

Jaarrekening 2021

Severinus

Veldhoven
mei 2022



INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarrekening	2
1.1	Balans per 31 december 2021	3
1.2	Resultatenrekening per 31 december 2021	4
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	5
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	14
1.6.a	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.6.b	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	27
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	28
1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	29
1.9	Vaststelling en goedkeuring	36
2	Overige gegevens	38
2.1	Resultaatbestemming	39
2.2	Nevenvestigingen	39
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39
	Bijlagen	40
	Bijlage: verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19	41

1 JAARREKENING

1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	41.787.335	44.109.478
Financiële vaste activa	2	56.825	65.575
Totaal vaste activa		41.844.160	44.175.053
Vlottende activa			
Vorraden	3	21.959	32.438
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	263.424	1.107.334
Debiteuren en overige vorderingen	5	755.177	1.102.652
Liquide middelen	6	10.702.308	6.811.469
Totaal vlottende activa		11.742.868	9.053.893
Totaal activa		53.587.028	53.228.946
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	45	45
Bestemmingsreserves		-	-
Bestemmingsfondsen		18.245.682	17.153.568
Algemene en overige reserves		-	-
Totaal eigen vermogen		18.245.727	17.153.613
Voorzieningen	8	752.407	703.822
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	20.543.794	22.134.684
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	4	-	-
Overige kortlopende schulden	10	14.045.100	13.236.827
Totaal kortlopende schulden		14.045.100	13.236.827
Totaal passiva		53.587.028	53.228.946

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	64.934.174	62.639.736
Subsidies (excl. Wmo en Jeugdwet)	14	1.281.259	2.481.374
Overige bedrijfsopbrengsten	15	1.239.133	1.182.701
Som der bedrijfsopbrengsten		67.454.566	66.303.811
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	48.055.195	47.823.769
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	3.996.208	4.010.614
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	-	-
Overige bedrijfskosten	19	13.719.732	13.352.461
Som der bedrijfslasten		65.771.135	65.186.844
BEDRIJFSRESULTAAT		1.683.431	1.116.967
Financiële baten en lasten	20	-591.317	-605.719
RESULTAAT BOEKJAAR		1.092.114	511.248
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 €	2020 €
<u>Toevoeging / onttrekking:</u>			
Bestemmingsreserves		-	-
Bestemmingsfondsen		1.092.114	511.248
Algemene en overige reserves		-	-
TOTAAL		1.092.114	511.248

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021 (€ X 1.000)

	Ref.nr.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.683		1.117
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waarderverminderingen	1/17	3.996		4.011	
- mutaties voorzieningen	8	49		-104	
- vordering op grond van compensatieregeling	2	-		561	
			4.045		4.468
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	10		1	
- vorderingen	5	347		-247	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk - overschot	4	844		-1.039	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	815		2.267	
			2.017		982
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			7.745		6.567
Ontvangen interest	20	-		-	
Betaalde interest	20	-589		-599	
			-589		-599
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			7.156		5.968
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	1	-1.679		-4.343	
Desinvesteringmateriële vaste activa		4		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.674		-4.343
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	-		-	
Aflossing langlopende schulden	9	-1.591		-1.591	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.591		-1.591
Mutatie geldmiddelen			3.891		34
Stand geldmiddelen per 1 januari			6.811		6.777
Stand geldmiddelen per 31 december			10.702		6.811
Mutatie geldmiddelen			3.891		34

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Voor een toelichting op de afzonderlijke posten wordt verwezen naar de toelichting op de balans en resultatenrekening.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Severinus is statutair gevestigd aan de Platanenlaan 28 te Veldhoven en is geregistreerd onder KvK-nummer 41088260. Severinus verleent in de regio Zuidoost-Brabant diensten aan mensen met een matige tot ernstige verstandelijke beperking; wonen, logeren, dagbesteding, vorming en training, vrijetijdsbesteding, thuiszorg, advies, ondersteuning en behandeling.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling ex artikel 2:384 lid 3 BW mede gebaseerd op de positieve ontwikkeling omtrent eigen vermogen, solvabiliteit, liquiditeit alsmede (liquiditeits)prognoses.

Met betrekking tot de compensatie corona over 2021 heeft reeds afstemming plaatsgevonden met het Zorgkantoor.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2020 worden, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

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

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

Verbonden partijen

Voor zover sprake is van verbonden partijen, is Severinus uitsluitend transacties aangegaan onder normale marktconforme condities.

Consolidatie

Consolidatie is niet aan de orde, aangezien er geen verbonden partijen zijn die kwalificeren als groepsmaatschappij.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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

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

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

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

Financiële instrumenten

Algemeen

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

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend boekjaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Derivaten, gekochte leningen en obligaties

Deze financiële instrumenten binnen Severinus zijn in 2021 niet gebruikt.

Severinus maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van diverse financiële instrumenten die de organisatie blootstelt aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen.

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

De afschrijvingstermijn voor gebouwen is 40 jaar en is gebaseerd op de economische levensduur. De overige componenten zoals verbouwingen, installaties en overige aanpassingen worden afgeschreven conform de verwachte gebruiksduur van deze componenten.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de bedrijfseconomische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op grond en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinvoorzieningen : 2,5 %, 3,33 %, 5 %, 6,67 % en 10 %
- Machines en installaties : 5 %, 10 %, 15 % en 20 %
- Inventaris : 10 %, 12,5 %
- Vervoermiddelen : 20 %
- ICT : 5 %, 20 %

Binnen de subcategorieën van de activa worden diverse afschrijvingspercentages gehanteerd afhankelijk van de economische levensduur van de betreffende activa. Dit leidt tot afwijkende afschrijvingspercentages ten opzichte van de hierboven vermelde percentages.

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Compenstatieregeling transitievergoedingen:

Deze post wordt met ingang van 2020 gepresteerd onder vlottende activa.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardevermindering

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 kan 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 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 realiseerbare waarde (= hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Severinus beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan bijzondere waardevermindering onderhevig is. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Severinus beschouwt de totale organisatie als één kasstroom genererende eenheid. De activa maken deel uit van een groter geheel waarbij sprake is van onderlinge afhankelijkheid en samenhang van de activa. In de zorgsector is het ook onwaarschijnlijk dat het individueel vastgoed kan worden aangemerkt als kasstroombgenererende eenheid, omdat niet het vastgoed op zichzelf kasstromen genereert, maar de activiteiten die er plaatsvinden. De keuze om de stichting als geheel als één kasstroombgenererende eenheid te beschouwen, sluit ook aan op het sturingsmodel van Severinus en is passend binnen de Richtlijnen voor de Jaarverslaglegging (RJ121).

