

Jaarrekening 2021

Stichting Het Kopland

geparafteerd voor
waarmaking en doeleinden

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	21
5.1.8	Vaststelling en goedkeuring	24

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Resultaatbestemming	27
5.2.2	Nevenvestigingen	27
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	681.614	787.719
Totaal vaste activa		681.614	787.719
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	360.048	0
Debiteuren en overige vorderingen	3	1.431.982	826.442
Liquide middelen	4	2.500.055	2.872.805
Totaal vlottende activa		4.292.085	3.699.247
Totaal activa		<u>4.973.699</u>	<u>4.486.966</u>
	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
PASSIVA			
Vermogen	5		
Bestemmingsfondsen		801.279	368.276
Algemene en overige reserves		267.929	341.560
Totaal vermogen		1.069.208	709.836
Voorzieningen	6	331.002	349.634
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7	0	115.844
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	3.573.489	3.311.652
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		3.573.489	3.311.652
Totaal passiva		<u>4.973.699</u>	<u>4.486.966</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	10	6.115.371	4.493.667
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	11	10.468.852	9.776.605
Overige bedrijfsopbrengsten	12	578.409	930.237
Som der bedrijfsopbrengsten		17.162.632	15.200.510
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	12.340.998	10.854.448
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	182.128	199.494
Overige bedrijfskosten	15	4.269.413	3.994.245
Som der bedrijfslasten		16.792.539	15.048.187
BEDRIJFSRESULTAAT		370.093	152.323
Financiële baten en lasten	16	-10.721	-1.773
RESULTAAT BOEKJAAR		359.372	150.550

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Mutatie Algemene reserve	-28.204	11.512
Mutatie bestemmingsfonds subsidies gemeente Groningen	340.563	139.038
Mutatie bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten WLZ	92.440	0
Mutatie bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	-45.427	0
	359.372	150.550

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			370.093		152.323
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	182.128		199.494	
- mutaties voorzieningen	6	-18.632		18.543	
- boekresultaten afstoting vaste activa		0		-79.609	
			163.496		138.428
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	-605.546		-223.440	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-360.048		0	
- Langlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	-115.844		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	261.830		1.492.242	
			-819.608		1.268.802
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-286.019		1.559.552
Betaalde / ontvangen interest	16	-10.709		-1.761	
			-10.709		-1.761
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-296.728		1.557.792
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-76.022		-70.298	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-76.022		-70.298
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			-372.750		1.487.494
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		2.872.805		1.385.312
Stand geldmiddelen per 31 december	4		2.500.055		2.872.805
Mutatie geldmiddelen			-372.750		1.487.494

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

Zorginstelling Het Kopland is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leeuwarden, op het adres Oostergoweg 1d, en is geregistreerd onder KvK-nummer 56822367.

Voor iedereen die grip op het leven verliest, kwetsbaar is of uitgesloten dreigt te worden, zorgt Het Kopland voor verandering. Met begeleiding, behandeling en veilige opvang, hulp bij wonen, werken en relaties. Zodat mensen zelf hun plek en richting vinden en weer gewoon mee kunnen doen.

Stichting Groep Zienn - Het Kopland staat aan het hoofd van de stichting Zienn en stichting Het Kopland.

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 WTZl (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. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De gebeurtenissen rondom het coronavirus COVID-19 hebben geen nadelig effect op de activiteiten van onze stichting en haar financiële situatie. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar tenzij anders is vermeld.

De cijfers voor 2020 zijn, 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 opbrengsten en kosten. 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.

Verbonden partijen

Als verbonden partijen worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transacties en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

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

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

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

Vorderingen worden opgenomen voor de 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 WTZ).

Liquide middelen

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

Bestemmingsreserves

Deze posten zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De bestemmingsreserves zijn door het bestuur gevormd om toekomstige lasten te verlichten en/of dienen als financieringsmiddel voor specifieke investeringen.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn bedragen waarbij een derde partij een beperking in de besteding heeft opgelegd of waarbij de stichting zelf zich nadrukkelijk jegens derden committeert door publicatie via de website van de stichting. Uit deze publicatie op de website blijkt dat het geld voor onbepaalde tijd beschikbaar blijft voor het specifieke doel en dat het niet voor andere doelen zal worden ingezet.

