

Jaarverslaggeving 2021

ZorgSaam Zorgsupport B.V.

Kvk-nummer: 68666292

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5. Bestuursverslag	1
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 immateriële vaste activa	17
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
5.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	19
5.1.9 Vaststelling en goedkeuring	22
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	24
5.2.2 Nevenvestigingen	24
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25

5. Bestuursverslag

Terneuzen, 31 mei 2022

Bestuursverslag ZorgSaam ZorgSupport B.V.

Algemene informatie

De jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, het boekjaar betreft het kalenderjaar.

ZorgSaam ZorgSupport B.V. verricht diensten op het gebied van Administratie en Inkoop, HR-support, ICT, Huisvesting en Techniek en Verblijf en Service. ZorgSaam ZorgSupport B.V. doet dit primair voor de Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen, ZorgSaam Ziekenhuis B.V. en ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V.

ZorgSaam ZorgSupport B.V. is onderdeel van de groep Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen.

Resultaten 2021

De omzet is gestegen van EUR 49,4 miljoen in 2020 naar EUR 50,2 miljoen in 2021. De omzet bestaat voornamelijk uit de dekkingsbijdrage die een vergoeding voor geleverde diensten van ZorgSaam ZorgSupport B.V. aan ZorgSaam Ziekenhuis B.V. en ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V. omvat. Het resultaat in 2021 bedraagt net als in 2020 EUR 0. Dit is passend bij het doel waarvoor ZorgSupport is opgericht (ondersteuning aan de groep). Jaarlijks wordt de dekkingsbijdrage geüpdatet naar de dan geldende verhouding en kan dus per jaar fluctueren.

Vooruitblik

In 2021 stond de zorg weer in het teken van COVID-19. De hoop is dat 2022 het jaar wordt waarin COVID-19 gedegradeerd wordt tot een regulier virus. In dit stadium zijn de gevolgen voor de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten van ZorgSaam ZorgSupport B.V., en voor de exploitatieresultaten beperkt. Er is sprake van extra kosten voor zowel de ziekenhuisactiviteiten en de thuis- en ouderenzorg voor aanschaf van beschermingsmiddelen voor het verplegen van Corona- en overige patiënten in sterk aangepaste omstandigheden. ZorgSaam blijft het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en blijft tegelijkertijd zijn uiterste best doen activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen.

Ondanks de onzekerheden als gevolg van de Covid-19 uitbraak kan ZorgSaam ZorgSupport B.V. de kosten naar het ziekenhuis en de thuis- en ouderenzorg blijven doorbelasten op basis van de huidige systematiek. Bij deze instellingen is er geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit, onder andere door de diverse steunmaatregelen. Naast deze specifieke regeling kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder NOW en uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening zijn de financiële gevolgen van Covid-19 voor ZorgSupport beperkt door de doorbelastingssystematiek en is er geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit voor ZorgSaam ZorgSupport B.V.

(Strategische) risico's en onzekerheden

Krapte op de arbeidsmarkt

Het werven en binden van voldoende en juist gekwalificeerde medewerkers is vanwege de regionale arbeidsmarktproblematiek (i.c. vergrijzing en ontgroening) waarmee ZorgSaam Zorgsupport te maken heeft een doorlopende uitdaging. Dit geldt voor vrijwel alle niveaus, van zorgmedewerkers tot behandelaren.

In 2019 startte ZorgSaam de arbeidsmarktcampagne 'Jij laat ons hart sneller kloppen'. De campagne prikkelt en nodigt mensen uit om ZorgSaam als werkgever te leren kennen. Attributen die dagelijks in een grote, professionele zorgorganisatie als ZorgSaam worden gebruikt, staan symbool voor wat nieuwe collega's voor ZorgSaam en onze patiënten en cliënten betekenen. De campagne is te zien op de website www.werkenbijzorgsaam.nl, op abri's bij de bushaltes, op de achterkant van de streekbussen en op de social mediakanalen.

Demografische ontwikkelingen

De regio waarin ZorgSaam opereert heeft te maken met een verwachte substantiële bevolkingsdaling op de lange termijn en sterke vergrijzing. Deze demografische ontwikkelingen vragen een actieve sturing van ons om in te kunnen spelen op de verwachte (veranderende) zorgvraag en het potentieel op de arbeidsmarkt in Zeeuws-Vlaanderen door de demografische ontwikkelingen.