Severinus heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2021. Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Verwachte resterende gebruiksduur per pand, gelet op de ontwikkeling van de zorgmarkt en de kwaliteit van het pand, uitgaande van een economische levensduur van 40 jaar voor gebouwen;
- Scheiden wonen en zorg: uitgangspunt is dat de invulling zodanig zal zijn dat per saldo een vergelijkbare dekking voor de kapitaallasten wordt verkregen;
- Een disconteringsvoet van 2021 van 4,0% (2020: 4,0%), gebaseerd op een gemiddelde kostenvoet van het eigen en vreemd vermogen;
- De ZZP-mix is gebaseerd op de begroting 2022 met een bezettingsgraad van 97% (begroting 2021: 97%). Gezien de vergrijzing en wachtlijsten die Severinus kent heeft de intramurale bezettingsgraad een stabiel karakter;
- De volgende indexering wordt toegepast op de NHC-opbrengsten: 2% vanaf 2022. In 2024 wordt rekening gehouden met een (éénmalige) korting van 4%. De NHC-opbrengsten 2021 zijn op basis van de werkelijke NHC-tarieven 2021.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt Severinus op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt Severinus de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Severinus heeft op grond van de doorlichting van haar vastgoedportefeuille vastgesteld, dat er geen sprake is van bijzondere waarderverminderingen.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Severinus heeft ultimo 2021 geen vaste activa beschikbaar gesteld voor vervreemding.

Vorraden

Vorraden, dit betreft voedingsmiddelen, zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

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.

Vorderingen

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

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een eventuele voorziening dubieuze debiteuren is getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Op grond van beoordeling van de debiteurenportefeuille is een voorziening voor het huidige boekjaar niet nodig.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden en zijn gewaardeerd op nominale waarde. Rekening-courantschulden bij banken zijn (indien van toepassing) opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

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.

Onderstaand worden de grondslagen per afzonderlijke voorziening nader toegelicht:

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstig te verwachten uitkeringen aan personeelsleden die conform de CAO een 12,5-, 25-, of 40-jarig dienstjubileum of de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. Bij de berekening van deze voorziening is rekening gehouden met een gemiddelde loonkostenstijging van 2% per jaar en een disconteringsvoet van 4% (2020: 4%). De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. Er is een contante waarderingsmethode toegepast.

Voorziening langdurig zieken

Voor de voorziening langdurig zieken is vanaf 2015 een voorziening gevormd. Deze voorziening is gevormd voor die werknemers die momenteel langdurig ziek zijn en waarvan verwacht wordt dat zij niet meer terugkeren bij Severinus. De berekening is gebaseerd op het salaris (inclusief sociale lasten) van het eerste jaar ziekte (100%) en het tweede jaar ziekte (70%). Eveneens wordt in de berekening rekening gehouden met de transitievergoeding aan het einde van het tweede jaar.

Tegenover deze transitievergoeding staat een even grote vordering, welke afzonderlijk onder de vorderingen is opgenomen, uit hoofde van de wetwijziging die op 20 juli 2018 is ingegaan en wettelijke compensatie mogelijk maakt.

De voorziening is gewaardeerd op basis van nominale waarde.

Voorziening onregelmatigheidstoelag

Ultimo 2016 is een voorziening gevormd voor onregelmatigheidstoelag (ORT) tijdens vakantie over de jaren 2012 tot en met 2015. Deze voorziening is in 2020 komen te vervallen.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Operationele leasing

Bij Severinus kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij Severinus ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Personele kosten

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

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

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

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Severinus 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 Severinus. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Severinus betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Ultimo 2021 bedroeg de actuele dekkingsgraad 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

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

Volgens de officiële regels moet PFZW de pensioenen verlagen als de actuele dekkingsgraad op 31 december 2021 lager zou zijn dan 104,3%. In verband met de coronacrisis is deze norm verlaagd tot 90%. Aan deze norm wordt op 31 december 2021 voldaan. De actuele dekkingsgraad ultimo 2021 bedraagt 106,6%. PFZW is volgens de spelregels pas financieel gezond bij een dekkingsgraad van 125%.

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Severinus 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. Severinus heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Severinus heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord in de winst- en verliesrekening.

Ontslagvergoedingen

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

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.

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de resultatenrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de resultatenrekening.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.4 Grondslagen van segmentering

Severinus levert gehandicaptenzorg en beschouwt alle geleverde zorg als één segment.

1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode en is samengesteld uit de kasstroom uit operationele, investerings- en financieringsactiviteiten. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente, opgenomen onder de kasstromen uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing, als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan kredietinstellingen niet begrepen in de mutatie van de liquide middelen. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

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.

1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de beleidsregels WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	30.915.212	32.501.666
Machines en installaties	6.652.698	7.160.054
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.811.365	4.076.547
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	408.060	371.211
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa		-
Totaal materiële vaste activa	41.787.335	44.109.478

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	44.109.478	43.776.836
Bij: investeringen	1.678.558	4.343.256
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	3.996.208	4.010.614
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	4.493	-
Boekwaarde per 31 december	41.787.335	44.109.478

Toelichting:

De investering in materiële vaste activa hebben betrekking op onderstaande projecten:

- Renovatie woningen fase 2	€	342.046
- Renovatie dagbestedingslocaties	€	49.847
- Aanbouw Individuele begeleiding Honk 1	€	82.593
- Elektronische sloten diverse locaties	€	52.192
- Reviseren liften Christinastraat en Margrietstraat	€	41.923
- Reguliere verbouwingen	€	463.592
- Inventaris	€	561.008
- ICT	€	43.753
- Vervoermiddelen	€	41.604
	€	1.678.558

Severinus is voor 100% juridisch en economisch eigenaar van de vaste activa. Er zijn zekerheden gesteld ter hoogte van € 40.600.000.

Over het boekjaar 2021 hebben geen bijzondere waardeverminderingen plaatsgevonden.