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

Voorziening loopbaanbudget

In de CAO Sociaal Werk is geregeld dat medewerkers over een eigen loopbaanbudget beschikken. Er wordt gedurende maximaal 3 jaar maandelijks gedoteerd aan de voorziening via een vast percentage van de salarissen. De bestedingen worden ten laste van gebracht van de voorziening. Er is geen disconteringsvoet gehanteerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening herstelkosten

Contractueel is voor een aantal huurlocaties afgesproken dat panden moeten worden opgeleverd in oorspronkelijke staat aan het einde van de huurperiode. Op basis van financiële impact en kans dat dit daadwerkelijk leidt tot een financiële impact door uitstroom van geldmiddelen, wordt een berekening van de benodigde voorziening gemaakt.

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.

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 en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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 - Verstrekte subsidies en giften

De door de gemeenten voor het verslagjaar toegekende structurele en incidentele subsidies zijn als subsidies gemeenten en overige subsidies gemeenten verantwoord. Met de gemeenten zijn afspraken gemaakt met betrekking tot de aard en omvang van de door de stichting te verrichten werkzaamheden. Eventuele verrekeningen als gevolg van nacalculaties worden in het jaar waarin deze verwacht worden verantwoord. Vaststelling door gemeenten van de in het boekjaar verantwoorde subsidieontvangsten vindt plaats na vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening door het bestuur. Subsidies, fondsen en overige bijdragen, ontvangen van derden, worden verantwoord onder de overige fondsen en bijdragen.

Opbrengsten - output financiering

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

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. De door de verzekering of het UWV gedekte bedragen worden in mindering 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 stichting zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Deze zijn gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Het Kopland 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 Stichting Het Kopland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Het Kopland 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. De actuele dekkingsgraad is 101,4% (nov. 2021). 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).

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Het Kopland 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. Stichting Het Kopland heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Semi permanente gebouwen	3.846	5.335
Verbouwing	364.195	414.394
Inventaris	84.103	104.135
Installaties	198.584	221.072
ICT	28.346	39.455
Vervoermiddelen	4.541	3.328
Totaal materiële vaste activa	681.614	787.719

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	787.720	837.306
Bij: investeringen	76.022	70.298
Af: afschrijvingen	182.128	199.494
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	-79.609
Boekwaarde per 31 december	681.614	787.719

Toelichting:

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	0	0
Financieringsverschil boekjaar				360.048	360.048
Correcties voorgaande jaren	0	0	0		0
Betalingen/ontvangsten	0	0	0		0
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	0	360.048	360.048
Saldo per 31 december	0	0	0	360.048	360.048

Stadium van vaststelling (per erkenning):
 Zorgkantoor Groningen
 Zorgkantoor Drenthe

a
a

a= interne berekening
 b= overeenstemming met zorgverzekeraars
 c= definitieve vaststelling NZa

	2021	2020
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	360.048	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	360.048	0

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.702.269	0
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	1.342.221	0
Totaal financieringsverschil	360.048	0

Toelichting:
 In 2021 heeft er een transitie plaats gevonden van WMO BW naar WLZ financiering.
 Het Kopland heeft afspraken met Zorgkantoor Menzis en Zorgkantoor Zilveren Kruis.
 Omdat het nog onzeker is, of de overproductie vergoed wordt, is er een bedrag van € 26.304 in mindering gebracht in de omzet WLZ en de vorderingen uit hoofde van financieringstekort

3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	89.913	27.153
Vorderingen inzake diensten	68.423	98.594
Voorziening dubieuze debiteuren	-33.452	-51.800
Nog te factureren omzet	21.917	26.491
Vorderingen gemeenten inzake Wmo	213.263	187.960
Vorderingen gemeenten inzake Jeugdwet	60.048	91.530
Vorderingen gemeenten inzake subsidie NO	87.424	156.493
Vorderingen gemeenten inzake Passend Wonen	312.083	0
Vorderingen gemeenten inzake meerkosten Corona	0	91.600
Vordering FZ	88.370	102.418
Vorderingen gemeenten inzake subsidie	251.984	0
Vorderingen gemeenten inzake voorgaande jaren	117.726	0
Rekening courant Groep Zienn-Het Kopland	69.502	0
Overige vorderingen:		
Fietsproject	6.356	4.723
Fitnessproject	2.252	2.653
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	997
Andere vorderingen	5.879	80.711
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde bedragen	44.058	6.918
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen bedragen	26.236	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.431.982</u>	<u>826.442</u>