Investeringsen

2021 Stond in het teken van het verder ontwikkelen van de ICT medewerkers, de ICT-projecten doorvoering te verbeteren, toegevoegde waarde te leveren aan het primaire proces, applicatie beheer en medische techniek verder te professionaliseren en een strategie te ontwikkelen hoe data technologie kan bijdragen aan het verminderen van de zorgkloof in 2030. Op al deze gebieden zijn stappen gemaakt. De data technologie strategie staat en staat stevig. Er zijn onder andere hierdoor goede gesprekken met andere zorgverleners in de regio en daarbuiten gevoerd over samenwerking. Ook ontstaat er meer begrip over het primaire zorgproces door het aannemen van IT-medewerkers die uit de zorg komen. Tenslotte worden de projecten duidelijk professioneler door het invoeren van een projectmanagement office. Voor 2022 staan er vervangingsinvesteringen gepland ter hoogte van EUR 2,0 miljoen voor automatiseringsprojecten.

Financiering

ZorgSaam ZorgSupport B.V. maakt geen gebruik van faciliteiten bij haar bank. Er zijn dan ook geen zekerheden verstrekt aan de betreffende financier.

De solvabiliteit van ZorgSaam ZorgSupport B.V. is gestegen van 0,02% (2020) naar 0,04% (in 2021). De solvabiliteit is berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. De liquiditeitsratio is gedaald van 0,89 (in 2020) naar 0,62 (in 2021).

Personeelsbezetting

Het gemiddeld aantal medewerkers bedroeg gedurende 2020: 341 (2020: 333). Voor het komende boekjaar worden geen grote wijzigingen in het personeelsbestand voorzien.

Per 1 januari 2013 is de Wet Bestuur en Toezicht in werking getreden. Deze wet heeft als doel om een evenwichtigere verdeling tussen mannen en vrouwen te bereiken in de directie van grote rechtspersonen. Met een evenwichtige verdeling wordt bedoeld dat minimaal 30% van de zetels wordt bezet door mannen en ook minimaal 30% door vrouwen, voor zover de zetels worden bezet door natuurlijke personen. Rekening houdend met de huidige aard en omvang van de (activiteiten van de) vennootschap en de kennis en expertise van haar bestuurders, wordt de huidige samenstelling van het (statutaire) bestuur passend geacht. Bij invulling van toekomstige directieposities zal de genoemde ratio worden meegenomen in de oordeelsvorming.

Risicoparagraaf COVID-19

Afhankelijk van de duur van de coronacrisis zal een grotere achterstand ontstaan in de reguliere patiënten- en cliënten zorg. Op het moment dat het virus landelijk onder controle is, is een inschatting te maken van de totale achterstand en de wijze waarop dit kan worden ingelopen. Op dit moment is nog geen reële inschatting te maken van de extra kosten en het effect op de opbrengsten van het ziekenhuis en de Thuis- en Ouderenzorg en daarmee de doorbelastingen vanuit ZorgSupport.

Onderzoek en ontwikkeling

HR

In de tweede helft van 2021 is een ontwikkelprogramma HR gestart waarin thematisch de ontwikkelingen en thema's op het HR-vlak in kaart zijn gebracht. Het gaat hierbij om de volgende thema's:

- Arbeidsomstandigheden, met inbegrip van preventie en verzuimbegeleiding
- Arbeidsmarkt & recruitment
- Flexibilisering en duurzame inzetbaarheid
- Beloningsbeleid
- Leiderschapsontwikkeling

Voor de eerste twee domeinen zijn in 2021 de basisdocumenten gereed gekomen. Op het vlak van Opleiding en ontwikkeling is een Strategisch Opleidingsplan opgesteld. In 2022 wordt het programma voortgezet.