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

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Disagio	56.825	65.575
Vordering op grond van compensatieregeling	-	-
Totaal financiële vaste activa	<u>56.825</u>	<u>65.575</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari	65.575
Bij: disagio op nieuwe leningen	-
Af: amortisatie disagio op rentekosten	-8.750
Boekwaarde per 31 december	<u>56.825</u>

Toelichting:

Het disagio is ontstaan in 2015 naar aanleiding van de borgstelling door WfZ ten behoeve van de afgesloten geldlening van € 5.000.000. De afboeking op disagio betreft de rentekosten die aan de opeenvolgende verslagperioden worden toegerekend.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.b.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Voedingsmiddelen	21.959	32.438
Overige voorraden	-	-
Totaal voorraden	<u>21.959</u>	<u>32.438</u>

Toelichting:

De voorraad voedingsmiddelen is gedaald ten opzichte van boekjaar 2020.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	1.107.334	-	1.107.334
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	263.424	263.424
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Betalingen/ontvangsten	-	-	-1.107.334	-	-1.107.334
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-1.107.334	263.424	-843.910
Saldo per 31 december	-	-	-	263.424	263.424
Stadium van vaststelling:	c	c	c	a	

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	263.424	1.107.334
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>263.424</u>	<u>1.107.334</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	60.939.815	57.537.347
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; omzeterderving	977.241	2.389.745
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; meerkosten	<u>721.590</u>	<u>792.008</u>
	62.638.646	60.719.100
Af: vergoeding ter dekking van het wettelijk budget	61.066.278	57.391.760
Af: vergoeding ter dekking van corona-gerelateerde compensatie	1.308.944	2.220.006
Af: overige ontvangsten	-	-
Totaal financieringsverschil	<u>263.424</u>	<u>1.107.334</u>

Toelichting:

De nacalculaties zijn door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) tot en met 2020 volledig verwerkt.

Het financieringstekort per einde 2021 (€ 263.000) betreft de nog te ontvangen bedragen op basis van de nacalculatie van dit boekjaar.

De overproductie in 2021 (€ 567.000) is niet meegenomen in het wettelijk budget 2021 en is overgeheveld naar 2022.

De corona gerelateerde compensatie is ook opgenomen in de nacalculatie 2021.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren (externen)	99.318	124.073
Vorderingen op debiteuren (cliënten)	61.977	45.192
Nog te factureren omzet	211.135	173.099
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	91.414	229.632
Vooruitbetaalde bedragen	256.827	312.181
Nog te ontvangen bedragen:		
- te ontvangen subsidie Ministerie VWS	-	190.000
- overig	34.506	28.475
Totaal debiteuren en overige vorderingen	755.177	1.102.652

Toelichting:

De post debiteuren en overige vorderingen is afgenomen met € 347.000.

Vorderingen op debiteuren (externen): deze post bestaat, net zoals voorgaand jaar, voornamelijk uit vorderingen uit hoofde van persoonsgebonden budget (PGB), Jeugdwet en Wmo en is ultimo 2021 gedaald met € 25.000.

Vorderingen op debiteuren (cliënten): dit betreft de incasso van onze cliënten over de maand december; deze vindt altijd in het komend boekjaar plaats. De incasso tot en met november is in het huidig boekjaar verwerkt.

Nog te factureren omzet: dit betreft omzet betrekking hebbende op boekjaar 2021 met factuurdatum 2022.

Vorderingen uit hoofde van transitierегeling: vanaf 1 april 2018 is het mogelijk om in aanmerking te komen voor de compensatieregeling transitievergoedingen in het kader van de beëindiging van het dienstverband van (langdurig) zieke medewerkers. Deze post is afgenomen met € 138.000 en bedraagt ultimo 2021 nog maar € 91.000.

Vooruitbetaalde bedragen: dit betreft de vooruitbetaling inzake ICT (€ 74.000), huur (€ 105.000), incasso van de IZZ premie (€ 75.000) en opleidingen (€ 2.000).

Te ontvangen subsidie Ministerie VWS: de subsidie Stagefonds 2019-2020 (€ 190.000) is pas in maart 2021 ontvangen.

De subsidie Stagefonds 2020-2021 à € 210.000 is in december 2021 ontvangen.

Alle bovenstaande vorderingen hebben een looptijd kleiner dan 1 jaar.

De vorderingen op derden zijn als zekerheid verpand aan de Rabobank Eindhoven-Veldhoven.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	10.686.395	6.791.772
Kassen	15.913	19.697
Totaal liquide middelen	10.702.308	6.811.469

Toelichting:

De liquide middelen nemen toe met een bedrag van € 3.891.000.

Voor meer informatie wordt verwezen naar 1.3 Kasstroomoverzicht over 2021.

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De kredietfaciliteit bedraagt € 1.000.000 met twee gestelde zekerheden:

- Verpanding
- Pari passu verklaring

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	-	-
Bestemmingsfondsen	18.245.682	17.153.568
Algemene en overige reserves	-	-
Totaal eigen vermogen	18.245.727	17.153.613

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
	45	-	-	45

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserves	-	-	-	-
Totaal bestemmingsreserves	-	-	-	-

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	17.153.568	1.092.114	-	18.245.682
Totaal bestemmingsfondsen	17.153.568	1.092.114	-	18.245.682

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves:	-	-	-	-
Overige reserves:	-	-	-	-
Totaal algemene en overige reserves	-	-	-	-

Toelichting:

Bestemmingsfondsen:

Vanaf 2015 worden behaalde resultaten uit zorgactiviteiten uit hoofde van de Wet langdurige zorg alsook Wmo en Jeugdwet hieronder gepresenteerd.

Het positieve resultaat 2021 (€ 1.092.114) wordt volledig toegevoegd aan het bestemmingsfonds.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	465.787	60.837	55.259	-	471.365
Voorziening langdurig zieken	238.035	277.063	73.498	160.558	281.042
Totaal voorzieningen	703.822	337.900	128.757	160.558	752.407

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€	297.502
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€	454.905
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€	271.365

Toelichting per categorie voorziening:

Het totaal aan voorzieningen is toegenomen met € 49.000.

Voorziening jubilea:

Bij de voorziening jubilea vindt jaarlijks, afhankelijk van het personeelsbestand en verwacht uitstroompercentage van medewerkers, een dotatie dan wel een onttrekking plaats.

