van de in het resultaat verwerkte posten, en de wijze waarop deze zijn verwerkt, is als volgt:

- XXX

#### 27. Wet normering topinkomens (WNT)

**Vul hiervoor de WNT-gegevens in zoals opgenomen onder het volgende werkblad**

**5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING****28. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening		
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)		
3 Fiscale advisering		
4 Niet-controlediensten		
Totaal honoraria accountant	<u>0</u>	<u>0</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.

**29. 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 27.



# Verantwoordingsmodel WNT 2020

**Let wel: De toelichtingen en voetnoten bij het verantwoordingsmodel zijn te vinden via:**  
<https://www.topinkomens.nl/voor-wnt-instellingen/verantwoordingsmodel-wnt>

## Doel van het verantwoordingsmodel WNT

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) publiceert jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT. Instellingen die onder de reikwijdte van de Wet normering topinkomens (hierna: WNT) vallen, kunnen het model gebruiken om aan de openbaarmakingsplicht zoals opgenomen in de WNT te voldoen. De WNT stelt het gebruik van het model niet verplicht. De openbaarmakingsplicht zoals geregeld in de artikelen 5 tot en met 5d van de Uitvoeringsregeling WNT zoals die op 1 januari 2020 luiden, is leidend.

## Gebruik van het verantwoordingsmodel WNT

Het verantwoordingsmodel bevat teksten en tabellen die WNT-instellingen kunnen overnemen in de WNT-verantwoording die zij opnemen in hun financieel verslaggevingsdocument. Het model is per tabel voorzien van voetnoten (in rood), verwijzend naar de invulinstructies in blauwe tekstkaders. Deze voetnoten en tekstkaders maken geen deel uit van het model zelf en hoeven niet overgenomen te worden in de WNT-verantwoording van de WNT-instelling. De invulinstructies bevatten een praktische samenvatting van de hoofdlijnen van de wet- en regelgeving. De wet- en regelgeving zelf is echter leidend. Op de plaats van de labels tussen vierkante haken dienen de gegevens van de betreffende instelling te worden ingevuld. Tabellen die niet van toepassing zijn mogen worden vervangen door een zin waarin wordt aangegeven dat de betreffende categorieën in 2020 niet van toepassing waren voor de instelling. Indien nodig kunnen extra kolommen toegevoegd worden (zonder het format te wijzigen).

## Wijzigingen ten opzichte van het verantwoordingsmodel WNT 2019

Ten opzichte van 2019 is het verantwoordingsmodel WNT 2020 op verschillende onderdelen gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen van het verantwoordingsmodel WNT 2020 zijn:

- Het bedrag van de overschrijding is in iedere tabel waar dit, in voorkomende gevallen, een verplicht te verantwoorden gegeven is toegevoegd.
- De omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar is toegevoegd als verplicht te verantwoorden gegeven in tabel 1b.
- De hulptabel voor het bepalen van de totale bezoldiging zoals die was opgenomen in het verantwoordingsmodel WNT 2019 bij tabel 1e is geïntegreerd in tabel 1 e.
- In het kader van de anticumulatiebepaling dienen, indien de leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking meer dan € 1.700 aan totale bezoldiging van een WNT-instelling ontvangt, de volgende aanvullende gegevens te worden verantwoord in tabel 1f:
  - per WNT-instelling de totale bezoldiging en de datum waarop de bezoldiging is overeengekomen;
  - het toepasselijke bezoldigingsmaximum;
  - de som van de totale bezoldigingen van de WNT-instellingen waar de topfunctionaris een dienstbetrekking heeft als leidinggevende topfunctionaris.
- In het kader van de anticumulatiebepaling is voor de gevallen waarin de leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking € 1.700 of minder aan totale bezoldiging van een WNT-instelling ontvangt, een nieuwe tabel 1g toegevoegd.

## Verantwoordingsvrijstelling

Met ingang van de verantwoording over kalenderjaar 2017 geldt voor bepaalde WNT-instellingen een verantwoordingsvrijstelling. Zij hoeven gezien hun omvang geheel geen WNT-verantwoording meer op te nemen in het financieel verslaggevingsdocument. Het gaat om (zeer) kleine semipublieke instellingen die voldoen aan de volgende vier cumulatieve criteria:

1. De instelling is een rechtspersoon anders dan genoemd in artikel 1.2 WNT.
2. De brutoloonsum van de instelling bedraagt maximaal € 160.000.
3. Indien er leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking werkzaam zijn moeten deze onbezoldigd zijn (een voorbeeld van een dergelijke topfunctionaris zonder dienstbetrekking is een gedetacheerde of extern ingeleende topfunctionaris waarvoor geen vergoeding wordt betaald).
4. De instelling heeft niet al op grond van andere wet- en regelgeving, een besluit of overeenkomst de verplichting om het financieel jaarverslag door een accountant te laten controleren.