Thuiswerkbeleid

De coronapandemie heeft thuiswerken wereldwijd in een stroomversnelling gebracht. Thuiswerken in de zorg is uiteraard beperkt tot medewerkers die dat vanwege de aard van hun werk ook kunnen. Voor die relatief kleine groep heeft het wel voordelen. Zo bespaart het bijvoorbeeld reistijd en kan het zorgen voor een betere balans tussen werk en privé. De verwachting is dat we niet meer fulltime terug naar kantoor gaan. De werkweek van de toekomst zal zich juist op verschillende locaties afspelen, die veel beter passen bij de individuele behoeften van werknemers. ZorgSaam bereidt zich hierop voor. Na een intensief traject met de medezeggenschap is thuiswerkbeleid, met bijbehorende regeling en thuiswerkovereenkomst, vastgesteld. Hoewel de coronacrisis aanleiding was voor het beleid, is nadrukkelijk op de toekomst gericht.

Risico analyse

ZorgSaam ZorgSupport onderkent de volgende risico's:

Strategie

Beperkte risico's voor ZorgSaam ZorgSupport B.V.

Operationeel

Het voornaamste risico binnen ZorgSaam ZorgSupport B.V. betreft het operationele risico. Dit omvat het risico dat als er binnen de ZorgSaam Ziekenhuis B.V. en ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V. een wijziging plaatsvindt ten aanzien van kosten, dit direct gevolg heeft voor de dekkingsbijdrage systematiek binnen ZorgSaam ZorgSupport B.V. In de toekomst is ZorgSaam ZorgSupport B.V. dit te ondervangen door het afsluiten van SLA's.

Financieel

ZorgSaam ZorgSupport B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. ZorgSaam ZorgSupport B.V. 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 ZorgSaam ZorgSupport B.V. verschuldigde betalingen blijven eventueel daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de betreffende instrumenten. Het kredietrisico wordt echter als laag geschat.

Financiële verslaggeving

Beperkt risico voor ZorgSaam ZorgSupport B.V.

Wet- en regelgeving

Beperkt risico voor ZorgSaam ZorgSupport B.V.

Bestuurder,
R.M. Smit

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			
Immateriële vaste activa	1	1.343.896	2.006.748
Materiële vaste activa	2	14.996.449	8.193.194
Totaal vaste activa		<u>16.340.345</u>	<u>10.199.942</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	25.309.924	84.984.207
Liquide middelen	4	<u>34.235</u>	<u>57.644</u>
Totaal vlottende activa		<u>25.344.159</u>	<u>85.041.851</u>
Totaal activa		<u><u>41.684.504</u></u>	<u><u>95.241.793</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5	18.000	18.000
Algemene en overige reserves		0	0
Totaal eigen vermogen		<u>18.000</u>	<u>18.000</u>
Voorzieningen	6	894.538	793.934
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	7	40.771.966	94.429.859
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>40.771.966</u>	<u>94.429.859</u>
Totaal passiva		<u><u>41.684.504</u></u>	<u><u>95.241.793</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Subsidies	8	1.436.631	510.830
Overige bedrijfsopbrengsten	9	48.755.772	48.917.250
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>50.192.403</u>	<u>49.428.080</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	10	23.083.774	21.352.580
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	11	1.511.436	3.753.352
Overige bedrijfskosten	12	25.597.193	24.219.009
Som der bedrijfslasten		<u>50.192.403</u>	<u>49.324.941</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		0	103.139
Financiële baten en lasten	13	0	14
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>0</u>	<u>103.153</u>
Belastingen	14	0	103.153
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	0	0
	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			0		103.139
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	11	1.511.436		3.974.101	
- mutaties voorzieningen	6	100.604		-70.972	
			1.612.040		3.903.129
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	59.674.283		-56.236.929	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	-53.657.893		58.885.307	
			6.016.390		2.648.378
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			7.628.430		6.654.646
Ontvangen interest	13	0		14	
Betaalde winstbelasting	25	0		-103.153	
			0		-103.139
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			7.628.430		6.551.507
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-7.208.474		-7.491.535	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		997.672	
Investerings immateriële vaste activa	1	-443.365		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-7.651.839		-6.493.863
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Kortlopend bankkrediet	7	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			-23.409		57.644
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		57.644		0
Stand geldmiddelen per 31 december	0		34.235		57.644
Mutatie geldmiddelen			-23.409		57.644

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen is per 1 januari 2017 ontstaan uit de fusie van de Stichting ZorgSaam Zeeuws-Vlaanderen en de Stichting Curamus. Op 1 januari 2017 is de splitsingakte ingegaan, uit Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen is ZorgSaam Zorgsupport B.V., ZorgSaam Ziekenhuis B.V. en ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V. afgesplitst. Per 1 mei 2017 is de nieuwe structuur geformaliseerd.

