



**Jaarrekening 2021**

**Stichting Heliomare**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2021**

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	16
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	25
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	27
5.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	28
5.1.10	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	34
5.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	35
5.1.12	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	36
5.1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	37
5.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	45
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	46
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	47
5.1.17	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	48
5.1.18	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	49
5.1.19	Vaststelling en goedkeuring	52

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	54
5.2.2	Nevenvestigingen	54
5.2.3	Verantwoording Subsidieregeling Zorgprofessionals Covid-10	55
5.2.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	56

## **5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**



## 5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	12	43.578.605	40.665.987
Subsidies	13	31.835.675	31.846.179
Overige bedrijfsopbrengsten	14	<u>3.313.341</u>	<u>3.862.257</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		78.727.621	76.374.423
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	15	60.603.328	58.813.834
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	3.210.816	3.531.790
Overige bedrijfskosten	17	<u>11.913.536</u>	<u>11.934.995</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		75.727.680	74.280.619
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		2.999.941	2.093.804
Financiële baten en lasten	18	-622.737	-651.402
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>2.377.204</u></u>	<u><u>1.442.402</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging / onttrekking:			
Bestemmingsreserve huisvesting R&D		-23.574	-23.574
Bestemmingsfonds (Reserve aanvaardbare kosten)		0	0
Algemene reserve		<u>2.400.778</u>	<u>1.465.976</u>
		<u><u>2.377.204</u></u>	<u><u>1.442.402</u></u>

## 5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			2.999.941		2.093.804
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	16	3.210.816		3.531.790	
- mutaties voorzieningen	8	<u>755.269</u>		<u>734.348</u>	
			3.966.085		4.266.138
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		0		0	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	-347.760		593.701	
- vorderingen	5	-4.366.975		-775.375	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	-24.395		-9.808	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	<u>-3.855.561</u>		<u>3.263.402</u>	
			-8.594.691		3.071.920
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-1.628.665		9.431.862
Ontvangen interest	18	28		0	
Betaalde interest (exclusief disagio)	9,18	<u>-615.943</u>		<u>-643.286</u>	
			-615.915		-643.286
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			-2.244.580		8.788.576
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings (im)materiële vaste activa	1, 2	-1.865.425		-1.983.379	
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	1, 2	0		0	
Overige mutaties (im)materiële vaste activa	1, 2	<u>0</u>		<u>1.918</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-1.865.425		-1.981.461
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	9	0		0	
Aflossing langlopende schulden	9	-1.034.148		-1.223.910	
Mutatie overige langlopende schulden	9	<u>-1.792.672</u>		<u>-1.755.048</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-2.826.820		-2.978.958
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>-6.936.825</u>		<u>3.828.157</u>
Saldo liquide middelen per 1 januari	6	20.231.825		16.403.668	
Saldo liquide middelen per 31 december	6	<u>13.295.001</u>		<u>20.231.825</u>	
Mutatie geldmiddelen		<u>-6.936.824</u>		<u>3.828.157</u>	

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld conform de indirecte methode.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

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

Stichting Heliomare is gevestigd op de Relweg 51, Wijk aan Zee en is ingeschreven in de Kamer van Koophandel onder nummer 41227061.

De kern van Heliomare wordt gevormd door drie stichtingen:

- Stichting Heliomare
- Stichting Heliomare Onderwijs
- Stichting ZBC Heliomare

Stichting Heliomare levert diensten en producten op het gebied van revalidatie, arbeidsintegratie en sport.

Stichting Heliomare Onderwijs levert diensten en producten op het gebied van speciaal onderwijs.

Stichting ZBC Heliomare levert momenteel geen diensten en producten.

Stichting Vrienden van Heliomare is een verbonden stichting die niet in de consolidatie betrokken is.

Voor wat betreft de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur is sprake van een personele unie: de leden van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van de ene stichting vormen ook de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur van de andere stichtingen. De uitvoering van de doelstellingen van de stichtingen is ondergebracht binnen één organisatie, met één organisatiestructuur.

#### ***Verslaggevingsperiode***

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 Zorginstellingen, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). 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.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Continuïteitsveronderstelling***

De zorgactiviteiten van Heliomare zijn juridisch een eenheid met Stichting Heliomare Onderwijs in Stichting Heliomare. Beide stichtingen zijn met elkaar verbonden middels een RC-verhouding, gezamenlijke financiering en borgstellingen.

Deze jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling. Covid-19 heeft ook de komende periode een impact op onze leerlingen, patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden beperkt. De continuïteitsbijdrage ten behoeve van de Zorgactiviteiten is ook voor 2021 van toepassing. Deze bijdrage lijkt op dit moment voor Stichting Heliomare voldoende.

De continuïteitsrisico's voor Stichting Heliomare Onderwijs als gevolg van Covid-19 achten wij heel beperkt. De opbrengsten in het onderwijs zijn vrijwel geheel gebaseerd op rijksbekostiging. De bekostiging blijft doorlopen ongeacht of de kinderen op school of thuis onderwijs volgen. Extra kosten inzake preventieve maatregelen en vervanging van medewerkers die vanwege Covid-19 in hun directe omgeving niet voor de klas kunnen staan zijn vooralsnog beperkt.

### ***Bankconvenanten***

In de overeenkomst (2015, herzien in 2020) met de Rabobank (lening en rekening courant krediet) zijn de volgende financiële convenanten opgenomen:

- DSCR 2020/2021: minimaal 1,0/1,1
- Solvabiliteitsratio: minimaal 25%

Over 2021 is voldaan aan deze voorwaarden. Op basis van de realisatie 2021 en prognose 2022 is er geen reden om te veronderstellen dat in 2022 niet aan de financiële convenanten zal worden voldaan.