Voorziening langdurig zieken:

Vanaf 2015 is een voorziening langdurig zieken in de jaarrekening opgenomen. Deze voorziening wordt gevormd voor werknemers die momenteel langdurig ziek zijn en waarvan verwacht wordt dat zij niet meer terugkeren bij Severinus. Ultimo 2021 zijn 9 medewerkers in deze voorziening ondergebracht (2020: 9 medewerkers). Ondanks dat de opgenomen langdurig zieke medewerkers gelijk zijn gebleven is deze voorziening gestegen met € 43.000. De totale contracturen van de opgenomen medewerkers zijn hoger dan vorig jaar.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	20.543.794	22.134.684
Overige langlopende schulden	-	-
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>20.543.794</u>	<u>22.134.684</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	23.725.574	25.316.464
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.590.890	1.590.890
Stand per 31 december	<u>22.134.684</u>	<u>23.725.574</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.590.890	1.590.890
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>20.543.794</u>	<u>22.134.684</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	€ 1.590.890	€ 1.590.890
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	€ 20.543.794	€ 22.134.684
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 14.180.235	€ 17.362.014

Toelichting:

Voor alle langlopende leningen afgesloten vóór 2018, is een borgstelling door het WfZ afgegeven. Severinus heeft hiervoor in 2015 aan het WfZ hypotheek verstrekt op onderliggende onroerende zaken. Leningen afgesloten in 2018 en 2020 zijn ongeborgd. Daarvoor is een gedeeld hypotheekrecht van toepassing.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar hoofdstuk 1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021. De aflossingsverplichting komend boekjaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	-	-
Crediteuren	1.600.055	1.020.583
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.590.890	1.590.890
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.139.075	2.976.601
Schulden terzake pensioenen	77.971	122.405
Nog te betalen salarissen	901.710	148.886
Vakantiegeld	1.452.262	1.417.096
Vakantiedagen	1.416.898	1.431.947
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	3.744.404	3.603.645
Vooruitontvangen bedragen	-	-
Schulden uit hoofde van subsidies:		
- Terug te betalen subsidie zorgbonus (incl. eindheffing)	157.973	134.900
- Subsidies Vrije Tijd	31.404	106.820
Nog te betalen bedragen:		
- rente	54.879	61.298
- overig	877.579	621.756
Totaal overige kortlopende schulden	14.045.100	13.236.827

Toelichting:

De totale kortlopende schulden nemen toe met een bedrag van € 808.000.

Crediteuren:

Het saldo van de post 'crediteuren' is € 579.000 hoger dan voorgaand jaar door investeringen (€ 225.000), met name m.b.t. renovatie Koepel 43/45, alsook door ontvangen nieuwe PNIL facturen. Daarnaast is de datum van facturering voor een bedrag van € 261.000 afwijkend (later) ten opzichte van voorgaand jaar.

Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar hoofdstuk 1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021.

Belastingen en premies sociale verzekeringen:

Het saldo hiervan neemt af met € 838.000. Dit wordt veroorzaakt door de openstaande loonheffing (eindheffing) ultimo 2020 over de uitbetaalde Zorgbonus in 2020. De eindheffing over de uitbetaalde Zorgbonus 2021 is reeds voldaan in december 2021.

Vakantiedagen:

Het saldo vakantiedagen is afgenomen met een bedrag van € 15.000. De openstaande vakantie- en compensatie uren zijn gedaald met ruim 4.000 uur naar een openstaand saldo van bijna 47.000 uur. Uitgangspunt hierbij is dat 65% van de compensatie uren worden opgenomen als vakantie en 35% wordt uitbetaald.

Verplichtingen persoonlijk budget levensfase:

Deze verplichting is toegenomen met € 141.000. Het saldo PBL-uren is gedaald met met ongeveer 5.000 uur naar een saldo ultimo 2021 van bijna 130.000 uur. Uitgangspunt hierbij is dat 65% van deze uren worden opgenomen als vrije tijd en de overige PBL-uren worden uitbetaald.

Schulden uit hoofde van subsidies:

In 2021 zijn met betrekking tot Vrije Tijd subsidies ontvangen ad. € 31.000 voor projecten waarvan de uitvoer grotendeels plaatsvindt in 2022. Dit betreft voornamelijk een ontvangen een subsidie in het kader van Severinus Live (€ 21.000) en verder enkele kleine subsidies (€ 10.000).

Nog te betalen bedragen:

Hieronder vallen bedragen met een looptijd korter dan 1 jaar zoals accountantskosten, investeringen, kosten voor PNIL, onderhoudscontracten, energie, laboratoriumonderzoeken en apotheek.

Onder de post 'overig' binnen nog te betalen bedragen zijn per ultimo 2021 een tweetal rekening courantverhoudingen opgenomen waarvan de looptijd langer kan zijn dan 1 jaar.

Specificatie rekening courantverhoudingen:

	31-dec-2021	31-dec-2020
- Saldo woonhuisbudget vanuit Gemeenschappelijk Fonds Cliëntgelden	€ 158.356	€ 135.480
- Reserve Gemeenschappelijk Fonds Cliëntgelden	€ 197.704	€ 144.363
	€ 356.060	€ 279.843

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**11. Financiële instrumenten****Algemeen**

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze risico's 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 96% geconcentreerd bij CZ Zorgkantoor Zuidoost Brabant (incl. de zorg-gerelateerde corona-compensatie). Het maximale bedrag aan kredietrisico bij het Zorgkantoor bedraagt € 5.220.000 (omzet per maand; dit is incl. de zorg-gerelateerde corona-compensatie). Het maximale kredietrisico op vorderingen op PGB-cliënten (2%) bedraagt € 105.000. Het maximale kredietrisico op vorderingen op Wmo en Jeugdwet (2%) bedraagt € 86.000.

Renterisico, kasstroomrisico en liquiditeitsrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij de leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd, danwel een rentevaste periode van meerdere jaren. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Severinus heeft daarom als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om tussentijdse rentefluctuaties te beheersen.

Het beleid met betrekking tot het aantrekken van externe financieringen en het beheersen van rente- en kasstroomrisico's is vastgelegd in het treasurystatuut van Severinus.