## Publicatie en digitale melding

Alle WNT-instellingen zijn verplicht de WNT-verantwoording over 2020 uiterlijk op 1 juli 2021 openbaar te maken via internet en daar op een algemeen toegankelijke wijze gedurende ten minste zeven jaar beschikbaar te houden. Als voor WNT-instellingen op grond van een andere regeling of besluit een latere datum als deadline voor openbaarmaking van hun financieel verslaggevingsdocument geldt, dan maken zij de WNT-verantwoording uiterlijk voor die latere datum openbaar.

De WNT-instelling kan de vereiste informatie op een eigen website publiceren, maar mag daarvoor ook gebruikmaken van gemeenschappelijke voorzieningen die aangeboden worden door bijvoorbeeld de brancheorganisaties. In het kader van transparantie en met het oog op toezicht moeten de WNT-gegevens algemeen toegankelijk en eenvoudig vindbaar zijn. Concreet betekent dit dat de WNT-verantwoording binnen de basisstructuur van de desbetreffende website moet worden geplaatst en niet op een afgezonderde pagina of een afwijkend (sub) domein. Binnen de basisstructuur dient te worden gekozen voor een logische plaatsing, bijvoorbeeld bij informatie over de organisatie of bij overige verantwoordingsdocumenten. Ook dient de vindbaarheid via zoekmachines geborgd te zijn. Het deponeren van jaarstukken bij de Kamer van Koophandel volstaat niet. In dat geval zouden geïnteresseerden inloggegevens voor [www.kvk.nl](http://www.kvk.nl) moeten aanvragen en tevens moeten betalen voor het raadplegen van de jaarstukken. Dat voldoet niet aan het criterium van algemene toegankelijkheid.

Veel WNT-instellingen maken de jaarrekening overigens nu al in het geheel via het internet openbaar. WNT-instellingen die dit niet doen kunnen volstaan met het slechts publiceren op het internet van de gegevens die op grond van de WNT en onderliggende regelgeving openbaar moeten worden gemaakt. Hiervoor kan dit verantwoordingsmodel WNT worden gebruikt.

Aleen WNT-instellingen die vallen onder de verantwoordelijkheid van een vakminister met een eigen digitale meldtool, moeten hun WNT-gegevens naast de bovengenoemde verplichte openbaarmaking ook digitaal melden. Dit geldt voor onderwijs- en onderwijs gerelateerde instellingen, cultuur-, emancipatie- en media-instellingen en woningcorporaties.

## Inhoud tabellen

Dit verantwoordingsmodel WNT kent een aantal tabellen met bijbehorende invulinstructies. Op een WNT-instelling zijn één of meerdere van deze tabellen van toepassing, welke tabellen van toepassing zijn dient de WNT-instelling zelf te bepalen. Hieronder wordt kort omschreven waar iedere tabel voor bestemd is. De tabel nummers en de omschrijving staan boven de betreffende tabellen in het verantwoordingsmodel WNT.

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

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

Tabel 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Tabel 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

Tabel 1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, voor al zijn functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen).

Tabel 1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700.

Tabel 1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

Tabel 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Tabel 3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

## WNT-verantwoording 2020 [NAAM INSTELLING]

De WNT is van toepassing op [NAAM INSTELLING]. Het voor [NAAM INSTELLING] toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € [MAXIMUM INVULLEN]<sup>1</sup> het WNT-maximum op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, de totaalscore is [VUL IN: 6-15] en de klasse is [VUL IN: I - V]<sup>2</sup>

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling [TABEL ALLEEN OPNEMEN indien van toepassing]<sup>4</sup>

*Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt<sup>3</sup>*

bedragen x € 1	[NAAM 1]	[NAAM 2]	[NAAM...]
Functiegegevens <sup>5</sup>	[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]
Aanvang <sup>6</sup> en einde functievervulling in 2020	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	[0,025 - 1,0]	[0,025 - 1,0]	[0,025 - 1,0]
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	[ja/nee]	[ja/nee]	[ja/nee]
Bezoldiging <sup>9</sup>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]
Beloningen betaalbaar op termijn	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]
Subtotaal	[SOM]	[SOM]	[SOM]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>11</sup>	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]
<b>Bezoldiging</b>	[SOM]	[SOM]	[SOM]
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>12</sup>	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]	N.v.t. / [BEDRAG] N.v.t. / [REDEN] N.v.t. / [BEDRAG] N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>13</sup>	N.v.t. / [INVULLEN]	N.v.t. / [INVULLEN]	N.v.t. / [INVULLEN]
<b>Gegevens 2019<sup>14</sup></b>			
<b>bedragen x C 1</b>	<b>[NAAM 1]</b>	<b>[NAAM 2]</b>	<b>[NAAM...]</b>
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>	<b>[FUNCTIE(S)]</b>	<b>[FUNCTIE(S)]</b>	<b>[FUNCTIE(S)]</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2019	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	[0,025 - 1,0]	[0,025 - 1,0]	[0,025 - 1,0]
Dienstbetrekking <sup>2</sup>	[ja/nee]	[ja/nee]	[ja/nee]
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]
Beloningen betaalbaar op termijn	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]
<i>Subtotaal</i>	<i>[SOM]</i>	<i>[SOM]</i>	<i>[SOM]</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
<b>Bezoldiging</b>	<b>[SOM]</b>	<b>[SOM]</b>	<b>[SOM]</b>

[Opnemen indien van toepassing:]

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen' [OMSCHRIJVING VAN BALANSPOST AANPASSEN INDIEN NODIG].

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12<sup>1</sup> [TABEL ALLEEN OPNEMEN indien van toepassing]<sup>2</sup>

<b>bedragen x C 1</b>	<b>[NAAM 1]</b>		<b>[NAAM 2]</b>	
<b>Functiegegevens<sup>3</sup></b>	<b>[FUNCTIE(S)]</b>		<b>[FUNCTIE(S)]</b>	
Kalenderjaar <sup>4</sup>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar <sup>5</sup>	[AANTAL MAANDEN]	[AANTAL MAANDEN]	[AANTAL MAANDEN]	[AANTAL MAANDEN]
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar <sup>6</sup>	[INVULLEN]	N.v.t.	[INVULLEN]	N.v.t.
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar <sup>7</sup>	€ 193	€ 187	€ 193	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand <sup>8</sup>	[BEDRAG 1]	[BEDRAG 2]	[BEDRAG 1]	[BEDRAG 2]
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 <sup>9</sup>	[De SOM van BEDRAG 1 + BEDRAG 2] <b>óf</b> <b>indien dit lager is</b> [De SOM van BEDRAG 3 + BEDRAG 4]		[De SOM van BEDRAG 1 + BEDRAG 2] <b>óf</b> <b>indien dit lager is</b> [De SOM van BEDRAG 3 + BEDRAG 4]	

Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief <sup>10</sup>	[Ja] / [Nee, namelijk € ...]	[Ja] / [Nee, namelijk € ...]
Bezoldiging in de betreffende periode	[BEDRAG 2020]	[BEDRAG 2019]
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 <sup>11</sup>	[SOM van BEDRAG 2020 en BEDRAG 2019 uit de bovenstaande cellen]	[SOM van BEDRAG 2020 en BEDRAG 2019 uit de bovenstaande cellen]
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>12</sup>	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]
<b>Bezoldiging</b>	<b>[SOM]</b>	<b>[SOM]</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>13</sup>	N.v.t. / [BEDRAG]      N.v.t. / [REDEN]	N.v.t. / [BEDRAG]      N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>14</sup>	N.v.t. / [INVULLEN]	N.v.t. / [INVULLEN]

[OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING:]

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen' [OMSCHRIJVING VAN BALANSPOST AANPASSEN INDIEN NODIG].

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen [TABEL ALLEEN OPNEMEN indien van toepassing]<sup>1</sup>

bedragen x € 1	[NAAM 1]	[NAAM 2]	[NAAM ...]
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	[Voorzitter/Lid]	[Voorzitter/Lid]	[Voorzitter/Lid]
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[dd/mm – dd/mm]	[dd/mm – dd/mm]	[dd/mm – dd/mm]
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]
<b>Bezoldiging</b>	[SOM]	[SOM]	[SOM]
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>	N.v.t. / [BEDRAG]      N.v.t. / [REDEN]	N.v.t. / [BEDRAG]      N.v.t. / [REDEN]	N.v.t. / [BEDRAG]      N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	N.v.t. / [Toelichting]	N.v.t. / [Toelichting]	N.v.t. / [Toelichting]
<b>Gegevens 2019</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>[NAAM 1]</b>	<b>[NAAM 2]</b>	<b>[NAAM ...]</b>
<b>Functiegegevens<sup>2</sup></b>	[Voorzitter/Lid]	[Voorzitter/Lid]	[Voorzitter/Lid]
Aanvang en einde functievervulling in 2019	[dd/mm – dd/mm]	[dd/mm – dd/mm]	[dd/mm – dd/mm]
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging <sup>3</sup>	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>4</sup>	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]

[OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING:]

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen' [OMSCHRIJVING VAN BALANSPOST AANPASSEN INDIEN NODIG].