### ***Conclusie Raad van Bestuur***

Bovenstaande toelichting rechtvaardigt dat de jaarrekening voor Stichting Heliomare is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

Met ingang van 2020 zijn alle voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde. Omdat de voorzieningen een relatief korte looptijd kennen en de disconteringsvoet door de huidige lage rente nagenoeg nihil is, is de impact van deze stelselwijziging op de vergelijkende cijfers verwaarloosbaar. De vergelijkende cijfers zijn daarom niet aangepast.

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

### ***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

##### **Consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Heliomare zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende stichtingen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van Stichting Heliomare. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van Stichting Heliomare.

De tot de groep behorende stichtingen die zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening betreffen:

	<u>Centrale leiding</u>	<u>Resultaat over 2021</u>	<u>Eigen vermogen per 31-12-2021</u>
		€	€
Stichting Heliomare, Wijk aan Zee,	ja	519.542	10.591.623
Stichting Heliomare Onderwijs, Wijk aan Zee	ja	1.857.661	10.427.853
Stichting ZBC Heliomare, Wijk aan Zee	ja	1	5.947
		<u>2.377.204</u>	<u>21.025.423</u>

Op grond van artikel 7, lid 6 van de Regeling verslaggeving WTZi is de volgende stichting buiten de consolidatie gebleven:

- Stichting Vrienden van Heliomare

##### **Verbonden rechtspersonen**

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf "Consolidatie" worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd.

## 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.

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.

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

#### **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. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief, rekening houdend met een geschatte restwaarde.

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:

- Bedrijfsgebouwen	0% - 10%
- Terreinvorzieningen	5%
- Verbouwingen	5% - 10%
- Machines en installaties	5% - 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	10% - 33,3%
- Transportmiddelen	20%
- ICT & automatisering	20% - 33,3%

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt vanaf boekjaar 2019 volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden onderhoudskosten als onderdeel van de materiële vaste activa geactiveerd, mits aan de activeringscriteria is voldaan.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de hoogste van de directe en indirecte opbrengstwaarde te hanteren.

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. Bij een dergelijk waarderingsvraagstuk inzake de materiële vaste activa wordt een locatie als kleinste kasstroom genererende eenheid aangemerkt. De combinatie in de vastgoedportefeuille van panden in eigendom en huurlocaties geeft de organisatie flexibiliteit op korte en middellange termijn om te reageren op de wijzigingen in de marktomstandigheden.

Als indirecte opbrengstwaarde wordt een bedrijfswaardeberekening gemaakt gebaseerd op de netto contante waarde van de toekomstige kasstromen. De directe opbrengstwaarde is gebaseerd op recente taxatierapporten van een bedrijfsmakelaar. Voor de bijzondere waardevermindering wordt gekozen voor een afboeking tot aan de hoogste waarde van directe en indirecte opbrengstwaarde.

##### ***Terugname bijzondere waardevermindering***

Een in voorgaande jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies wordt teruggenomen indien er een wijziging in de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde heeft plaatsgevonden sedert de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. Indien dit het geval is, wordt de boekwaarde van het actief opgehoogd tot de realiseerbare waarde, waarbij deze waarde niet hoger is dan de oorspronkelijke boekwaarde voor eerdere impairments.

##### ***Financiële instrumenten***

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Stichting Heliomare maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en houdt geen handelsportefeuille aan.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding tegen reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

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

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

##### ***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 vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Liquide middelen***

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan twaalf maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

### ***Voorzieningen***

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. Zie voor een nadere toelichting de cijfermatige toelichting bij de van toepassing zijnde, specifieke voorzieningen. Berekening vindt plaats op contante waarde.

### ***Schulden***

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

### ***Risicobeheersing van financiële instrumenten***

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan rente-, krediet- en liquiditeitsrisico. Stichting Heliomare maakt geen gebruik van derivaten.

### ***Kredietrisico***

De instelling loopt kredietrisico over handels- en overige vorderingen alsmede de liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 31,9 miljoen (waarvan € 20,2 miljoen aan banktegoeden). Doordat het kredietrisico is geconcentreerd bij de NZa, zorgverzekeraars en DUO bestaat er een gering risico dat deze partijen niet aan hun verplichtingen zullen voldoen. Tegenover de genoemde vorderingen heeft Stichting Heliomare ultimo 2021 bovendien een bedrag van € 4,3 miljoen aan voorschotten van zorgverzekeraars openstaan.

### ***Renterisico***

Het beleid van Stichting Heliomare is erop gericht om de invloed van bewegingen in de hoogte van de rente de continuïteit van Heliomare niet in gevaar te laten brengen en om zo laag mogelijke rentelasten op vreemd vermogen te realiseren.

### ***Liquiditeitsrisico***

Het liquiditeitsrisico wordt door Stichting Heliomare beheerst door in het strategische en tactische beleid voldoende ruimte aan te houden voor de liquiditeitsposities welke toereikend zijn voor de bedrijfscontinuïteit. Voor de korte termijn maakt Stichting Heliomare gebruik van een liquiditeitsprognose waarbij rekening wordt gehouden met de alle mogelijke kasstromen.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 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 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.

#### ***Handreiking omzetverantwoording***

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten voor Revalidatie heeft Heliomare de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in de "Handreiking Omzetverantwoording MSZ".