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

12.a Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Fiscale eenheid**

Severinus maakt geen onderdeel uit van een fiscale eenheid.

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komend jaar € 1.386.486, voor de komende 5 jaar € 6.221.270 en daarna € 5.199.579. De resterende looptijd van de huurcontracten variëren van 1 jaar (onbepaalde tijd) tot 16,5 jaar.

Overige verplichtingen

De huurovereenkomst van kopieerapparaten heeft een looptijd van 60 maanden: periode 01-10-2020 tot en met 31-03-2025.

Het bedrag van de verplichting ultimo 2021 voor het komende jaar bedraagt:	€	53.178
Het bedrag van de verplichting ultimo 2021 voor 1 tot 5 jaar bedraagt:	€	119.651

Het contract met het schoonmaakbedrijf is in 2021 verlengd voor een periode van 2 jaar en loopt door tot en met 31-01-2023.

Het bedrag van de verplichting ultimo 2021 voor het komende jaar bedraagt:	€	1.089.005
Het bedrag van de verplichting ultimo 2021 voor 1 tot 5 jaar bedraagt:	€	90.750

De overeenkomst t.b.v. onderhoud groenvoorzieningen is in 2021 verlengd voor een periode van 2 jaar en loopt door tot en met 31-03-2022.

Het bedrag van de verplichting ultimo 2021 voor het komende jaar bedraagt:	€	34.878
Het bedrag van de verplichting ultimo 2021 voor 1 tot 5 jaar bedraagt:	€	-

Waarborgfondsen

Severinus is als WfZ-deelnemer via het obligo mederisicodragend. Als het WfZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichting wordt aangesproken en in het geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op de financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van een renteloze lening aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de resterende schuld van de geborgde lening(en).

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2021 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

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

12.b. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020/2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020/2021. Severinus 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 stichting per 31 december 2021.

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdhulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdhulp. Voor de jeugdhulpinstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde 'subsidie-besluit' vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de daarbij gestelde voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen van toepassing zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Eind 2018 heeft de staatssecretaris van financiën in een nieuw Besluit een toelichting gegeven bij de toepassing van de zorgvrijstelling vennootschapsbelasting. Die toelichting biedt weinig ruimte. Op landelijk niveau vindt nog overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezond, Welzijn en Sport, het Ministerie van Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties over de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijk bekend.

In de context van het vorenstaande en op basis van een nadere analyse en evaluatie van feiten en omstandigheden, heeft Severinus voorzichtigheidshalve vooralsnog geen rekening gehouden met een vennootschapsbelastingplicht in de jaarrekening.

1.6.a MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	62.981.406	12.440.362	8.202.504	371.211	-	83.995.483
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	30.479.740	5.280.308	4.125.957	-	-	39.886.005
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>32.501.666</u>	<u>7.160.054</u>	<u>4.076.547</u>	<u>371.211</u>	<u>-</u>	<u>44.109.478</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	646.364	1.032.194	-	1.678.558
- activering onderhanden projecten	757.120	238.225	-	-995.345	-	-
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.343.574	745.581	907.053	-	-	3.996.208
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	683.289	103.283	759.440	-	-	1.546.012
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	683.289	103.283	759.440	-	-	1.546.012
<i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	-	-	5.217	-	-	5.217
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	724	-	-	724
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.493</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.493</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.586.454</u>	<u>-507.356</u>	<u>-265.182</u>	<u>36.849</u>	<u>-</u>	<u>-2.322.143</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	63.055.237	12.575.304	8.084.211	408.060	-	84.122.812
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	32.140.025	5.922.606	4.272.846	-	-	42.335.477
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>30.915.212</u>	<u>6.652.698</u>	<u>3.811.365</u>	<u>408.060</u>	<u>-</u>	<u>41.787.335</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 10%	5% - 20%	10% - 20%	-	-	

1.6.a MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

Specificatie; bedrijfsgebouwen en terreinen

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi permanente gebouwen	Verbouwingen	Bouwwrente & aanloopkosten	Overige aanpassingen	Totaal bedrijfsgebouwen en terreinen
	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021								
- aanschafwaarde	2.039.071	3.621.827	28.723.796	1.214.843	24.705.412	1.723.394	953.063	62.981.406
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.477.808	14.207.906	369.850	11.916.508	918.740	588.928	30.479.740
Boekwaarde per 1 januari 2021	2.039.071	1.144.019	14.515.890	844.993	12.788.904	804.654	364.135	32.501.666
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen	-	-	-	-	-	-	-	-
- activering onderhanden projecten	-	134.059	-	-	588.289	-	34.772	757.120
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	128.569	771.559	79.524	1.136.560	149.041	78.321	2.343.574
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
- aanschafwaarde	-	140.862	-	-	48.860	269.987	223.580	683.289
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	140.862	-	-	48.860	269.987	223.580	683.289
<i>desinvesteringen</i>								
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	5.490	-771.559	-79.524	-548.271	-149.041	-43.549	-1.586.454
Stand per 31 december 2021								
- aanschafwaarde	2.039.071	3.615.024	28.723.796	1.214.843	25.244.841	1.453.407	764.255	63.055.237
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	2.465.515	14.979.465	449.374	13.004.208	797.794	443.669	32.140.025
Boekwaarde per 31 december 2021	2.039.071	1.149.509	13.744.331	765.469	12.240.633	655.613	320.586	30.915.212
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	5,0%	2,5%	5,0% - 10,0%	3,33% - 5,0%	2,5%	10,0%	

1.6.a MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

Specificatie; andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting

	Inventaris	Vervoer- middelen	ICT	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	5.023.667	889.279	2.289.558	8.202.504
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.465.143	794.496	866.318	4.125.957
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>2.558.524</u>	<u>94.783</u>	<u>1.423.240</u>	<u>4.076.547</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	561.007	41.604	43.753	646.364
- herwaarderingen	-	-	-	-
- afschrijvingen	461.118	29.735	416.200	907.053
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
- aanschafwaarde	740.994	8.591	9.855	759.440
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	740.994	8.591	9.855	759.440
- <i>desinvesteringen</i>				
- aanschafwaarde	3.717	1.500	-	5.217
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	489	235	-	724
per saldo	<u>3.228</u>	<u>1.265</u>	<u>-</u>	<u>4.493</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>96.661</u>	<u>10.604</u>	<u>-372.447</u>	<u>-265.182</u>
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	4.839.963	920.792	2.323.456	8.084.211
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	2.184.778	815.405	1.272.663	4.272.846
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>2.655.185</u>	<u>105.387</u>	<u>1.050.793</u>	<u>3.811.365</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0% - 12,5%	20,0%	5,0% - 20,0%	