ZorgSaam Zorgsupport B.V. verricht diensten op het gebied van Administratie en Inkoop, HR-support, ICT, Huisvesting en Techniek en Verblijf en Service. ZorgSaam Zorgsupport B.V. doet dit primair voor de Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen, ZorgSaam Ziekenhuis B.V. en ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V. .

ZorgSaam Zorgsupport B.V. is feitelijk gevestigd op Wielingenlaan 2, 4535 PA te Terneuzen. Dit is tevens de statutaire vestigingsplaats. ZorgSaam Zorgsupport B.V. is ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 68666292. ZorgSaam Zorgsupport B.V. is onderdeel van de groep Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen.

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 Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving en Titel 9 Boek 2 BW. 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

Covid-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. 2022 Wordt het jaar dat wereldwijd in het teken staat om COVID-19 te degraderen tot een regulier virus. Als dat lukt dan zal uitgestelde zorg de hoogste prioriteit hebben. Of dat kan worden gerealiseerd is sterk afhankelijk van de wijze waarop schaars personeel en schaarse capaciteit kan worden ingezet. Ook de financiering daarvan is relevant. De aanvullende zorgvraag als gevolg van uitgestelde zorg staat haaks op de begrenzing van de zorgfinanciering uit het Hoofdlijnenakkoord medisch-specialistische zorg. Aanvullende afspraken en goede financiering daarvan zijn in dat kader cruciaal.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of ZorgSaam Zorgsupport haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande een continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van ZorgSaam Zorgsupport B.V.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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:

- Andere bedrijfsmiddelen : 5 / 33,33%.
- Kosten van ontwikkeling : 20%.

Er is geen sprake van een verplichting tot herstel na afloop van het gebruik van een actief.

Groot onderhoud:

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

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 vervolgwaaardering 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat naast kapitaal uit algemene en overige reserves.

Voorzieningen (algemeen)

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

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,2%.

Doorbetaling bij ziekte

De voorziening doorbetaling bij ziekte wordt berekend op basis van een individuele beoordeling van de kosten van aanvulling (1e jaar 100%, 2e jaar 70%) bij ziekteverzuim, e.e.a. voor zover wordt verwacht dat de betrokkenen niet meer volledig terugkeren in het arbeidsproces.

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.

WGA eigen risico

De Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen is van 1 januari 2013 tot en met 28 februari 2015 eigen risicodragers voor de WGA geweest. Dat deel wat betrekking heeft op de medewerkers van ZorgSaam Zorgsupport B.V. wordt nu in deze jaarrekening opgenomen.

De voorziening is berekend op basis van een individuele beoordeling van de mogelijke aanspraak WGA die kan ontstaan na afloop van de ziektewetperiode voor die medewerkers die ook onder de voorziening doorbetaling bij ziekte vallen. Hierbij is uitgegaan van een WGA loongerelateerde uitkering (70% WIA-loon) voor het 1e tot en met het 3e jaar en een WGA vervolguutkering (50,75% minimum loon) voor de resterende looptijd tot 10 jaar.

Operational leasing

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

Schulden

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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële instrumenten en risicobeheersing

ZorgSaam Zorgsupport B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. ZorgSaam Zorgsupport B.V. 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 ZorgSaam Zorgsupport B.V. verschuldigde betalingen blijven eventueel daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de betreffende 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

Het kredietrisico wordt als zeer beperkt ingeschat. Voor de eventuele kredietrisico's inzake de vorderingen wordt verwezen naar de toelichting.

Liquiditeitsrisico

Er is sprake van groepsfinanciering tussen Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen, ZorgSaam Ziekenhuis B.V., ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V., ZorgSaam Zorgsupport B.V. en Stichting Warmande. De onderdelen zijn hoofdelijk aansprakelijk jegens de BNG Bank voor alle huidige en toekomstige verplichtingen.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen.