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

*Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder*

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]<sup>1</sup>

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
[NAAM 1]	[FUNCTIE] <sup>2</sup>
[NAAM 2]	[FUNCTIE]
[NAAM ...]	[FUNCTIE]



Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen) <sup>1</sup>

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]

Gegevens 2020 bedragen x € 1	[NAAM 1] <sup>2</sup>	[NAAM 2]	[NAAM ...]
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij <naam WNT-instelling> <sup>3</sup>	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij <naam WNT-instelling>	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van <naam WNT-instelling> <sup>4</sup>	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen <sup>5</sup>	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]	N.v.t. of [BEDRAG]
<b>Subtotaal</b>	[SOM VAN DE BOVENGENOEMDE BEDRAGEN]	[SOM VAN DE BOVENGENOEMDE BEDRAGEN]	[SOM VAN DE BOVENGENOEMDE BEDRAGEN]
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging <sup>6</sup>	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>7</sup>	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]
<b>Totale bezoldiging</b>	[SOM]	[SOM]	[SOM]
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>8</sup>	[N.v.t.] / [BEDRAG]   [N.v.t.] / [REDEN]	[N.v.t.] / [BEDRAG]   [N.v.t.] / [REDEN]	[N.v.t.] / [BEDRAG]   [N.v.t.] / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>9</sup>	N.v.t. / [Toelichting]	N.v.t. / [Toelichting]	N.v.t. / [Toelichting]

[Opnemen indien van toepassing:]

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen' [OMSCHRIJVING VAN BALANSPPOST AANPASSEN INDIEN NODIG].

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700.<sup>1</sup>

ITABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING

Gegevens 2020 <sup>2</sup>			
[Naam topfunctionaris invullen] is werkzaam in dienstbetrekking bij de volgende WNT plichtige instelling(en) als topfunctionaris niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris	Datum aanvang dienstbetrekking met [Naam topfunctionaris] (minst recente datum eerst / meest recente datum als laatst)	Naam WNT-instelling	Totale bezoldiging per WNT-instelling bedragen x € 1
Gegevens per WNT-instelling <sup>2</sup>	[DATUM]	[invullen]	<totale bezoldiging>
	[DATUM]	[invullen]	<totale bezoldiging>
	[DATUM]	[invullen]	<totale bezoldiging>
Gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk i.v.m. anticumulatie bepaling			[SOM BOVENSTAANDE TOTALE BEZOLDIGINGEN]
Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum.			[Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum]
Gegevens overschrijding en eventuele onverschuldigde betaling <sup>3</sup>			
Onverschuldigde betaald en nog niet terugontvangen bedrag			N.v.t. / [BEDRAG]
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>4</sup>	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> N.v.t. /  [Som van de bovenstaande totale bezoldigingen ] minus [Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum] </div> <div>N.v.t. / [REDEN]</div> </div>		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t. / [Toelichting]		

[OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING:]

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen' [OMSCHRIJVING VAN BALANSPOST AANPASSEN INDIEN NODIG].

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]<sup>1</sup>

Gegevens 2020		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
[NAAM 1]	[FUNCTIE] <sup>2</sup>	[INVULLEN] <sup>3</sup>
[NAAM 2]	[FUNCTIE]	
[NAAM ...]	[FUNCTIE]	

[NAVOLGENDE TABELONDERDEEL ALLEEN TOEVOEGEN INDIEN VAN TOEPASSING]

Gegevens overschrijding en eventuele onverschuldigde betaling van <naam leidinggevende topfunctionaris> <sup>4</sup>		
Onverschuldigde betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t. / [BEDRAG]
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / [Som van de totale bezoldigingen van alle WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking is] minus [Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum]	N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t. / [Toelichting]	

[OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING:]

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'

[OMSCHRIJVING VAN BALANSPOST AANPASSEN INDIEN NODIG].