1.6.b. MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Disagio leningen		Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	65.575	-	65.575
Disagio (nieuwe leningen)	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-8.750	-	-8.750
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>56.825</u>	<u>-</u>	<u>56.825</u>

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	28-jun-01	12.246.000	40	onderhands	0,390%	6.280.000	-	314.000	5.966.000	4.396.000	19	lineair	314.000	Waarborgfonds
BNG	8-nov-07	5.000.000	20	onderhands	4,765%	1.750.000	-	250.000	1.500.000	250.000	6	lineair	250.000	Waarborgfonds
BNG	2-jun-08	6.806.698	30	onderhands	1,450%	3.970.574	-	226.890	3.743.684	2.609.235	17	lineair	226.890	Waarborgfonds
NWB	1-dec-08	4.000.000	20	onderhands	0,700%	1.600.000	-	200.000	1.400.000	400.000	7	lineair	200.000	Waarborgfonds
NWB	1-dec-15	5.000.000	20	onderhands	1,434%	3.750.000	-	250.000	3.500.000	2.250.000	14	lineair	250.000	Waarborgfonds
Triodos Groenfonds	21-jun-18	780.000	10	onderhands	1,690%	682.500	-	39.000	643.500	448.500	7	lineair	39.000	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	21-jun-18	1.220.000	20	onderhands	2,190%	1.067.500	-	61.000	1.006.500	701.500	17	lineair	61.000	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	7-dec-18	2.500.000	20	onderhands	2,550%	2.281.250	-	125.000	2.156.250	1.531.250	17	lineair	125.000	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	7-dec-18	1.250.000	20	onderhands	2,650%	1.156.250	-	62.500	1.093.750	781.250	17	lineair	62.500	Hypotheekrecht
Triodos Bank NV	7-dec-18	1.250.000	20	onderhands	2,650%	1.187.500	-	62.500	1.125.000	812.500	17	lineair	62.500	Hypotheekrecht
Totaal		40.052.698				23.725.574		1.590.890	22.134.684	14.180.235			1.590.890	

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	60.939.815	57.537.522
Opbrengsten Jeugdwet	922.300	472.154
Opbrengsten Wmo	106.904	169.703
Persoonsgebonden budget (PGB)	1.264.404	885.874
Subsidieregeling Extramurale Behandeling	-	1.809
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; omzetzijnering (Wlz-zorg)	977.241	2.389.745
Zorg-gerelateerde corona-compensatie; meerkosten (Wlz-zorg)	721.590	792.008
Zorg-gerelateerde corona-compensatie (Jeugdwet-Wmo-PGB)	-	388.281
Overige zorgprestaties	1.920	2.640
Totaal	64.934.174	62.639.736

Toelichting:

De totale opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning zijn toegenomen met € 2.294.000.

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten:

De toename van de opbrengsten ad € 3.402.000 kan als volgt worden onderverdeeld:

- + € 2.374.000 intramurale zorg
- + € 776.000 meerzorg
- + € 488.000 extramurale zorg
- + € 326.000 kapitaallasten
- + € 5.000 extreme zorggebonden kosten (dure geneesmiddelen)
- /- € 567.000 overproductie 2021 overgeheveld naar 2022

Intramurale zorg:

De stijging van € 2.374.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door een indexering van de ZZP-tarieven 2021 met 3,56%. Dit is een stijging van ruim € 1.500.000. Bovendien is in de tweede helft van 2021 de leegstand significant afgenomen.

Extramurale zorg:

De stijging van € 488.000 wordt met name veroorzaakt door een grote toename van de opbrengsten uit dagbesteding, logeren en vervoer. Vanaf juni zijn de dagbestedingslocaties weer heropend.

Kapitaallasten:

De vergoeding van de kapitaallasten stijgt als gevolg van de indexering van 2,68% op de Normatieve Huisvestingscomponent (NHC) en 2,25% op de Normatieve Inventariscomponent (NIC).

Meerzorg:

Voor meer cliënten is meerzorg aangevraagd wat leidt tot een stijging van € 776.000.

Opbrengsten Jeugdwet / Wmo:

De opbrengsten zijn € 387.000 hoger dan voorgaand jaar. Deze stijging wordt met name gerealiseerd bij het Kinderdagcentrum (€ 357.000) welke in maart 2020 is geopend.

Persoonsgebonden budget (PGB)

De stijging van € 379.000 is gerealiseerd bij dagbesteding, logeren en vervoer. Vanaf juni zijn de dagbestedingslocaties weer heropend.

Zorg-gerelateerde corona-compensatie (Wlz-zorg):

De compensatie corona, welke is goedgekeurd door het Zorgkantoor, bedraagt € 1.699.000 en is als volgt opgebouwd:

- + € 977.000 Omzetzijnering
- + € 722.000 Meerkosten

Zorg-gerelateerde corona-compensatie (Jeugdwet-Wmo-PGB)

In 2021 is er geen corona-compensatie mogelijk voor de geleden omzetzijnering als gevolg van corona.

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

14. Subsidies (exclusief Jeugdwet en Wmo)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidie zorgbonus (incl. eindheffing)	598.801	1.883.900
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	214.141	190.000
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	-	-
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	468.317	407.474
Totaal	1.281.259	2.481.374

Toelichting:

De totale ontvangen subsidies zijn afgenomen met € 1.200.000.

De mutaties ten opzichte van voorgaand jaar zijn als volgt:

- Subsidie zorgbonus (incl. eindheffing)	€ -1.285.099
- Subsidieregeling Praktijkleren	€ 93.973
- SectorplanPlus Zorg & Welzijn	€ -90.392
- Kleinkijk Academie	€ 61.000
- Stagefonds	€ 24.141
- Overige	€ -3.738
	€ -1.200.115

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige opbrengsten en verrichtingen ten behoeve van derden	434.042	384.234
Eigen bijdrage cliënten	550.102	588.081
Opbrengsten uit dagbesteding	50.811	50.928
Opbrengsten maaltijden restaurant	29.478	19.578
Verhuur	116.067	107.481
Overig	58.633	32.399
Totaal	1.239.133	1.182.701

Toelichting:

De totale overige bedrijfsopbrengsten zijn toegenomen met € 56.000.