In 2017 is de fiscale eenheid voor omzetbelasting uitgebreid met ZorgSaam Ziekenhuis B.V., ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V. en ZorgSaam Zorgsupport B.V.. Per 1 juli 2018 is ZorgSaam Sluis B.V. aan de fiscale eenheid toegevoegd. Op het moment van schrijven vindt er, vanuit horizontaal toezicht, overleg plaats met de belastingdienst over onder andere de vennootschapsbelasting.

In 2020 is voor 2017 tot en met 2019 aangifte vennootschapsbelasting gedaan. Fiscaal is er winst behaald omdat de voorziening WGA en immateriële vaste activa niet in aanmerking komen voor aftrek.

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. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Overige opbrengsten

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Subsidies

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat ZorgSaam Zorgsupport B.V. zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de B.V. gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de B.V. voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Pensioenen

Instelling ZorgSaam ZorgSupport B.V. 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 ZorgSaam ZorgSupport B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZorgSaam ZorgSupport B.V. 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 december 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 106,6%. 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. Stichting ZorgSaam ZorgSupport B.V. 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 ZorgSaam ZorgSupport B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Belastingen

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

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

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

5.1.4.3 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. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

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

5.1.4.4 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.

5.1.4.5 Bezoldiging bestuurders

De bestuurders van Zorgsupport ontvangen geen beloning vanuit Zorgsupport. Voor de toelichting op de ontvangen bezoldiging vanuit de groep is opgenomen in de jaarrekening van Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van ontwikkeling	1.343.896	2.006.748
Totaal immateriële vaste activa	1.343.896	2.006.748
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.006.748	5.285.139
Bij: investeringen	443.365	0
Af: afschrijvingen	1.106.217	3.278.391
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	1.343.896	2.006.748

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.079.230	1.383.161
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	13.917.219	6.810.033
Totaal materiële vaste activa	14.996.449	8.193.194
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.193.194	2.395.041
Bij: investeringen	7.208.474	7.491.535
Af: afschrijvingen	405.219	695.710
Af: desinvesteringen	0	997.672
Af: overboeking tussen vaste activa	0	0
Boekwaarde per 31 december	14.996.449	8.193.194

Toelichting:

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

ZorgSaam Zorgsupport B.V. heeft met name ICT apparatuur als activa in haar bezit. Daarnaast zijn met name ICT projecten in uitvoering. Deze activa dienen niet als onderpand voor een lening.

Onder de investeringen en desinvesteringen worden projecten verantwoord, hierbij gaat het voornamelijk om ICT projecten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	254.484	422.772
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:	0	21.625
Vorderingen op groepsmaatschappijen	22.737.007	81.751.921
Vooruitbetaalde bedragen	1.930.256	2.339.836
Nog te ontvangen bedragen	388.177	448.053
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>25.309.924</u>	<u>84.984.207</u>

Toelichting:

De daling van de vorderingen op groepmaatschappijen betreft de rekening courant positie met ZorgSaam Ziekenhuis B.V.

9. Liquide middelen

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bankrekeningen	34.235	57.644
Totaal liquide middelen	<u>34.235</u>	<u>57.644</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

4. Eigen vermogen

	31-dec-21	31-dec-20
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	€	€
Kapitaal	18.000	18.000
Algemene en overige reserves	0	0
Totaal eigen vermogen	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>

Kapitaal

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Kapitaal	18.000	0	0	18.000
Totaal kapitaal	<u>18.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.000</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves	0	0	0	0
Totaal algemene en overige reserves	0	0	0	0

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 18.000 (2020: € 18.000). Het kapitaal is opgebouwd uit aandelen en bestaat uit 180 gewone aandelen.

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
- Uitgestelde personele beloningen	443.840	98.731	35.866	0	506.705
- Voorziening WGA ERD	191.584	0	36.200	49.216	106.168
- Loondoorbetaling bij ziekte	66.430	261.135	45.900	0	281.665
- Voorziening reorganisatie	92.080	0	76.332	15.748	0
Totaal voorzieningen	793.934	359.866	194.298	64.964	894.538

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

	31-dec-21
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	221.172
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	341.559
hiervan > 5 jaar	331.807

Toelichting per categorie voorziening:

Loondoorbetaling bij ziekte

De voorziening wordt berekend op basis van een individuele beoordeling van de kosten van aanvulling bij ziekteverzuim.