Toelichting:

De debiteuren en overige vorderingen zijn met name gestegen door de vordering op de gemeente Groningen inzake Passend Wonen, een vordering op de gemeente Emmen inzake te ontvangen subsidie 2021

De post vorderingen gemeenten voorgaande jaren betreft de afrekening subsidie gemeente Emmen over de jaren 2018-2020

De vordering gemeenten inzake Passend Wonen betreft een extra 24-uurs voorziening, die incidenteel gefinancierd wordt.

De post nog te ontvangen bedragen betreft de subsidie Kinderwerk gemeente Emmen over 2021, het bedrag is in januari ontvangen. Voor reguliere debiteuren wordt op basis van een inschatting voor de inbaarheid per ouderdomscategorie een bedrag voor oninbaarheid berekend. Daarnaast wordt voor de overige posten op basis van hoge bedrag bekeken of een aanvullend bedrag voorzien moet worden.

De vorderingen op gemeenten is als volgt opgebouwd:

	2021	2020
Gemeente Groningen inzake WMO	126.223	140.481
Gemeente Emmen inzake WMO	87.040	44.158
Gemeente Leek	0	810
Gemeente Delfzijl	0	162
Gemeente Westerwolde	0	2.349
	<u>213.263</u>	<u>187.960</u>

Stichting Het Kopland

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Bankrekeningen	2.490.643	2.868.493
Kassen	9.412	4.312
Totaal liquide middelen	<u>2.500.055</u>	<u>2.872.805</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Vermogen

Het vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2021	2020
	€	€
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	801.279	368.276
Algemene en overige reserves	267.929	341.560
Totaal groepsvermogen	1.069.208	709.836

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten WLZ	0	92.440	0	92.440
Bestemmingsfonds subsidies gemeente Groningen	368.276	340.563	0	708.839
Totaal bestemmingsfondsen	368.276	433.003	0	801.279

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 reserve	341.560	-28.204	109.910	203.446
Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	0	-45.427	-109.910	64.483
Totaal algemene en overige reserves	341.560	-73.631	0	267.929

Toelichting:

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio van het eigen vermogen gedeeld door het totaal vermogen geeft inzicht in de mate waarin een stichting in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen is daarbij gedefinieerd als het besteedbaar plus het vastgelegd vermogen.

Per 31 december 2021 komt deze ratio voor Het Kopland uit op:
Per 31 december 2020 was dat:

0,21
0,16

De stijging wordt veroorzaakt door het toevoegen van het overschot op de subsidie Groningen aan bestemmingsfonds Groningen over de jaren 2019-2020.

Ter vergelijking van deze ratio zijn de volgende gegevens in de benchmark van Sociaal Werk Nederland (2019) vermeld:

- vergelijkbare organisaties als Het Kopland 0,53
- generiek landelijk, aangesloten organisatie bij Sociaal Werk Nederland 0,45

Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten WLZ

In 2021 is het resultaat uit WLZ activiteiten ten gunste van dit bestemmingsfonds gebracht.

Bestemmingsfonds subsidies gemeente Groningen

Met ingang van het jaar 2020 is de kostprijsystematiek van de gemeente Groningen veranderd. In 2021 is er in samenwerking tussen de gemeente Groningen en Het Kopland een risicoprofiel opgesteld. Hieruit is een maximaal weerstandsvermogen gedefinieerd. Tot het bedrag van dit weerstandsvermogen, mogen de overschotten van de subsidie gemeente Groningen, met instemming van de gemeente, toegevoegd worden aan het Bestemmingsfonds gemeente Groningen. De gelden in het Bestemmingsfonds mogen met instemming van de gemeente Groningen ingezet worden.