## 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]

Gegevens 2020							
bedragen x C 1		[NAAM 1]		[NAAM 2]		[NAAM ...]	
Functiegegevens <sup>1</sup>							
Functie(s) bij beëindiging dienstverband		[FUNCTIE(S)]		[FUNCTIE(S)]		[FUNCTIE(S)]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		[0,025 - 1,0]		[0,025 - 1,0]		[0,025 - 1,0]	
Jaar waarin dienstverband is beëindigd		[KALENDERJAAR]		[KALENDERJAAR]		[KALENDERJAAR]	
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband							
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband <sup>2</sup>		[INVULLEN]		[INVULLEN]		[INVULLEN]	
Individueel toepasselijk maximum <sup>3</sup>		[INVULLEN]		[INVULLEN]		[INVULLEN]	
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband <sup>4</sup>		[SOM]		[SOM]		[SOM]	
Waarvan betaald in 2020		[INVULLEN]		[INVULLEN]		[INVULLEN]	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>5</sup>		N.v.t. / [BEDRAG]		N.v.t. / [BEDRAG]		N.v.t. / [BEDRAG]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup>		N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>		N.v.t. / [Toelichting]		N.v.t. / [Toelichting]		N.v.t. / [Toelichting]	

[OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING:]

Voor zover het onverschuldigde deel van elke hierboven vermelde uitkering reeds tot betaling is gekomen, is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen' [OMSCHRIJVING VAN BALANSPOST AANPASSEN INDIEN NODIG].

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen<sup>1</sup>.

[OF, ALS DIT WEL HET GEVAL IS:]

<b>Gegevens 2020</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>[FUNCTIE(S)]</b>	<b>[FUNCTIE(S)]</b>	<b>[FUNCTIE(S)]</b>
<b>Functiegegevens<sup>4</sup></b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[0,025 - 1,0]	[0,025 - 1,0]	[0,025 - 1,0]
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Beloningen betaalbaar op termijn	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
<b>Totale bezoldiging</b>	[SOM]	[SOM]	[SOM]
<b>Individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging<sup>5</sup></b>			
	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Verplichte motivering van de overschrijding van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
<b>Gegevens 2019</b>			
<b>Functiegegevens<sup>4</sup></b>			
	[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]
Aanvang en einde functievervulling	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]	[dd/mm] – [dd/mm]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[0,025 - 1,0]	[0,025 - 1,0]	[0,025 - 1,0]
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
Beloningen betaalbaar op termijn	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]
<b>Totale bezoldiging</b>	[SOM]	[SOM]	[SOM]

## **5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting <naam> heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van xx xxxx 2021.

De raad van toezicht van de Stichting <naam> heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van xx xxxx 2021.

[Of in geval van een B.V.: De raad van bestuur van <naam instelling> heeft de jaarrekening opgemaakt d.d. xx xxxx 2021.

De algemene vergadering heeft de jaarrekening vastgesteld in de vergadering van xx xxxx 2021.]

### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

V.o.f. het Stamhuys

---

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G. \_\_\_\_\_  
<Naam> <Datum>

W.G. \_\_\_\_\_  
<Naam> <Datum>

W.G. \_\_\_\_\_  
<Naam> <Datum>

W.G. \_\_\_\_\_  
<Naam> <Datum>

W.G. \_\_\_\_\_  
<Naam> <Datum>

W.G. \_\_\_\_\_  
<Naam> <Datum>

W.G. \_\_\_\_\_  
<Naam> <Datum>

W.G. \_\_\_\_\_  
<Naam> <Datum>

W.G. \_\_\_\_\_  
<Naam> <Datum>

W.G. \_\_\_\_\_  
<Naam> <Datum>





## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel [x], dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van [xxx].

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

V.o.f. het Stamhuys 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**



**Validaties**

(Dit werkblad behoort NIET tot de jaarrekening, maar is bedoeld voor intern gebruik)

**Enkelvoudig**

De balanstotalen Activa en Passiva sluiten	<b>wel</b>	aan m.b.t. huidig boekjaar
De balanstotalen Activa en Passiva sluiten	<b>niet</b>	aan m.b.t. vorig boekjaar
De mutatie van het eigen vermogen bedraagt		<b>165.841</b>
De mutatie van het eigen vermogen sluit	<b>wel</b>	aan op het resultaat boekjaar
De afschrijvingen in de res.rekening sluiten	<b>wel</b>	aan op de afschrijvingen in de balans
De bijz. waardevermind. in de res.rek. sluiten	<b>wel</b>	aan op de bijzondere waardeverminderingen in de balans