WGA Eigen risico

Van 1 januari 2013 tot 1 maart 2015 was de Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen, waaruit ZorgSaam Zorgsupport B.V. in 2017 is afgesplitst, eigen risicodragers voor de WGA.

De WGA Eigen Risico is bij afsplitsing overgekomen van Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen.

De voorziening is berekend op basis van een individuele beoordeling van de mogelijke aanspraak WGA die kan ontstaan na afloop van de ziekteperiode van die medewerkers, die ook onder de voorziening doorbetaling bij ziekte vallen.

ZorgSaam Zorgsupport B.V. is publiek verzekerd.

Uitgestelde personele beloningen:

Deze voorziening is bepaald op medewerkersniveau, rekening houdend met cao-bepalingen, blijfkans, leeftijd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	5.122.094	3.704.287
Belastingen en premies sociale verzekeringen	986.490	941.867
Schulden terzake pensioenen	22.520	19.288
Nog te betalen salarissen	2.658.029	2.191.940
Schulden aan groepsmaatschappijen	30.423.969	85.486.764
Nog te betalen kosten	714.586	1.341.760
Vakantiegeld	709.747	652.378
Vakantiedagen	134.531	91.575
Totaal overige kortlopende schulden	40.771.966	94.429.859

Toelichting:

ZorgSaam Zorgsupport B.V. heeft geen kredietfaciliteiten in Rekening Courant.

Onder de kortlopende schulden is geen bedrag met een looptijd langer dan 1 jaar.

Schulden aan groepsmaatschappijen betreft de rekening courant posities naar Stichting ZorgSaam Zorggroep en ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg.

7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Lease verplichtingen

Er zijn lease-contracten voor auto's ter beschikking gesteld aan de ondersteunende dienst van Zorgsupport B.V.

Verplichting <1 jaar	€ 67.500
Verplichting 1-5 jaar	€ 243.739
Verplichting >5 jaar	

Ten behoeve van ICT zijn door de Stichting ZorgSaam Zeeuws-Vlaanderen een aantal meerjarige contracten afgesloten.

Verplichting <1 jaar	€ 1.492.016
Verplichting 1-5 jaar	€ 2.417.424
Verplichting >5 jaar	€ -

In 2017 is een langdurig contract afgesloten met Greenspread betreffende de huur van zonnepanelen.

Verplichting < 1 jaar	€ 6.164
Verplichting 1-5 jaar	€ -

Fiscale eenheid

Er is een fiscale eenheid voor de omzetbelasting tussen Stichting Zorgsaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen, Prosano BV, ZorgSaam Ziekenhuis BV, ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg BV en Zorgsaam Zorgsupport BV.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van Ontwikkeling €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	4.629.732	4.629.732
- cumulatieve afschrijvingen	2.622.984	2.622.984
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>2.006.748</u>	<u>2.006.748</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	443.365	443.365
- afschrijvingen	1.106.217	1.106.217
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-662.852</u>	<u>-662.852</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	5.073.097	5.073.097
- cumulatieve afschrijvingen	3.729.201	3.729.201
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.343.896</u>	<u>1.343.896</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	25.608.426	6.810.033	32.418.459
- cumulatieve afschrijvingen	24.225.265	0	24.225.265
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>1.383.161</u>	<u>6.810.033</u>	<u>8.193.194</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	101.288	7.107.186	7.208.474
- afschrijvingen	405.219	0	405.219
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
- overboeking tussen vaste activa	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-303.931</u>	<u>7.107.186</u>	<u>6.803.255</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	25.709.714	13.917.219	39.626.933
- cumulatieve afschrijvingen	24.630.484	0	24.630.484
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.079.230</u>	<u>13.917.219</u>	<u>14.996.449</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5% / 33,33%	0,0%	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

8. Subsidies

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.436.631	510.830
Totaal	<u>1.436.631</u>	<u>510.830</u>

9. Overige bedrijfsopbrengsten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Dekkingsbijdrage	45.803.566	45.644.163
Overige opbrengsten	2.952.206	3.273.087
Totaal	<u>48.755.772</u>	<u>48.917.250</u>