Algemene reserve

In verband met een vereenvoudiging van de presentatie van het gezamenlijke vermogen en het ontbreken van de noodzaak om de onderscheiden posten afzonderlijk te verantwoorden, is er in de jaarrekening vanaf 2017 voor gekozen om de algemene reserve Groningen en algemene reserve regio Drenthe samen te voegen onder één post Algemene Reserve.

Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling

De Raad van Toezicht heeft een project gestart om een organisatie-model alsmede een besluitvormingsmodel te ontwikkelen dat past bij de wendbare en professionele organisatie die Wender wil zijn. Ter financiering hiervan is een bestemmingsreserve gevormd. Het project loopt gedurende 2021 en 2022 en de reserve wordt aangewend voor hiermee gemaakte kosten zoals advies, inhuur en begeleiding.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

v. voorzieningen		Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per
Het verloop is als volgt weer te geven:		1-jan-2021				31-dec-2021
		€	€	€	€	€
- loopbaanbudget		199.634	104.127	77.273	45.486	181.002
- herstelkosten		150.000	0	0	0	150.000
Totaal voorzieningen		349.634	104.127	77.273	45.486	331.002

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

	31-dec-2021	31-dec-20
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	32.960	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	298.042	349.634
hiervan > 5 jaar		

Toelichting per categorie voorziening:

- Voorziening loopbaanbudget

In de CAO Sociaal Werk is geregeld dat medewerkers over een eigen loopbaanbudget beschikken die zij kunnen besteden aan ontwikkeling van de eigen loopbaan en inzetbaarheid, op eigen maat en naar eigen behoefte, gericht op het verkrijgen en behouden van een aantrekkelijke arbeidsmarktpositie. Na overleg met de werkgever beslist de medewerker zelf over de besteding van het loopbaanbudget. Het budget wordt gedurende maximaal 3 jaar opgebouwd en vervalt bij uit dienst treding tenzij de nieuwe werkgever onder dezelfde CAO werkzaam blijft. Onder deze voorziening loopbaanbudget is ook het kortlopende deel opgenomen. Er kan namelijk niet van tevoren ingeschat worden wanneer deze uren opgenomen worden.

- Voorziening herstelkosten

Het Kopland heeft diverse huurcontracten met condities dat de verplichting bestaat dat bij beëindiging van de huurovereenkomst het pand in originele staat moet worden opgeleverd. Er is daarom een voorziening gevormd waarbij een inschatting is gemaakt van toekomstige uitgaven voor herstelwerkzaamheden. Hierbij wordt rekening gehouden met kans dat de stichting aan de bepaling wordt gehouden, impact van de werkzaamheden die gedaan moeten worden en ingeschatte kosten voor herstel.

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

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige langlopende schulden	0	115.844
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	0	115.844

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De langlopende schulden betreft een schuld aan de gemeente Groningen wegens lagere vaststelling van de subsidie 2014. Deze schuld is omgezet in een langlopende lening van 36 maanden na vaststelling van de subsidie 2014 op 25 april 2019. Het bedrag is niet rentedragend. Het bedrag is opelsbaar vanaf april 2022 en is verantwoord onder kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

B. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Crediteuren	178.717	162.987
Belastingen en premies sociale verzekeringen	619.837	505.497
Schulden terzake pensioenen	15.471	9.430
Nog te betalen inzake salarissen	72.272	60.799
Schulden uit hoofde van transitieregeling	0	0
Te verrekenen met zorgverzekeraars	8.739	28.692
Te betalen subsidies gemeenten	222.343	219.800
Rekening courant Zienn	119.793	128.522
Rekening courant Groep Zienn-Het Kopland	0	31.889
Schulden uit hoofde van subsidies:		
Nog te betalen subsidie zorgbonus	129.826	396.000
Nog te betalen kosten:		
Accountantskosten	31.772	48.468
Al te dragen BTW	4.063	8.238
Schulden inzake klanten	74.994	89.208
Aflossing langlopende lening gemeente Groningen	115.844	0
Kasvoorschotten en kruisposten	0	998
Diverse te betalen kosten	163.577	161.249
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vooruitontvangen bedragen	1.330.757	1.071.262
Verlofdagen	485.484	388.615
Totaal overige kortlopende schulden	3.573.489	3.311.652

Toelichting:

In totaal zijn de kortlopende schulden gestegen in vergelijking met vorig jaar. In 2021 heeft de gemeente Groningen de subsidie voorschotten voor januari en februari 2022 ad € 1.306.257 betaald, deze zijn als vooruitontvangen bedragen verantwoord.

Te betalen subsidies gemeenten betreft het niet gebruikte deel van de subsidie gemeente Groningen 2021. Na toestemming van de gemeente Groningen zal dit bedrag in 2022 vrijvallen in het resultaat 2022 en toegevoegd worden aan het bestemmingsfonds subsidies gemeente Groningen.

De nog te betalen salarissen betreffen ORT en meenuren 2021.

Zowel in 2021 als in 2020 is een subsidie zorgbonus voor het personeel van het Ministerie van VWS ontvangen. De bonussen waren ultimo 2020 nog te betalen. In 2021 zijn voor beide jaren de bonussen betaald en resteert een terug te betalen van in totaal € 129.826.

De reservering verlofdagen is gestegen door een stijging van zowel wettelijk verlof als vitaliteitsverlof. Deze dagen worden over een periode van 5 jaar opgebouwd sinds 2016. Het wettelijk verlof stijgt als gevolg van minder opgenomen verlofdagen, mede als gevolg van Corona.

In 2022 wordt de langlopende lening van de gemeente Groningen afgelost.

9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen onroerend goed

De stichting heeft ten behoeve van huisvesting van locaties huurcontracten afgesloten. De huurovereenkomsten zijn aangegaan voor verschillende periodes. De totale verplichting bedraagt circa € 6.821.000 waarvan € 1.313.000 binnen 1 jaar vervalt en € 2.149.000 vervalt tussen 1 en 5 jaar na 31 december 2021. Langer dan na 5 jaar vervalt € 3.359.000.

Operational lease en overige huurverplichtingen

Uitmo 2021 heeft de organisatie meerjarige lease- of huurverplichtingen tot een totaalbedrag van circa € 99.600. De looptijden variëren van 1 jaar tot en met 2 jaar.

Bankgarantie inzake schulden aan cliënten

Het Kopland beschikt over een ontheffing in de zin van artikel 3:5, 4e lid van de Wft. Een van de voorwaarden zoals genoemd in de beschikking is het afgeven van een ING bankgarantie. Deze is op 9 februari 2016 afgegeven en bedraagt € 170.148. De totale waarde van de financiële verplichtingen aan cliënten is gedekt door deze garantstelling. Uitmo 2021 bedroeg de totale schuld aan cliënten € 74.994 (2020: € 89.208).

Terugbetalingsverplichting:

Voor subsidie- en financieringsrelaties geldt in het algemeen dat er een (gedeeltelijke) terugbetalingsverplichting kan ontstaan indien naderhand blijkt dat naar de mening van de subsidiegever/financierder in onvoldoende mate is voldaan aan de door haar gestelde voorwaarden.

VPB-plicht Jeugdzorg

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en er is geen sprake van een eventuele belastingplicht. De werkzaamheden kunnen hoofdzakelijk gekwalificeerd worden als zorg, waardoor de stichting Het Kopland onder de zorgvrijstelling valt.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gebouwen	Verbouwingen	300,0% 4	Installaties	Automatisering	Vervoermiddel	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021							
- aanschafwaarde	22.347	789.039	324.852	480.037	237.654	3.598	1.857.526
- cumulatieve afschrijvingen	17.011	374.645	220.717	258.964	198.189	270	1.069.806
Boekwaarde per 1 januari 2021	5.336	414.394	104.135	221.073	39.465	3.328	787.720
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	0	10.255	32.876	16.863	13.388	2.620	76.022
- afschrijvingen	1.490	60.454	52.908	41.372	24.497	1.407	182.128
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.490	-50.199	-20.032	-24.489	-11.109	-1.213	-106.106
Stand per 31 december 2021							
- aanschafwaarde	22.347	799.294	357.728	496.920	251.042	6.218	1.933.548
- cumulatieve afschrijvingen	18.501	435.099	273.625	300.336	222.696	1.677	1.351.934
Boekwaarde per 31 december 2021	3.846	364.195	84.103	196.584	28.346	4.541	681.614
Afschrijdingspercentage	6,7%	5-10%	20,0%	10,0%	33,3%	30,0%	

geparafed voor
waarmerkingsdoeleinden

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.702.269	53.765
Opbrengsten Jeugdwet	602.755	544.725
Opbrengsten Wmo gemeente Groningen	1.662.859	2.513.596
Opbrengsten Wmo gemeente Emmen	755.883	180.681
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	1.180.534	1.162.996
Overige zorgprestaties	63.694	13.298
Nagekomen opbrengsten zorgprestaties oude jaren	147.377	24.606
Totaal	6.115.371	4.493.667

Toelichting:

In 2021 zijn de opbrengsten uit WLZ zorg aanzienlijk hoger dan in 2020 door de transitie van Beschermd wonen naar WLZ zorg. WLZ zorg is intensiever en kost meer en kent dus ook een hogere vergoeding. Hiervoor zijn afspraken gemaakt met Menzis en Zilveren Kruis/Achmea.

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten Wmo gemeente Groningen		
Raamovereenkomst continuïteit beschermd wonen/wonen met begeleiding op maat	1.662.859	2.475.086
Raamovereenkomst ten behoeve van Maatwerkondersteuning		38.510
Totaal:	1.662.859	2.513.596
Opbrengsten Wmo gemeente Emmen	755.883	180.681
Raamovereenkomst maatschappelijke dienstverlening m.b.t. beschermd wonen		
Totaal:	755.883	180.681

11. Subsidies

Subsidies gemeente Groningen	7.571.488	6.969.220
Subsidies gemeente Emmen	2.418.870	2.205.402
Gemeente Emmen OGGZ	187.250	166.250
Subsidie zorgbonus	141.323	396.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	150.121	39.733
Totaal	10.468.852	9.776.605

Toelichting:

	2021	2020
	€	€
Subsidies gemeente Emmen		
Beschikking 2021	2.605.920	2.205.402
Subsidies gemeente Groningen		
Beschikking 21000131.VERL	6.683.420	6.969.220
Overige	888.067	0
	7.571.487	6.969.220

Op subsidiebeschikking 21000131.VERL is het overschot van 2021 in mindering gebracht. Dit bedrag is opgenomen onder de kortlopende schulden als terug te betalen aan gemeente Groningen. Na toestemming van de gemeente wordt dit bedrag in 2022 opgenomen in het resultaat 2022 en toegevoegd aan het bestemmingsfonds subsidie gemeente Groningen.

In de overige subsidies gemeente Groningen zijn de subsidieaanspraken 2019-2021 verantwoord. Ook is hier de incidentele

subsidie voor het Passend Wonen, de extra kosten Nachtopvang i.v.m. corona en extra kosten Vrouwenopvang i.v.m. tekort aan

capaciteit en de frictiekosten Bibabon verantwoord.

In 2020 en 2021 is van het Ministerie VWS een subsidie zorgbonus voor medewerkers ontvangen.

De overige subsidies bestaan o.a. uit subsidies van het Fonds Toevluchtsoord voor het opzetten van Interventiewerk binnen de Vrouwenopvang Groningen, bijdrage Veilig Thuis Drenthe en subsidie Slagfond

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Overige bedrijfsopbrengsten

Diverse baten	73.614	357.966
Eigen bijdragen clienten/pensioenbijdrage/huur bewoners	504.795	572.271
Totaal	<u>578.409</u>	<u>930.237</u>

Toelichting:

In 2021 zijn er minder incidentele opbrengsten geboekt. In 2020 o.a. gedeclareerde kosten Corona, teruggave energiebelasting

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	8.367.181	7.452.100
Sociale lasten	1.311.121	1.277.362
Pensioenpremies	715.632	600.799
Andere personeelskosten:		
- Opleidingskosten	139.278	126.233
- Reis- en verblijfskosten	110.393	91.028
- Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	141.323	398.000
- Andere personeelskosten	385.038	259.303
Subtotaal	<u>11.169.966</u>	<u>10.202.824</u>
Doorbelaste personeelskosten	135.398	97.075
Personeel niet in loondienst	1.035.634	554.548
Totaal personeelskosten	<u>12.340.998</u>	<u>10.854.446</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

173 156

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

173 156

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0 0

Toelichting:

De doorbelaste personeelskosten betreft met name medewerkers van ondersteunende diensten die op de loonlijst van Zienn staan en ook werkzaamheden voor Het Kopland verrichten. Dat gedeelte wordt door Zienn doorbelast aan Het Kopland. Ook worden kosten doorbelast vanuit de groepsstichting aan Het Kopland. Sinds juli 2020 is Het Kopland eigen risicodragers voor de WGA, de kosten voor het eigen risico dragerschap zijn geboekt onder andere personeelskosten. In 2020 en 2021 is van het Ministerie van VWS een subsidie zorgbonus voor medewerkers ontvangen. Personeel niet in loondienst is gestegen, er zijn in 2021 meer (management)functies op tijdelijke basis vervuld. Inhuur gebeurt voor o.a. beveiliging en overheidsschermen.

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	182.128	199.494
Totaal afschrijvingen	<u>182.128</u>	<u>199.494</u>

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	835.793	717.774
Algemene kosten	1.321.409	1.317.162
Client- en bewonersgebonden kosten	102.413	89.307
Onderhoud en energiekosten	345.235	316.430
Huur en leasing	1.648.699	1.513.617
Dolaites en vrijval voorzieningen	15.884	47.996
Diverse lasten	0	-8.041
Totaal overige bedrijfskosten	4.269.413	3.994.245

Toelichting:

De stijging in de hogere overige bedrijfskosten komt voornamelijk door hogere kosten van voedingsmiddelen en overige hotelmatige kosten en meer kosten voor huur en leasing. In 2021 is er een extra 24-uursopvang (Paasend Wonen) geopend, hierdoor zijn de kosten gestegen. In 2020 en 2021 is een dolaitie aan de voorziening dubieuze debiteuren verantwoord.

Stichting Het Kopland

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	176	0
Rentelasten	-10.897	-1.773
Totaal financiële baten en lasten	-10.721	-1.773

17. Kosten accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	51.622	55.890
3 Fiscale advisering	2.028	0
4 Doorbelaste kosten binnen de groep	5.053	4.000
		0
Totaal honoraria accountant	58.703	59.890

Toelichting:

Het honorarium van de accountant is gebaseerd op de opdrachtbevestiging voor controle jaarrekening inclusief de aanvullende controleverklaringen over 2021.

18. WNT

Deze gegevens zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Groep Zienn - Het Kopland.

5.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting Het Kopland heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 29 maart 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Het Kopland heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 29 maart 2022.

Resultaatbestemming


Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

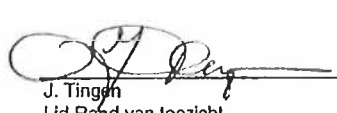
Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan,

B.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING


Ondertekening door bestuurders en toezichthouders



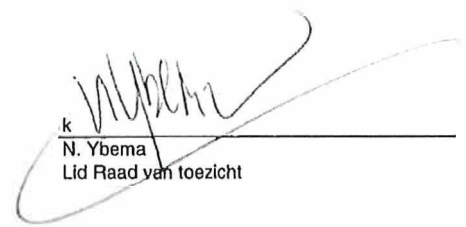
P.E.J. den Oudsten
Voorzitter Raad van toezicht




J. Tingen
Lid Raad van toezicht



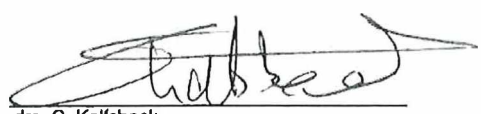
M.P. Waninge
Lid Raad van toezicht



N. Ybema
Lid Raad van toezicht



I. Derks-Groenendijk
Lid Raad van toezicht



drs. G. Kalfsbeek
Bestuurder
29 maart 2022

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Resultaatbestemming

Het saldo van de baten en lasten wordt verdeeld volgens de resultaatbestemming die is opgenomen onder de baten en lasten.

5.2.12 Nevenvestigingen

Stichting Het Kopland heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

geparafeerd voor
waarmaking