Overige opbrengsten en verrichtingen ten behoeve van derden:

Deze post is toegenomen met € 50.000 door hogere opbrengsten vanuit Severinus Academie (€ 29.000) en medische diensten (€ 37.000) zoals tandartsverrichtingen en fysiotherapie.

Eigen bijdrage cliënten: deze post is afgenomen met € 38.000. Net zoals voorgaand jaar zijn door corona diverse vrije tijdsactiviteiten, zowel individueel als op clubniveau, stil komen te liggen. Als gevolg hiervan is de doorbelasting van de collectieve bijdrage aan het gemeenschappelijk fonds verlaagd.Overig: deze post is toegenomen met € 26.000. In 2021 is voor de lesgroepen voor schooljaar 2020/2021 aan externe instellingen gefactureerd voor € 35.000.

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	35.502.841	34.545.571
Sociale lasten	5.335.090	5.628.348
Pensioenpremies	2.940.346	2.667.997
Andere personeelskosten:		
- Opleidingskosten	311.218	415.635
- Reis- en verblijfkosten	369.892	345.789
- Zorgbonus personeel in loondienst (incl. loonheffing)	567.832	1.796.400
- Andere personeelskosten	478.568	418.402
Subtotaal	45.505.787	45.818.142
Personeel niet in loondienst:		
- Kosten uitzendkrachten	2.518.439	1.918.127
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst (incl. loonheffing)	30.969	87.500
Totaal personeelskosten	48.055.195	47.823.769
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	793	797
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-

Toelichting:

De totale personeelskosten zijn toegenomen met € 231.000.

De lonen en salarissen stijgen met € 957.000. Dit wordt voornamelijk verzaakt doordat er per 1 juni 2020 (3,40%) en 1 juni 2021 (3,15%) een CAO-verhoging is uitgevoerd. Hiertegenover is er 4 fte minder ingezet ten opzichte van vorig jaar.

De sociale lasten zijn afgenomen met € 293.000.

De premie Whk is gedaald van 1,41% naar 1,09% en is de WW-premie vanaf 1 augustus extra verlaagd. Hiertegenover zijn de premies WAO en ZVW licht gestegen ten opzichte van 2020.

De pensioenpremies zijn toegenomen met € 272.000 als gevolg van een stijging van de OP-premie van 11,75% in 2020 naar 12,50% in 2021.

Andere personeelskosten:

De zorgbonus die in 2021 werd toegekend was zowel qua aantal (820 versus 980) als bedrag per medewerker (€ 384 versus € 1.000) lager dan in 2020 en veroorzaakt een daling van € 1.229.000.

Daarnaast zijn de opleidingskosten € 147.000 lager dan voorgaand jaar. De kosten ten behoeve van deskundigheidsbevordering zijn afgenomen.

De kosten voor personeel niet in loondienst (PNIL) zijn toegenomen met € 544.000. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat meer ZZP-ers zijn ingezet bij ondersteunende diensten (€ 429.000) als gevolg van openstaande vacatures. Bovendien is door krapte op de arbeidsmarkt extra ingehuurd personeel ingezet ten behoeve van de zorg en zijn de kosten gestegen met € 146.000 naar een totaalbedrag van € 1.555.000.

Hiertegenover is € 57.000 minder zorgbonus uitbetaald. Aan 46 zorgprofessionals (derden) is een zorgbonus uitbetaald (2020: 50).

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3.996.208	4.010.614
Totaal afschrijvingen	3.996.208	4.010.614

Toelichting:

De afschrijvingskosten zijn met € 14.000 afgenomen ten opzichte van vorig jaar.

Goetschalige renovaties zijn in 2021 on hold gezet. De totale investeringen zijn in 2021 significant afgenomen van € 4.343.000 in 2020 naar € 1.679.000 in 2021.

Het mutatieoverzicht materiële vaste activa is opgenomen onder paragraaf 1.6.a.

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021**18. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

Uit de impairmenttoets is gebleken dat er geen noodzaak is tot een (bijzondere) waardevermindering van de vaste activa.

19. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voeding en hotelmatige kosten	5.051.056	4.872.596
Algemene kosten	3.189.515	3.128.584
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.554.496	1.478.777
Onderhoudskosten	1.520.880	1.542.667
Energiekosten	1.009.592	939.629
Huur en leasing	1.394.193	1.390.208
Dotaties en vrijval voorzieningen	-	-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>13.719.732</u>	<u>13.352.461</u>

Toelichting:

De totale overige bedrijfskosten zijn toegenomen met € 367.000.

Voeding en hotelmatige kosten:

De toename van deze post bedraagt € 178.000. Deze is opgebouwd uit een toename voor voeding (€ 48.000) en een toename van hotelmatige kosten van € 130.000. Mede door een indexering zijn de schoonmaakkosten toegenomen met € 62.000. Bovendien zijn de vervoerskosten gestegen met € 40.000 doordat het woon-werkverkeer van cliënten naar dagbesteding medio 2021 weer is opgestart.

Algemene kosten:

De toename van algemene kosten ten opzichte van voorgaand jaar bedraagt € 61.000. Er zijn meeruitgaven van ICT gerelateerde kosten; onderhoudscontracten en licenties (€ 53.000), omzetting naar Office 365 (€ 54.000) en beheerskosten door omzetting naar de cloud (€ 109.000). Bovendien zijn de kosten voor rechtskundige bijstand met € 48.000 toegenomen. Hiertegenover zijn de kosten voor advies en materiële kosten corona afgenomen met respectievelijk € 108.000 en € 110.000.

Patiënt- en bewonersgebonden kosten:

Deze kosten stijgen met € 76.000 ten opzichte van voorgaand jaar. De meeruitgaven bestaan voor een groot deel uit kosten voor Kleinkijk Academie (€ 42.000). Voor dit project is ook subsidie ontvangen (zie specificatie subsidies). Daarnaast hebben de externe dagactiviteiten (uitruil) bijna volledig doorgang gevonden dit in tegenstelling tot 2020 door coronasluiting.

Onderhoudskosten:

De daling van de post 'Onderhoudskosten' bedraagt € 22.000. De kosten voor legionella nemen af met € 60.000 doordat er o.a. in 2020 eenmalige kosten hebben plaatsgevonden. Verder zijn er hogere kosten voor nachtzorg & domotica (€ 23.000) en de diverse exploitatie projecten (€ 14.000).

De stijging van de post 'Energiekosten' bedraagt € 70.000. In tegenstelling tot voorgaand jaar is in 2021 een (deel)eindafrekening betaald van € 8.000. In 2020 is een bedrag ontvangen van € 97.000 over de jaren 2019 en 2020. Mede hierdoor zijn de kosten voor gas € 91.000 gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. Daartegenover zijn de kosten voor elektriciteit met € 22.000 afgenomen.

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021**20. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	-	-173
Rentelasten	582.567	596.517
Rentelasten disagio	8.750	9.375
Overige financiële lasten	-	-
Totaal financiële baten en lasten	<u>591.317</u>	<u>605.719</u>

Toelichting:

De totale financiële baten en lasten zijn afgenomen met € 14.000.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar hoofdstuk 1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021.

21. Honoraria onafhankelijke accountant

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	61.347	59.895
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	<u>11.132</u>	<u>10.890</u>
	72.479	70.785
3 Fiscale advisering	-	163
4 Niet-controlediensten	-	1.970
5 Controlewerkzaamheden corona-compensatie	12.100	5.445
Totaal honoraria accountant	<u>84.579</u>	<u>78.363</u>

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2021, ongeacht of de werkzaamheden daadwerkelijk gedurende het boekjaar zijn verricht.

Naar aanleiding van een aanbesteding in 2020 is Severinus overgegaan naar een ander accountantskantoor.

De kosten voor controle van de jaarrekening (1) en de overige controlewerkzaamheden (2) zijn gestegen met € 1.694 (2,4%).

In 2021 zijn geen kosten voor fiscale advisering (3) en niet-controlediensten (4) van toepassing geweest.

22. Transacties met verbonden partijen

Verbonden partijen betreffen (rechts)personen waarop Severinus invloed van betekenis heeft, dan wel (rechts)personen die invloed van betekenis kunnen uitoefenen op Severinus.

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

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2021 is als volgt:

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

Gegevens 2021	P.G.J.M. Hermesen	J.M.C. van de Rijdt	R.A. van Zoelingen
Functiegegevens	n.v.t.	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	n.v.t.	15/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Nee	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ 126.368	€ 162.751
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ 12.171	€ 12.736
Subtotaal	€ -	€ 138.539	€ 175.487
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.	€ 185.597	€ 193.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ -	€ 138.539	€ 175.487
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2020	P.G.J.M. Hermesen	J.M.C. van de Rijdt	R.A. van Zoelingen
Functiegegevens	Voorzitter RvB	n.v.t.	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 30/9	n.v.t.	1/10 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	n.v.t.	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	n.v.t.	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.517	€ -	€ 37.996
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.822	€ -	€ 2.948
Subtotaal	€ 129.339	€ -	€ 40.944
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 138.497	€ -	€ 46.503
Bezoldiging	€ 129.339	€ -	€ 40.944

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021	P.H.A. Horn	L.A.J.M. Middelhof	J.A. Dunnewijk
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 16.750	€ 12.500	€ 12.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 28.950	€ 19.300	€ 19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 16.750	€ 12.500	€ 12.500
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020	P.H.A. Horn	L.A.J.M. Middelhof	J.A. Dunnewijk
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 16.000	€ 12.000	€ 12.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 27.750	€ 18.500	€ 18.500
Gegevens 2021	C. Herrings-Helder	E.M. Limbourg - de Rooij	S.A. Langbroek-Coppus
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/02 - 31/12	1/1 - 30/06
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 12.500	€ 11.458	€ 6.250
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 19.300	€ 17.661	€ 9.571
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 12.500	€ 11.458	€ 6.250
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020	C. Herrings-Helder	E.M. Limbourg - de Rooij	S.A. Langbroek-Coppus
Functiegegevens	Lid RvT	n.v.t.	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/4 - 31/12	n.v.t.	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 9.000	n.v.t.	€ 12.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 13.900	n.v.t.	€ 18.500
Gegevens 2021	A.E. Denissen		
Functiegegevens	Lid RvT		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/7 - 31/12		
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 6.250		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 9.729		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.		
Bezoldiging	€ 6.250		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.		
Gegevens 2020	A.E. Denissen		
Functiegegevens	n.v.t.		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	n.v.t.		
Bezoldiging			
Bezoldiging	n.v.t.		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	n.v.t.		

Toelichting

Indien Klassenindeling zorg: De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Severinus een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 193.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 28.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.300. Deze maxima worden niet overschreden.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-drempelbedrag hebben ontvangen. Er zijn in 2021 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Severinus heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2022.

De Raad van Toezicht van Severinus heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 16 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de gepresenteerde cijfers in deze jaarrekening.

1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Dhr. R.A. van Zoolingen

16 mei 2022

Raad van Bestuur

W.G.

Dhr. P.H.A. Horn

16 mei 2022

Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Dhr. L.A.J.M. Middelhoff

16 mei 2022

Lid Raad van Toezicht

W.G.

Dhr. J.A. Dunnewijk

16 mei 2022

Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mw. E.M. Limbourg - de Rooij

16 mei 2022

Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mw. A.E. Denissen

16 mei 2022

Lid Raad van Toezicht

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

2.2 Nevenvestigingen

Severinus heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

BIJLAGEN

BIJLAGE: VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1.071	€ 1.927.800,00	52	€ 91.000,00	1.123	€ 2.018.800,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	999	€ 999.000,00			999	€ 999.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			50	€ 50.000,00	50	€ 50.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 799.200,00				€ 799.200,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 37.500,00		€ 37.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 836.700,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 133.100,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	853	€ 590.685,44	49	€ 32.988,76	902	€ 623.674,20
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	820	€ 315.462,20			820	€ 315.462,20
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			46	€ 17.696,66	46	€ 17.696,66
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 252.371,40				€ 252.371,40
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 13.272,38		€ 13.272,38
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 265.643,78
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 24.871,56
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						