Toelichting:

De dekkingsbijdrage betreft een vergoeding voor geleverde diensten van Stichting ZorgSaam Zorggroep (enkelvoudig) en ZorgSaam Zorgsupport B.V. aan ZorgSaam Ziekenhuis B.V. en ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V. De dekkingsbijdrage is onderverdeeld in vier categorieën, namelijk rentekosten, afschrijvingen, personeelskosten en overige kosten. De rentekosten en afschrijvingen worden toegerekend op basis van werkelijke kosten. Voor personeelskosten en overige kosten is een verdeelsleutel opgesteld naar best mogelijke inschatting. Jaarlijks wordt de dekkingsbijdrage geüpdatet naar de dan geldende verhouding.

De overige opbrengsten betreffen doorberekening van diensten aan derden.

LASTEN

10. Personeelskosten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	15.491.003	14.751.456
Sociale lasten	2.176.838	2.108.041
Pensioenpremies	1.340.633	1.202.451
Andere personeelskosten:		
* mutatie voorziening personeel	703.237	86.021
* overige personeelskosten	1.708.953	1.416.197
Subtotaal	<u>21.420.664</u>	<u>19.564.166</u>
Personeel niet in loondienst	1.663.110	1.788.414
Totaal personeelskosten	<u>23.083.774</u>	<u>21.352.580</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
ZorgSaam Zorgsupport BV	341	333
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>341</u>	<u>333</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

11. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.106.217	3.278.391
- materiële vaste activa	405.219	474.961
Totaal afschrijvingen	<u>1.511.436</u>	<u>3.753.352</u>

Toelichting:

De afschrijvingen betreffen onder andere ICT en inventarissen. Dit zijn zowel reguliere afschrijvingen als ook aanloopkosten van diverse ICT projecten.

12. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.346.266	3.420.832
Algemene kosten	14.234.352	13.166.326
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.471.934	1.603.965
Onderhoud en energiekosten	5.665.634	5.176.604
Huur en leasing	879.007	851.282
Totaal overige bedrijfskosten	<u>25.597.193</u>	<u>24.219.009</u>

Toelichting:

De stijging in onderhoud en energiekosten betreft hogere kosten met betrekking tot gas en elektriciteit.

13. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	0	14
Totaal financiële baten en lasten	<u>0</u>	<u>14</u>

14. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Vennootschapsbelasting	0	103.153
Totaal	<u>0</u>	<u>103.153</u>

Toelichting:

ZorgSaam Zorgsupport B.V. is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De belastbare bedragen over de jaren 2017 t/m 2019 zijn in 2021, na afstemming met de belastingdienst, op nihil gesteld. Ook voor 2020 en 2021 is de verwachting dat de belastbare bedragen nihil zullen zijn.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

15. Honoraria accountant

Voor het honoraria betreffende de werkzaamheden voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2021 verwijzen wij naar de geconsolideerde jaarrekening van de Zorggroep.

16. Transacties met verbonden partijen

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

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

De dekkingsbijdrage betreft de betaalde vergoeding voor de geleverde diensten van ZorgSaam Zorggroep (enkelvoudig) en ZorgSaam Zorgsupport b.v. De dekkingsbijdrage is onderverdeeld in vier groepen, namelijk de rentekosten, afschrijvingen, personeelskosten en overige kosten. De rentekosten en afschrijvingen worden toegerekend op basis van de werkelijke kosten. Voor de personeelskosten en algemene kosten is een verdeelsleutel opgesteld.

17. Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 21, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering onder voorbehoud van goedkeuring door de bestuurder.

18. Nevenvestigingen

ZorgSaam Zorgsupport B.V. heeft geen nevenvestigingen.

19. Gebeurtenissen na balansdatum

Over het boekjaar 2021 zijn er geen gebeurtenissen na balansdatum.

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van ZorgSaam Zorgsupport B.V. heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

R.M. Smit	30-5-2022
Bestuurder	

Bestuurder Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen	
Getekend namens Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen	
R.M. Smit	30-5-2022

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 21, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering onder voorbehoud van goedkeuring door de bestuurder.

5.2.2 Nevenvestigingen

ZorgSaam Zorgsupport B.V. heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant