

# **Jaarverslaggeving 2020**

## **Stichting Het Schild**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2020**

5.1.1	Balans per 31 december 2020	1
5.1.2	Resultatenrekening over 2020	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	10
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	15
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	16

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	20
5.2.2	Nevenvestigingen	20

**Bijlagen**

Accountantsverklaring

## 5.1 JAARREKENING

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

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2	293.522	292.020
Totaal vaste activa		<u>293.522</u>	<u>292.020</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	1.438.857	465.352
Debiteuren en overige vorderingen	7	131.093	185.276
Liquide middelen	9	767.587	612.893
Totaal vlottende activa		<u>2.337.537</u>	<u>1.263.520</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>2.631.059</u></u>	<u><u>1.555.540</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	10		
Bestemmingsfondsen		-3.342.198	-179.848
Totaal eigen vermogen		<u>-3.342.198</u>	<u>-179.848</u>
<b>Voorzieningen</b>	11	294.215	237.678
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schuld uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	5.679.042	1.497.709
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>5.679.042</u>	<u>1.497.709</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>2.631.059</u></u>	<u><u>1.555.540</u></u>

## 5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	8.868.270	7.421.386
Subsidies	17	388.290	59.224
Overige bedrijfsopbrengsten	18	685.061	725.709
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>9.941.620</b>	<b>8.206.319</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	7.980.557	6.566.144
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	64.273	65.722
Overige bedrijfskosten	23	5.059.140	3.104.005
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>13.103.971</b>	<b>9.735.871</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>-3.162.351</b>	<b>-1.529.552</b>
Financiële baten en lasten	24	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>-3.162.351</b>	<b>-1.529.552</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<b>2020 €</b>	<b>2019 €</b>
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		-3.162.351	-1.529.552
		<b>-3.162.351</b>	<b>-1.529.552</b>

## 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			-3.162.351		-1.529.552
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	64.273		65.722	
- mutaties voorzieningen	11	56.536		14.687	
			120.809		80.409
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	7	54.182		293.635	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-973.505		7.846	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	4.181.334		389.393	
			3.262.011		690.874
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			220.469		-758.268
Ontvangen interest	24	0		0	
			0		0
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			220.469		-758.268
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-65.775		-76.728	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-65.775		-76.728
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	12	0		0	
Aflossing langlopende schulden	12	0		0	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			0		0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			154.694		-834.996
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		612.893		1.447.889
Stand geldmiddelen per 31 december	9		767.587		612.893
Mutatie geldmiddelen			154.694		-834.996

**Toelichting:**

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.1 Algemeen

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

Stichting Het Schild is statutair (en feitelijk) gevestigd te Wolfheze, op het adres Wolfhezerweg 101, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41047384.

De belangrijkste activiteit is het verzorgen van blinden en slechtzienden, zowel intramuraal als extramuraal.

###### **Verslaggevingsperiode**

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

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

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

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

###### **Continuïteitsveronderstelling**

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening 2020 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. In bijgaande continuïteitsparagraaf is toegelicht waarom de bestuurder en het management dit aanvaardbaar acht. In 2020 heeft Het Schild een negatief resultaat behaald van EUR 3.162.351. Per ultimo 2020 bedraagt het vermogen EUR 3.342.198 negatief.

De oorzaak van dit negatieve resultaat in 2020 is gelegen in:

1. Organisatorische moeilijkheden
2. Aanvullende uitgaven voor versterking van de kwaliteit van het primair proces
3. Verminderde inkomsten door omzetsderving

###### **Ad 1: Organisatorische moeilijkheden**

Al in 2018 en 2019 zocht Het Schild naar aanpassingen in de organisatiestructuur om beter voorbereid te zijn op de toekomst. Daarin heeft ook een rol gespeeld dat Het Schild geëxperimenteerd heeft met concept zelfsturende organisatie. Een en ander heeft er toe geleid dat er veel onenigheid ontstond tussen het bestuur, de Raad van Toezicht, de ondernemingsraad, de cliëntenraad en de huurderscommissie. Deze constellatie heeft de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) doen besluiten om Het Schild ook wat betreft het thema 'Goede besturing' onder verscherpt toezicht te stellen per 30 april 2020 (wat betreft de thema's 'Deskundige zorgverlener' en 'Sturen op kwaliteit en veiligheid' stond Het Schild onder verscherpt toezicht sinds 26 november 2019).

Tegelijkertijd diende zich Corona uitbreken aan met grote gevolgen voor de zorg voor de bewoners. De noodzakelijke operationele bijsturing in het primair proces kon niet goed plaatsvinden met de aanwezige leidinggevende structuur. Aanvulling in het operationele management was per direct noodzakelijk.

De bovengenoemde twee aspecten – governance en operationele aansturing tijdens Corona uitbreken - hebben geleid tot noodzakelijke, maar onevenredige uitgaven voor de inzet van het (interim-)management.

Daarmee is de governance en de operationele aansturing, in het bijzonder gericht op de kwaliteit van zorg, weer op orde gekomen. De IGJ heeft het verscherpt toezicht zowel op de governance, deskundigheid, als de kwaliteit van zorg opgeheven per 14 december 2020.

###### **Ad 2: Aanvullende uitgaven voor versterking van de kwaliteit van het primair proces**

Het Schild heeft in 2020 extra verpleegkundigen ingezet om de kwaliteit van zorg een impuls te geven en om goede zorg te waarborgen tijdens de twee periode van Corona besmettingen. Daarnaast zijn in verband met het oplopende verzuim van medewerkers door de eerste Coronagolf (tot 25 % op enig moment) veel uitzendkrachten

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.1 Algemeen

Ad 3: Verminderde inkomsten door omzetsderving

Het Schild heeft in de Coronaperiode gedurende het hele verslagjaar geen nieuwe bewoners op kunnen nemen vanwege het besluit van het Menzis zorgkantoor om opname van nieuwe bewoners niet toe te staan in verband met het verscherpt toezicht van de IGJ. Om dezelfde reden heeft het zorgkantoor besloten de gebruikelijk compensatieregeling voor omzetsderving te verminderen met € 486.858.

De bovengenoemde omstandigheden hebben voor Het Schild geleid tot extreem ongunstige omstandigheden, waarin dwingende extra uitgaven gepaard gingen met verminderde inkomsten op basis van verminderde productie. Het continueren van de zorg voor de bewoners van Het Schild was in 2020 mogelijk door omvangrijke financiële ondersteuning van de Stichting Beheer Het Schild.

Voor 2021 wordt (wederom) een negatief resultaat verwacht ter grootte van EUR 2.361.193

Om aan de betalingsverplichtingen te kunnen blijven voldoen heeft Stichting Het Schild met Stichting Beheer Het Schild afspraken gemaakt over het opschorten van de huurbetalen en een garantstelling ter zake betalingsverplichtingen. Dit heeft per ultimo 2020 geleid tot een schuldpositie op St. Beheer het Schild van EUR 3.399.888. De verwachting is dat deze schuldpositie is ultimo 2021 is toegenomen tot EUR 5.425.000.

In 2020/2021 zijn de mogelijkheden onderzocht om samen te gaan met een andere zorgorganisatie. Hoewel mogelijkheden met mogelijk overnemende partijen verkend worden is er ook sprake van planvorming om zonder een derde te komen tot een sluitende exploitatie van het jaar 2022. Het plan dat het bestuur van Stichting Het Schild hiervoor heeft gemaakt bevat drie hoofdcomponenten:

1. Uitplaatsing van cliënten WLZ met behandeling en concentratie in het gebouw van de overige cliënten op basis van WLZ zonder behandeling;
2. Halvering van de managementkosten;
3. Aanpassing van facilitaire diensten met als gevolg reductie van personeel.

De concept begroting over het jaar 2022 van Stichting Het Schild laat dan een dalende omzet zien naar € 6.246.000 en een kostenniveau van € 6.314.000 en daarmee een klein tekort van € 68.000 voor 2022. Onder voorwaarde van uitvoering van deze planvorming zal Stichting Beheer Het Schild garant staan voor liquiditeitstekorten en ook voor aanvulling van exploitatietekorten tot in ieder geval ultimo 2022.

Op basis van het ingezette verbeterplan en de ondersteuning van Stichting Beheer concludeert de bestuurder en het management dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Mocht Het Schild echter niet in staat zijn één of meerdere onderdelen uit het verbeterplan te realiseren, kan dit gevolgen hebben voor de bovengenoemde garantstelling van Stichting Beheer en hiermee het voortbestaan van Stichting Het Schild. Verder blijven er risico's bestaan die inherent zijn aan het maken van veronderstellingen over toekomstige ontwikkelingen in groei, ontwikkeling van tarieven en werkkapitaal beheer voor Het Schild.

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

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

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

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. Deze herrubricering betreft het onderscheid tussen de giften en overige opbrengsten.

##### ***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.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening

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 alle waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

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

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

##### **Materiële vaste activa**

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Inventaris: 10%.
- Automatisering: 33,3 %.

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.

##### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

##### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de 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 onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Voorzieningen (algemeen)*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante of nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet bij de contante waarde methode is 1,0%.

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

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

##### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,0%.

##### *Voorziening voor langdurig zieken*

De voorziening voor langdurig zieken betreft een inschatting van in de toekomst mogelijk te maken kosten in verband met het niet kunnen werken van betreffende medewerkers. De berekening is gebaseerd op de langdurig zieken per 31 december 2020. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

##### *Schulden*

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

#### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### *Algemeen*

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

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

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

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

##### *Opbrengsten*

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

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

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de zorg gehad. Hierdoor zijn door alle zorginstellingen in 2020 extra maatregelen getroffen en extra kosten gemaakt om de impact van Covid19 voor de organisatie en haar cliënten te beperken. Het betreft hier onder andere extra personele inzet, aanschaf extra beschermingsmiddelen, schoonmaakkosten etc.

Ook was sprake van uitval van zorg met omzetzijnde (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging en Eerstelijns Verblif. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de Cohortafdelingen. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelykbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

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

- Wet Langdurige Zorg
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c;
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a;
- Zorgverzekeringswet
- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157;
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
- Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020);
- Subsidieregeling Zorgbonus

De compensatiebedragen zijn gebaseerd op de uitgangspunten zoals vermeld in de desbetreffende regelingen. Waar nodig is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentiejaar 2019, de begroting 2020, de realisatie 2020 en organisatie ontwikkelingen in het boekjaar.

De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van (omzet, cliënten, medewerkers etc. ). Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.10).

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarin het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (5.1.5 punt 15).

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

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

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

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

##### ***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 hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

##### ***Pensioenen***

Het Schild 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 Het Schild. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Het Schild betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 94,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. 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. Het Schild 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. Het Schild heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

##### ***Financiële baten en lasten***

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Het Schild zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door Het Schild gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

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

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

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

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

#### **14. 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 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 betreffen voornamelijk vorderingen bij een beperkt aantal gemeenten waarbij het kredietrisico naar nihil tendeert.

##### **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 meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

##### **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 instellingspecifieke (sectorale) regels.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€

Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	293.522	292.020
Totaal materiële vaste activa	<u>293.522</u>	<u>292.020</u>

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

	2020	2019
	€	€

Boekwaarde per 1 januari	292.020	281.014
Bij: investeringen	65.775	76.728
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	64.273	65.722
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0

Boekwaarde per 31 december

	2020	2019
	€	€

**Toelichting:**

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

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

	t/m 2017	2018	2019	2020	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari		43.030	422.322		465.352
Financieringsverschil boekjaar				1.438.857	1.438.857
Correcties voorgaande jaren		0	0		0
Betalen/ontvangsten		-43.030	-422.322		-465.352
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-43.030	-422.322	1.438.857	973.505
Saldo per 31 december	0	0	0	1.438.857	1.438.857

Stadium van vaststelling (per erkenning):

	c	c	c	a
--	---	---	---	---

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	2020	2019
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.438.857	422.322
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.438.857</u>	<u>465.352</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	8.631.747	7.051.911
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	7.192.890	6.629.589
Totaal financieringsverschil	<u>1.438.857</u>	<u>422.322</u>

**Toelichting:**

In het financieringsverschil is een bedrag van € 1.351.281 opgenomen aan Extra kosten SARS-CoV-2 virus.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Vorderingen op debiteuren	28.856	32.393
Rekening-courant Stichting Beheer	0	96.876
Vordering inzake transitievergoedingen	35.110	8.701
Vooruitbetaalde bedragen	48.799	47.305
Overige vorderingen:	18.329	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	131.093	185.276

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 24.000 (2019: € 18.000).

Er is een vordering inzake transitievergoedingen opgenomen, die een langlopend karakter heeft in conform wetgeving pas in 2021 kan worden aangevraagd.

## 9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Bankrekeningen	757.509	292.893
Banktegoed internet	10.001	320.000
Banktegoed spaarrekening	77	0
Totaal liquide middelen	767.587	612.893

**Toelichting:**

De banktegoeden zijn direct opeisbaar en staan ter vrije beschikking van de organisatie.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2020	2019
	€	€
Bestemmingsreserves	9.000	9.000
Bestemmingsfondsen	-3.351.198	-188.848
Totaal eigen vermogen	-3.342.198	-179.848

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Gift	9.000	0	0	9.000
Totaal bestemmingsreserves	9.000	0	0	9.000

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve Aanvaardbare Kosten	-188.848	-3.162.351	0	-3.351.198
Totaal bestemmingsfondsen	-188.848	-3.162.351	0	-3.351.198

## Toelichting:

De Reserve Aanvaardbare Kosten is gevormd uit exploitatieresultaten. Het vermogen bedraagt ultimo 2020 € 3.332.462 negatief. Een uitgebreide toelichting op de verwachte ontwikkeling van het vermogen en de genomen maatregelen verwijzen wij naar de waarderingsgrondslagen onderdeel "continuïteitsveronderstelling".

## 11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	57.133	6.246	6.010	0	57.369
- langdurig zieken	180.545	222.522	166.221	0	236.846
Totaal voorzieningen	237.678	228.768	172.231	0	294.215

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	129.897
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	164.319
hiervan > 5 jaar	43.028

## Toelichting per categorie voorziening:

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkan en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,0%.

De voorziening langdurig zieken is gebaseerd op de werkgeverslasten van personen die per 31 december 2020 langdurig ziek zijn en die naar verwachting ook in 2021 ziek blijven. Aangezien Het Schild eigen risicodragers is voor ziekteverzuim komen de werkgeverslasten voor rekening van Het Schild.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Crediteuren	594.755	673.158
Belastingen en premies sociale verzekeringen	642.047	132.682
Schulden terzake pensioenen	38.466	12.180
Nog te betalen salarissen	68.882	146.456
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars	18.965	22.759
Nog te betalen kosten:	359.395	163.777
Rekening-courant Stichting Beheer	3.399.888	0
Zorgbonus	5.582	0
Voorschot subsidies	131.850	0
Energievoorschotten Woningen	18.714	6.654
Vooruitontvangen opbrengsten	8.105	0
Vakantiegeld	132.241	132.033
Vakantiedagen	238.677	187.341
Eindejaarsuitkering	21.474	20.669
Totaal overige kortlopende schulden	<u>5.679.042</u>	<u>1.497.709</u>

**Toelichting:**

Voor de loonheffing over maart tot en met juni is uitstel van betaling aangevraagd. Dit verklaart de toename van belastingen en premies sociale verzekeringen. Aflossingen zijn eind 2020 gestart en in juni 2021 vindt de laatste aflossing plaats. In verband met ontvangen liquiditeitssteun is de rekening-courant Stichting Beheer een kortlopende schuld geworden.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### **15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**

#### Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 1,1 mln. De resterende looptijd van het huurcontract bedraagt 12 jaar met een huurverplichting van € 12,0 mln exclusief indexering.

#### Rechten uit hoofde van de Regeling Compensatie transitievergoedingen

In 2018 is een wet aangenomen waardoor werkgevers de transitievergoeding bij ontslag van een langdurig zieke werknemers kunnen terugvorderen. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 april 2020. Stichting Het Schild kan met terugwerkende kracht transitievergoedingen die betaald zijn vanaf 1 juli 2015 terugvorderen bij het UWV. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 heeft Het Schild enkel de vorderingen opgenomen die zijn voorzien in de voorziening langdurig zieken. De overige transitievergoedingen die van 1 juli 2015 tot en met 31 december 2020 zijn betaald en die voor compensatie in aanmerking komen zijn niet in de activa opgenomen.

### **Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**

#### **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.

Zoals is toegelicht bij de Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning is gebruik gemaakt van diverse compensatieregelingen in het kader van Covid19. Van deze opbrengsten is een bedrag ad € 1.351.281 nog niet vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

#### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2020 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 23.061,4 miljoen (prijsniveau 2019).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. Het Schild 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 2020.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2020</b>		
- aanschafwaarde	560.484	560.484
- cumulatieve afschrijvingen	268.464	268.464
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>292.020</u>	<u>292.020</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>		
- investeringen	65.775	65.775
- afschrijvingen	64.273	64.273
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	43.889	43.889
.cumulatieve herwaarderingen	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	43.889	43.889
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.502</u>	<u>1.502</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>		
- aanschafwaarde	582.370	582.370
- cumulatieve afschrijvingen	288.848	288.848
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>293.522</u>	<u>293.522</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10%-33,3%	

## 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	2020	2019
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	63.663	113.087
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	7.278.802	7.051.911
Extra kosten SARS-CoV-2 en overproductie kwaliteitsbudget	1.352.945	0
Opbrengsten Wmo (HH)	171.754	256.027
Overige zorgprestaties	1.107	361
Totaal	8.868.270	7.421.386

**Toelichting:**

In het wettelijk budget van Het Schild is een bedrag van € 472.798 aan doorlopende kosten SARS-CoV-2 opgenomen. De extra kosten SARS-CoV-2 en overproductie kwaliteitsbudget zijn apart gepresenteerd. De nacalculatie is tweezijdig ingediend, maar beschikking door Nza moet nog plaatsvinden.

## 17. Subsidies

	2020	2019
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	65.672	59.224
Subsidie Zorgbonus	322.618	0
Subsidies Wmo prestaties	0	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	0
Totaal	388.290	59.224

**Toelichting:**

Op de regel "Subsidie Zorgbonus" is in 2020 een bedrag ad € 322.618 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

	2020	2019
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Maaltijdverstrekking	28.271	22.073
Overige dienstverstrekking	437.289	480.586
Overige giften	219.500	223.000
Overige opbrengsten	0	50
Totaal	685.061	725.709

**Toelichting:**

Als gevolg van COVID-19 zijn de opbrengsten uit overige dienstverstrekking in 2020 gedaald.

## 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	3.777.148	3.637.952
Sociale lasten	718.169	704.843
Pensioenpremies	279.029	288.208
Andere personeelskosten	124.469	303.731
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	219.368	0
Subtotaal	5.118.184	4.934.734
Personeel niet in loondienst	2.759.124	1.631.410
Zorgbonus personeel niet in loondienst, inclusief eindheffing	103.250	0
Totaal personeelskosten	7.980.557	6.566.144
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Het Schild	94	96
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	94	96

**Toelichting:**

Als gevolg van arbeidsmarktproblematiek is er een stijging van de kosten personeel niet in loondienst.

Om de continuïteit en kwaliteit van zorg te kunnen borgen, is er extern VOV personeel ingezet, dit verklaart de stijging van PNIL.

Op de regel "Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing" is in 2020 een bedrag vermeld ad € 219.368 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 95.368 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Subsidie Zorgbonus" voor hetzelfde bedrag.

Op de regel "Zorgbonus personeel niet in loondienst, inclusief eindheffing" is in 2020 een bedrag vermeld ad € 103.250 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 44.250 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Subsidie Zorgbonus" voor hetzelfde bedrag.

## 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	64.273	65.722
- vrijval bijdrage Stichting Beheer domotica	0	0
Totaal afschrijvingen	64.273	65.722

## 23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	219
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	484.293	517.878
Algemene kosten	2.823.379	1.039.941
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	242.958	208.988
Onderhoud en energiekosten	364.500	323.798
Huur en leasing	1.054.500	1.033.000
Dotaties en vrijval voorzieningen	89.511	-19.600
Totaal overige bedrijfskosten	5.059.140	3.104.005

**Toelichting:**

De algemene kosten stijgen in 2020 door een toename van met name inhuur bestuur, management en advies.

De toename van de dotaties en vrijval voorzieningen wordt verklaard door de dotatie voorziening langdurig zieken.

## 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### 24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	0	0
Totaal financiële baten en lasten	0	0

### 27. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:

	2020	2019
	€	€
1 Beoordeling van de jaarrekening	41.300	80.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	5.000	5.000
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	46.300	85.000

Toelichting:

### 28. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurder en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 5.1.10.

### 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Het Schild heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 28 september 2021.

De raad van toezicht van Stichting Het Schild heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 28 september 2021.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

#### Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Wolfheze, 28 september 2021

W.G.  
\_\_\_\_\_  
H.W.J. Henselmans, bestuurder

W.G.  
\_\_\_\_\_  
G.P. Welling, voorzitter Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
E.A. Marseille, Lid Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
E.E. Hehenkamp, Lid Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
R. Stolker, Lid Raad van Toezicht

## 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## WNT-VERANTWOORDING 2020 Stichting Het Schild

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Zorgcentrum Het Schild. Het voor Stichting Zorgcentrum Het Schild toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 135.000.

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

Gegevens 2020				
bedragen x € 1		H.W.J. Henselmans	J. Tempelaar	J.F. van der Eijnden
Functiegegevens		Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020		22/06 - 31/12	15/01 - 30/06	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		N.v.t.	0,44	1,00
Dienstbetrekking?		nee	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 96.875	€ 25.018	€ 120.341
Beloningen betaalbaar op termijn		€ -	€ -	€ 11.674
Subtotaal		€ 96.875	€ 25.018	€ 132.015
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		€ 166.890	€ 27.541	€ 135.000
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag				
Totaal bezoldiging		€ 96.875	€ 25.018	€ 132.015
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.
In 2020 is bij J.F. van der Eijnden een beloning van € 14.682 betaald dat wordt toegerekend aan 2019.				
Gegevens 2019				
bedragen x € 1		J.F. van der Eijnden		
Functiegegevens		Bestuurder		
Aanvang en einde functievervulling in 2017		01/01 - 31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0		
Dienstbetrekking?		ja		
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 101.928		
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 8.862		
Subtotaal		€ 110.790		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		€ 130.000		
Totaal bezoldiging 2019		€ 110.790		

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020					
bedragen x € 1	G.P. Welling	E.A. Marseille	E.E. Hehenkamp	M.P.L.M. van Woensel	R. Stolker
Functiegegevens	Vrz. RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	20/05 – 31/12	20/05 – 31/12	09/06 – 30/04	09/06 – 31/12	24/07 – 31/12
Bezoldiging					
Totale bezoldiging	€ 10.125	€ 6.750	€ 6.300	€ 6.300	€ 4.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 12.504	€ 8.336	€ 7.599	€ 7.599	€ 5.940
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag					
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.



7.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	J.F. van der Eijnden
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2020
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	25.950
<b>Individueel toepasselijk maximum</b>	<b>75.000</b>
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	25.950
Waarvan betaald in 2020	25.950
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
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.

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **7.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

Volgens het besluit van de Raad van Toezicht is het resultaat ad € 3.144.959 aan het eigen vermogen onttrokken.

### **7.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Het Schild heeft geen nevenvestigingen.

# **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**