#### ***Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar***

Heliomare heeft met nagenoeg alle zorgverzekeraars voor 2021 schadelastafspraken op basis van plafondbetalingen gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2021 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2021 in lijn met de "Handreiking Omzetverantwoording MSZ". Deze correcties zijn conform de handreiking omzetverantwoording op de omzet 2021 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2021. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt. Met twee zorgverzekeraars zijn er nog geen schadelastafspraken gemaakt voor 2021. In deze jaarrekening heeft toerekening plaats gevonden op basis van het laatste bekende bod van de betreffende zorgverzekeraars.

#### ***Overheidssubsidies en overheidsheffingen***

Voor zover van toepassing worden overheidssubsidies aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep 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 groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Overheidsheffingen worden verwerkt in de periode waarop de heffingen betrekking hebben.

#### ***Personele lasten***

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.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

##### ***Pensioenen Zorg***

Stichting Heliomare 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 Heliomare. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Heliomare 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Per 28 februari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 101,6 (31 december 2021 106,6%). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is eind 2021 ca. 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 8 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Heliomare 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 Heliomare heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

##### ***Pensioenen Onderwijs***

Stichting Heliomare Onderwijs heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan een pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Stichting Heliomare Onderwijs heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Heliomare Onderwijs heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Per 28 februari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 111 % (31 december 2021 110,2%). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 126,6%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Heliomare Onderwijs 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 Heliomare Onderwijs heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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

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

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

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

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

### **5.1.4.5 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.

### **5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

## 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Software	19.572	19.515
Totaal immateriële vaste activa	19.572	19.515

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

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	19.515	111.288
Bij: investeringen	16.940	5.445
Af: afschrijvingen	16.883	97.218
Af: correcties	0	0
Boekwaarde per 31 december	19.572	19.515

**Toelichting:**

De software betreft investeringen in de managementinformatiesystemen. 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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	26.858.046	27.834.822
Niet aan het primaire proces dienstbare gebouwen	1.486.085	1.486.085
Machines en installaties	5.243.786	5.601.119
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.229.570	3.296.451
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	125.595	70.053
Totaal materiële vaste activa	36.943.082	38.288.530

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

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	38.288.530	39.747.086
Bij: investeringen	1.848.485	1.977.934
Bij: correcties	0	0
Af: afschrijvingen	3.193.933	3.434.572
Af: desinvesteringen	0	0
Af: overige mutaties	0	-1.918
Boekwaarde per 31 december	36.943.082	38.288.530

**Toelichting:**

Het pand aan de Verlengde Voorstraat 8, te Wijk aan Zee is in 2019 geherrubriceerd naar de "niet aan het primaire proces dienstbare gebouwen" aangezien het pand niet meer in gebruik is. Er is een verkoopovereenkomst gesloten, echter het moment van effectueren van deze overeenkomst is onduidelijk.

Onder gebouwen is in juli 2019 een bedrag van €1,5 miljoen geactiveerd in verband met een financial lease contract dat is afgesloten met BUKO in verband met de plaatsing van een uitbreidingslocatie. Dit betreft een financieringscontract die is afgesloten voor 15 jaar met ingang van juli 2019. Op basis van RJ 292.120 merken wij dit contract aan als een financial leasecontract. Juridische eigendom van de uitbreidingslocatie blijft bij BUKO.

Met ingang van het boekjaar 2019 wordt voor de onderhoudskosten de componentenbenadering toegepast. Hierbij zijn onderhoudskosten als onderdeel van de materiële vaste activa geactiveerd, mits aan de activeringscriteria is voldaan.

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



## 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

## ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	6.909.865	6.754.366
Af: ontvangen voorschotten	-5.314.857	-5.535.250
Af: voorziening onderhanden werk	-146.085	-117.953
Totaal onderhanden projecten	1.448.923	1.101.163

**Toelichting:**

De waarde van de onderhanden projecten is ontleend aan de waarde die bepaald is op basis van opbrengstwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen per 31 december 2021. Als gevolg van het trage verloop van de contractonderhandeling hebben we meer voorschotten ontvangen voor de geleverde zorgprestaties.

## 4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WMO/WLZ

	2018	2019	2020	2021	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	28.923	0	28.923
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	52.955	52.955
Correcties voorgaande jaren	0	0	21.618	0	21.618
Betalingen/ontvangsten	0	0	-50541	0	-50541
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-28.923	52.955	24.032
Saldo per 31 december	0	0	0	52.955	52.955

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Dagbesteding (Care)	c	c	c	a
---------------------	---	---	---	---

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	52.955	28.560
<b>Specificatie financieringsverschil in het boekjaar</b>	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	275.201	234.662
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	222.246	206.102
Totaal financieringsverschil	52.955	28.560

## 5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	908.349	856.059
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	10.250.156	4.541.654
Vorderingen op gelieerde stichtingen	32.319	0
Overige vorderingen	3.516.077	4.869.680
Vooruitbetaalde bedragen	242.626	315.159
Totaal overige vorderingen	14.949.527	10.582.552

**Toelichting:**

In de overige vorderingen is een bedrag van €1.522.061 (2020: €1.522.061) opgenomen in verband met de nog te ontvangen rijksvergoedingen over het boekjaar. De vordering op debiteuren is hoger dan 2019 als gevolg van een extra facturatie in 2020. Als gevolg van het trage verloop van de contractonderhandeling is daadwerkelijke facturatie in 2021 voor een aantal verzekeraars mogelijk geweest. Daardoor is de nog te factureren productie hoger dan 2020.

## 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

## ACTIVA

## 6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	13.284.128	20.216.314
Kassen	10.838	15.511
Kruisposten	35	0
Totaal liquide middelen	<u>13.295.001</u>	<u>20.231.825</u>

**Toelichting:**

In de liquide middelen per 31 december 2021 is een bedrag opgenomen van € 38.044 (2020: € 38.044), dat niet vrij beschikbaar is in verband met afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Stichting Heliomare beschikt over een kredietfaciliteit van € 2 miljoen.

## 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

## PASSIVA

## 7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bestemmingsreserves	502.908	526.482
Bestemmingsfondsen	3.930.738	3.930.738
Algemene en overige reserves	16.591.777	14.190.999
Totaal groepsvermogen	21.025.423	18.648.219

**Bestemmingsreserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve huisvesting R&D	526.482	-23.574	0	502.908
Totaal bestemmingsreserves	526.482	-23.574	0	502.908

**Bestemmingsfondsen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Egalisatiefonds sporthal	159.878	0	0	159.878
Bestemmingsfondsen (reserve aanvaardbare kosten Wlz)	3.770.860	0	0	3.770.860
Totaal bestemmingsfondsen	3.930.738	0	0	3.930.738

**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-21
	€	€	€	€
Algemene reserves	14.190.999	2.400.778	0	16.591.777
Totaal algemene en overige reserves	14.190.999	2.400.778	0	16.591.777

**Toelichting:**

De bestemmingsreserve huisvesting R&D is in 2013 gevormd door het bestuur van Stichting Heliomare (€ 520.000,- uit algemene reserve Stichting Heliomare en € 187.216,- vanuit Stichting KHO-Heliomare). Deze reserve dient ter dekking van de afschrijvingslasten van de in 2013 opgeleverde huisvesting van het bedrijfsonderdeel Research & Development. De bestemmingsreserve huisvesting R&D behoort tot de vrij ter beschikking staande reserves.

Het egalisatiefonds sporthal heeft betrekking op een geoormerkte gift van de provincie Noord-Holland in 1984 ten behoeve van de bouw van de sporthal. In 2021 zijn geen afschrijvingen geweest op de sporthal.

Het bestemmingsfonds (reserve aanvaardbare kosten Wlz) is een balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Wmo- en/of Jeugdwet zorg. Cf. Beleidsregel BR-REG-17130C.

**Overzicht van het totaalresultaat van de instelling**

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	2.377.204	1.442.402
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	2.377.204	1.442.402

## 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

## PASSIVA

## 8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatiekosten	793.205	1.170.237	363.672	0	1.599.770
Voorziening PLB, PBL en spaarverlof	3.425.196	816.308	450.573	374.425	3.416.506
Voorziening jubileumuitkeringen	366.143	33.932	80.610	37.352	282.113
Voorziening transitievergoeding	11.092	11.092	0	11.092	11.092
Voorziening langdurig zieken	301.101	329.539	288.114	0	342.525
Totaal voorzieningen	4.896.737	2.361.108	1.182.969	422.869	5.652.006

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

	31-dec-21
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.180.993
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.149.513
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de contante waarde.

*Voorziening reorganisatiekosten*

De voorziening reorganisatiekosten is gebaseerd op mogelijke toekomstige premiebetalingen t.b.v. pensioenverplichtingen en transitievergoedingen voor medewerkers die de organisatie hebben of gaan verlaten.

*Voorziening PLB, PBL en spaarverlof*

De voorziening PLB en PBL (persoonlijk levensfase gebonden budget conform cao-Z en cao-GZ) en spaarverlof bestaat naast opgebouwde rechten van de jaren 2012-2020 uit een voorziening voor de overgangsregeling 45+. Het deel van de voorziening dat betrekking heeft op de opgebouwde rechten is opgenomen voor de nominale waarde. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen tegen een een disconteringsvoet van 0 % . De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde wordt verantwoord als dotatie. De voorziening spaarverlof is gevormd voor medewerkers die een regeling hebben getroffen.

*Voorziening jubileumuitkeringen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde blijfkans en de disconteringsvoet bedraagt respectievelijk 83% en 0%.

*Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Alle voorzieningen zijn dit jaar conform de RJ contant gemaakt.

## 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

## PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	22.511.861	23.438.074
Financial leaseverplichting	1.143.137	1.250.306
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-151.037	-157.859
Overige langlopende schulden	2.409.514	4.202.186
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>25.913.475</u>	<u>28.732.707</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	25.722.530	26.946.440
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.034.148	1.223.910
Stand per 31 december	<u>24.688.382</u>	<u>25.722.530</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.033.384	-1.034.150
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-151.037	-157.859
Stand langlopende schulden per 31 december (excl. overige langlopende schulden)	<u>23.503.961</u>	<u>24.530.521</u>

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

Aandeel langlopende schulden > 1 jaar en < 5 jaar	3.967.934	3.977.868
Aandeel langlopende schulden > 5 jaar	19.536.028	20.552.653
Stand langlopende schulden per 31 december (excl. overige langlopende schulden)	<u>23.503.961</u>	<u>24.530.521</u>

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (onder 5.1.8).  
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

In 2015 zijn Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs met de Coöperatieve Rabobank IJmond U.A. een overeenkomst van investeringsfaciliteit aangegaan. Daarin stelt de bank aan Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs een investeringsfaciliteit ter beschikking tot een maximumbedrag van € 3.400.000. In mei 2018 is deze investeringsfaciliteit voor maximumbedrag benut. In het kader hiervan zijn de volgende zekerheden afgegeven:

- Er is een solvabiliteitsratio afgegeven van minimaal 25%.
- Er is een Debt Service Coverage Ratio afgegeven van minimaal 1,0 in 2020 en 1,1 in 2021.
- Er is een cross-default afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een hoofdelijke medeschuldverbintenis afgegeven voor de leningen.
- Verpanding van de huidige en toekomstige inventaris, de huidige en toekomstige voorraden en de vorderingen op derden, en ter zake van die vorderingen de rechten uit verzekeringsovereenkomsten door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een Pari-Passu Verklaring afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een positieve en negatieve hypotheekverklaring afgegeven door Stichting Heliomare inzake alle onroerende zaken.
- No change of structure, afgegeven door Stichting Heliomare.
- No further indebtedness, afgegeven door Stichting Heliomare.

Juli 2019 is Heliomare een huurcontract aangegaan dat conform de RJ kwalificeert als financial leaseverplichting met een looptijd van 15 jaar tegen een rente van 3,5% in verband met de uitbreidingslocatie de Velst Heemskerk.

Het disagio heeft betrekking op de omzetting van een aantal leningen naar Wfz-geborgde leningen in 2016.

## 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

## PASSIVA

## 10. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schuld aan bank	0	0
Crediteuren	1.529.506	1.289.015
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	926.211	925.667
Financial leaseverplichting	107.173	108.483
Kortlopende deel overige langlopende schulden	1.783.293	1.997.754
Belastingen en sociale premies	3.026.455	2.999.432
Schulden terzake pensioenen	360.188	319.577
Nog te betalen salarissen	23.588	10.094
Schulden uit hoofde van transitieregeling	0	67.281
Overige schulden	3.013.542	3.401.871
Te verrekenen met zorgverzekeraars	451.752	4.255.318
Vakantiegeld	1.652.638	1.625.064
Vakantiedagen	546.128	530.065
Overlopende passiva	697.681	444.861
Totaal overige kortlopende schulden	<u>14.118.155</u>	<u>17.974.482</u>

**Toelichting:**

In 2021 is een bedrag van € 1.783.293 miljoen verantwoord als kortlopende deel van de overige langlopende schulden, gerelateerd aan de afwikkeling van MSZ compliance dossier in 2020. In de overige schulden is verder een eenmalige uitkering op basis van CAO-Z 2021 opgenomen voor een bedrag van € 225.000.

Te verrekenen met zorgverzekeraars heeft betrekking op de DBC-facturatie over eerdere jaren. Dit is het bedrag dat per 31 december 2021 naar verwachting aan de zorgverzekeraars zal moeten worden terugbetaald als gevolg van de overschrijding van de productieplafonds. Deze post dient daarom in samenhang met de onder punt 5 opgenomen vordering "Nog te factureren omzet DBC" te worden beschouwd. Daarnaast is onder deze post in 2020 het ontvangen voorschot van € 3,4 miljoen van Zilveren Kruis verwerkt. Het voorschot is aangevraagd om Covid effecten in de liquiditeit op te vangen en bleek niet nodig. In 2021 is dit voorschot terug betaald.

## 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

## NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

## 11. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

**Claims**

Het pand 'de Velst' kent een lekkage probleem met de speeldaken dat vermoedelijk wordt veroorzaakt door de dakconstructie. Op dit moment lopen er onderzoeken naar de precieze toedracht van de problemen. Bij dit lopende deskundigenonderzoek zijn ook de bij de bouw deelnemende partijen betrokken. De omvang van de schade en herstelwerkzaamheden kunnen nog niet betrouwbaar worden vastgesteld voor het indienen van een mogelijke schadeclaim.

**Meerjarige financiële verplichtingen**

	korter dan 1 jaar	1 en 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
	€	€		€
Meerjarige onderhoudsverplichting Kind Jeugd Centrum	52.842	211.366	158.525	422.733
ICT verplichtingen	1.039.739	400.057	0	1.439.796
TD (kleinonderhoud) verplichtingen	246.597	18.290	0	264.887
Lease verplichtingen	38.338	9.690	0	48.028
Overige verplichtingen	202.278	46.845	0	249.123
Totaal	1.579.794	686.248	158.525	2.424.567

Voor het Kind Jeugd Centrum heeft Stichting Heliomare Onderwijs een regeling kosten gemene regeling afgesloten met Stichting Heliomare waarin de kosten van huisvesting worden verdeeld conform de in de samenwerkingsovereenkomst vastgelegde verhouding tussen onderwijs en zorg van 72% : 28%. Heliomare Onderwijs mag maximaal de ontvangen vergoeding voor onderhuur van ruimtes door Heliomare Onderwijs aan derde partijen ad € 64.717 (2020: € 70.250) vermeerderd met de ontvangen doordecentralisatiegelden ad € 770.999 (2020: € 788.269) besteden aan huisvestingslasten binnen de gemeente Heemskerk.

**BAPO**

Onder voorwaarden kan het personeel vanaf de leeftijdsgrens van 52 jaar gebruik maken van de regeling Bevordering Arbeids Participatie Ouderen (BAPO). Voor de BAPO verplichting is geen voorziening gevormd.

**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen tegen prijsniveau 2020 (2020: € 24.278,2 miljoen prijsniveau 2019).

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

**Huurverplichtingen**

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De lopende huurverplichtingen zijn als volgt:</i>		
Huurverplichtingen korter dan 1 jaar	473.891	474.370
Huurverplichtingen tussen 1 en 5 jaar	470.654	771.133
Huurverplichtingen langer dan 5 jaar	247.716	207.892
Totaal van huurverplichtingen	1.192.261	1.453.395

**Informatieverplichting aan de Gemeente Heemskerk in verband met borgstellingsovereenkomst**

Overeenkomstig de afspraken met de gemeente Heemskerk in het kader van de borgstelling voor de financiering van locatie de Velst verantwoordt Stichting Heliomare in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Heliomare de volgende informatie:

- Debt Service Coverage Ratio (DSCR) 2021: 1,89 (2020: 2,96)
- Personeelsratio 2021: 72,6 % (2020: 81,42%)
- Solvabiliteit 2021: 34,0% (2020: 30,0%)

In het geconsolideerd jaarverslag van Stichting Heliomare is geen inhoudelijk jaarverslag opgenomen. Wel wordt een voorwoord opgesteld welke separaat met de gemeente Heemskerk wordt gedeeld.

#### 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

##### ***Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen***

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord bedraagt per 31 december 2021 € 2 miljoen. (2020: € 2 miljoen) en de rente EURIBOR plus 0,25%-punt. Ultimo 2021 was er, evenals ultimo 2020, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

De verstrekte bankgaranties betreft voor een deel van € 38.044 (31 december 2021: € 38.044) gelden op een geblokkeerde bankrekening die niet vrij beschikbaar is en voor een deel van € 17.001 (31 december 2020: € 49.207) een inperking op de kredietfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord. Ultimo 2021 bedragen de verstrekte bankgaranties in totaal €55.045

Indien het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval het vermogen van WfZ onvoldoende is om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de WfZ-deelnemers. De hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. De mogelijke verplichting voor Stichting Heliomare bedraagt derhalve € 228.012 (2020: € 237.255).



## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Software	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	1.331.302	0	0	0	0	1.331.302
- cumulatieve afschrijvingen	1.311.787	0	0	0	0	1.311.787
Boekwaarde per 1 januari 2021	<b>19.515</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.515</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	16.940	0	0	0	0	16.940
- geactiveerd in boekjaar	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	16.883	0	0	0	0	16.883
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<b>57</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57</b>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	1.348.242	0	0	0	0	1.348.242
- cumulatieve afschrijvingen	1.328.670	0	0	0	0	1.328.670
Boekwaarde per 31 december 2021	<b>19.572</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.572</b>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20% - 33,3%					

## 5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- Gebouwen en terreinen	Niet aan primaire proces dienst- bare gebouwen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>							
- aanschafwaarde	52.574.421	5.272.658	12.238.389	8.224.785	70.053	0	78.380.306
- cumulatieve afschrijvingen	24.739.599	3.786.573	6.637.270	4.928.334	0	0	40.091.776
Boekwaarde per 1 januari 2021	<b>27.834.822</b>	<b>1.486.085</b>	<b>5.601.119</b>	<b>3.296.451</b>	<b>70.053</b>	<b>0</b>	<b>38.288.530</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>							
- investeringen	813.926	0	16.037	962.980	55.542	0	1.848.485
- geactiveerd in boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.790.702	0	373.370	1.029.861	0	0	3.193.933
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	99.074	0	0	50.155	0	0	149.229
.cumulatieve afschrijvingen	99.074	0	0	50.155	0	0	149.229
<i>- desinvesteringen</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<b>-976.776</b>	<b>0</b>	<b>-357.333</b>	<b>-66.881</b>	<b>55.542</b>	<b>0</b>	<b>-1.345.448</b>
<b>Stand per 31 december 2021</b>							
- aanschafwaarde	53.289.273	5.272.658	12.254.426	9.137.610	125.595	0	80.079.562
- cumulatieve afschrijvingen	26.431.227	3.786.573	7.010.640	5.908.040	0	0	43.136.480
Boekwaarde per 31 december 2021	<b>26.858.046</b>	<b>1.486.085</b>	<b>5.243.786</b>	<b>3.229.570</b>	<b>125.595</b>	<b>0</b>	<b>36.943.082</b>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	Variabele % van 0% - 10%	Geen	5% en 10%	10%, 20% en 33,3%	Geen		

## 5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Phelps	6-nov-84	226.890	40	onderhands	5,00%	46.888		10.879	36.009	0	3	Annuitair	11.422	Hypotheekclausule
Nat.Ned.	30-aug-13	10.168.092	33	hypothecair	3,01%	7.908.516		308.124	7.600.392	6.059.772	25	Lineair	308.124	Garantie WfZ
Rabobank	1-mei-18	3.400.000	10	hypothecair	2,75%	3.088.337		113.332	2.975.005	2.408.345	7	Lineair	113.332	Hypotheekclausule
NWB	1-mei-18	14.800.000	30	hypothecair	2,17%	13.320.000		493.333	12.826.667	10.360.002	26	Lineair	493.333	Borgstelling Gemeente Heemskerk
BUKO	1-jul-19	1.524.174	15	Financial lease	3,50%	1.358.789		108.480	1.250.309	707.909	12	Lineair	107.173	Geen
<b>Totaal</b>						<b>25.722.530</b>	<b>0</b>	<b>1.034.148</b>	<b>24.688.382</b>	<b>19.536.028</b>			<b>1.033.384</b>	

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## BATEN

## 12. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	39.823.137	38.093.242
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	335.820	288.378
Opbrengsten Jeugdzorg	0	0
Opbrengsten Wmo	1.556.325	1.473.327
Overige zorgprestaties	1.863.323	811.040
Totaal	<u>43.578.605</u>	<u>40.665.987</u>

**Toelichting:**

De MSZ-opbrengsten 2020 zijn inclusief de verwachte Continuïteitsbijdrage van € 1,6 miljoen. Deze bijdragen zijn gebaseerd op de afspraken voor de CB-regeling die tussen Stichting Heliomare en verschillende zorgverzekeraars op basis van de zogenaamde fase 3 zijn geformaliseerd. In de overeenkomsten is de wijze waarop de Continuïteitsbijdrage wordt berekend vastgelegd. De exacte hoogte van de bijdrage kan pas worden bepaald wanneer de schadelast voor MSZ voor het jaar 2020 definitief is vastgesteld. De in de jaarrekening opgenomen Continuïteitsbijdrage is berekend aan de hand van de verwachte schadelast over 2020, zoals die is opgenomen in de deze jaarrekening.

In de overeenkomsten met de zorgverzekeraars is een hardheidsclausule opgenomen, waarmee de zorgverzekeraars zich het recht voorbehouden om in bepaalde gevallen de bijdrage geheel of gedeeltelijk terug te vorderen. Heliomare verwacht dat hiervan geen sprake zal zijn en heeft hiervoor geen afslagen toegepast op de verantwoorde Continuïteitsbijdrage in 2020. Voor 2021 maakt Heliomare geen gebruik van de regeling. Conform de regelgeving zijn in de overige zorgprestaties in 2021 de opbrengsten van de GZSP meegenomen. In 2020 werd dit onder de subsidies, Wlz/Zvw zorg gerubriceerd.

## 13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidies ministerie OC&W	26.903.336	25.599.458
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	799.811	775.000
Subsidies Wlz/Zvw zorg	0	1.136.235
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	3.347.586	3.027.750
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	155.536	71.737
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	629.406	1.235.999
Totaal	<u>31.835.675</u>	<u>31.846.179</u>

**Toelichting:**

De subsidieopbrengsten zijn gestegen met € 1,45 miljoen door hogere opbrengsten vanuit de rijksmiddelen voor 2021, de ontvragen NPO geld (€ 0,4 miljoen), de ontvangen subsidie voor het verstrekken van de zorgbonussen (€ 0,2 miljoen) en een afname van de overige subsidies door het wegvallen van de kwaliteitsimpuls en de VIPP module (€ 1 miljoen). De subsidies wlz.zvw zorg zijn in 2021 conform de regelgeving onder de overige zorgprestaties gerubriceerd

## 14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):	3.313.341	3.862.257
Totaal	<u>3.313.341</u>	<u>3.862.257</u>

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## LASTEN

## 15. Personeelskosten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	43.563.594	43.923.011
Sociale lasten	6.826.999	6.912.754
Pensioenpremies	5.154.816	4.685.664
Andere personeelskosten	2.818.195	2.026.027
Subtotaal	58.363.604	57.547.456
Personeel niet in loondienst	2.239.724	1.266.378
Totaal personeelskosten	<u>60.603.328</u>	<u>58.813.834</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Revalidatie, Sport & Arbeid	394	388
Onderwijs	299	292
R&D	5	8
Facilitaire en Stafdiensten	75	81
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>773</u>	<u>769</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Onder de lonen en salarissen is in 2021 een bedrag van € 0,2 miljoen (2020: € 1,1 miljoen) opgenomen met betrekking tot uitgekeerde zorgbonussen. Deze bonussen worden volledig gedekt door de onder loonkostensubsidies opgenomen subsidie van VWS. Eind februari 2022 is een nieuwe Cao Ziekenhuizen afgesloten. In deze Cao is een eenmalige bonus uitkering meegenomen. Voor € 0,225 miljoen is de Cao aanpassing meegenomen.

## 16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
- immateriële vaste activa	16.883	97.218
- materiële vaste activa	3.193.933	3.434.572
Totaal afschrijvingen	<u>3.210.816</u>	<u>3.531.790</u>

## 17. Overige bedrijfskosten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.415.367	2.497.617
Algemene kosten	5.202.424	4.966.407
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.979.748	2.136.377
Onderhoud en energiekosten:	1.689.241	1.670.534
Huur en leasing	626.756	664.060
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>11.913.536</u>	<u>11.934.995</u>

**Toelichting:**

Onder de overige bedrijfskosten zijn in 2020 diverse meerkosten opgenomen als gevolg van Covid-19. Het bedrag aan direct toerekenbare overige bedrijfskosten bedraagt € 310.000. Deze kosten bestaan onder andere uit extra schoonmaakkosten en materialen in het kader van ziektepreventie.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

**18. Financiële baten en lasten**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten	28	0
Rentelasten	<u>-622.765</u>	<u>-651.402</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-622.737</u></u>	<u><u>-651.402</u></u>

**Toelichting:**

De ontwikkeling van de rentelasten laat een normaal patroon zien.

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## LASTEN

## 19. Wet Normering Topinkomens

De WNT is van toepassing op Stichting Heliomare. Het voor Stichting Heliomare toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 conform score 12 klasse 5 Zorg- en jeugdhulp.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2021).

## 19.1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021 bedragen x € 1	J. Welmers	G.C. van de Logt
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1-2021	1-1-2021
Einde functievervulling in 2021	31-12-2021	31-12-2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.098	178.898
Beloningen betaalbaar op termijn	12.777	12.777
<i>Subtotaal</i>	189.875	191.675
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>189.875</b>	<b>191.675</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens overschuldigde betaling	N.v.t.	
<b>Gegevens 2020</b>		
bedragen x € 1	J. Welmers	G.C. van de Logt
Functiegegevens	Lid Raad van	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-1-2020	1-6-2020
Einde functievervulling in 2020	31-12-2020	31-12-2020
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	174.378	102.187
Beloningen betaalbaar op termijn	11.822	6.896
<i>Subtotaal</i>	186.200	109.083
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	117.525
<b>Bezoldiging</b>	<b>186.200</b>	<b>109.083</b>

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

## 22.2. Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

## 1c Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021 bedragen x € 1	Th. J. Henrar	E.D. Kooijman	
Functiegegevens	voorzitter	lid/ vice vz	
Aanvang functievervulling in 2021	1-1-2021	1-1-2021	
Einde functievervulling in 2021	10-12-2021	31-12-2021	
Bezoldiging			
Bezoldiging	18.013	15.589	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	-	-	
Bezoldiging	18.013	15.589	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens overschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	Th. J. Henrar	E.D. Kooijman	
Functiegegevens	voorzitter	lid/ vice vz	
	1-1-2020	1-1-2020	
Einde functievervulling in 2020	31-12-2020	31-12-2020	
Bezoldiging			
Bezoldiging	21.561	17.974	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	P.P.M. van Zuijlen	A.J.M. de Wit	A.A.F. Talitsch
Functiegegevens	lid	lid	lid
Aanvang functievervulling in 2021	1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021
Einde functievervulling in 2021	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021
Bezoldiging			
Bezoldiging	9.298	11.622	9.298
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Bezoldiging	9.298	11.622	9.298
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens overschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	P.P.M. van Zuijlen	A.J.M. de Wit	A.A.F. Talitsch
Functiegegevens	lid	lid	N.v.t
Aanvang functievervulling in 2020	15-07-2020	1-1-2020	1-02-2020
Einde functievervulling in 2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
Bezoldiging			
Bezoldiging	4.178	11.261	8.258
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	9.336	20.100	18.397



## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

### LASTEN

#### 20. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	232.156	240.800
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	79.597	159.198
3 Fiscale advisering	9.027	10.871
4 Niet-controlediensten		8.437
	<u>320.781</u>	<u>419.306</u>
Totaal honoraria accountant	<u>320.781</u>	<u>419.306</u>

#### Toelichting:

De accountantskosten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

#### 21. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 19.

**5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	3.479	19.515
Materiële vaste activa	2	15.969.408	16.626.942
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>15.972.887</u>	<u>16.646.457</u>
<b>Viottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	1.448.923	1.101.163
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	52.955	28.560
Debiteuren en overige vorderingen	6	13.182.215	8.637.524
Liquide middelen	7	7.493.944	15.914.565
Totaal viottende activa		<u>22.178.037</u>	<u>25.681.812</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>38.150.924</u></u>	<u><u>42.328.269</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	8		
Bestemmingsreserves		502.908	526.482
Bestemmingsfondsen		3.930.738	3.930.738
Algemene en overige reserves		6.157.977	5.614.861
Totaal eigen vermogen		<u>10.591.623</u>	<u>10.072.081</u>
<b>Voorzieningen</b>	9	5.345.317	4.540.650
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	12.437.005	14.655.734
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	11	<u>9.776.979</u>	<u>13.059.804</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>38.150.924</u></u>	<u><u>42.328.269</u></u>

## 5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	13	43.547.809	40.623.000
Subsidies	14	1.429.017	3.119.330
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.396.193	2.519.150
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		47.373.019	46.261.480
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Personeelskosten	16	37.553.053	36.608.658
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	1.922.824	2.163.259
Overige bedrijfskosten	18	7.052.136	6.730.478
<b>Som der bedrijfslasten</b>		46.528.013	45.502.395
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		845.006	759.085
Financiële baten en lasten	19	-325.464	-303.240
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		519.542	455.845
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 €	2020 €
Toevoeging / onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		0	-76.964
Bestemmingsreserve huisvesting R&D		-23.574	-23.574
Algemene reserve		543.116	556.383
		519.542	455.845

## **5.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

### **5.1.12.1 Algemeen**

Er zijn verder geen afwijkingen t.o.v. de geconsolideerde jaarrekening. Er wordt verwezen naar de grondslagen zoals opgenomen onder de geconsolideerde jaarrekening.

### **5.1.12.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening**

Er zijn geen afwijkingen t.o.v. de geconsolideerde jaarrekening.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Software	3.479	19.515
Totaal immateriële vaste activa	3.479	19.515
Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	19.515	110.627
Bij: investeringen	0	5.445
Af: afschrijvingen	16.036	96.557
Af: correctie aanschafwaarde/afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	3.479	19.515

**Toelichting:**

De software betreft o.a. investeringen in het elektronisch dossier, het salaris- en personeelsadministratiesysteem en de stuurinformatie management tools. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.472.515	12.001.407
Niet aan het primaire proces dienstbare gebouwen	1.486.085	1.486.085
Machines en installaties	840.049	950.514
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.090.059	2.127.353
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	80.700	61.583
Totaal materiële vaste activa	15.969.408	16.626.942
Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	16.626.942	16.952.110
Bij: investeringen	1.249.254	1.743.452
Af: afschrijvingen	1.906.788	2.066.702
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Af: overige mutaties	0	1.918
Boekwaarde per 31 december	15.969.408	16.626.942

**Toelichting:**

Het pand aan de Verlengde Voorstraat 8, te Wijk aan Zee is in 2019 geherrubriceerd naar de "niet aan het primaire proces dienstbare gebouwen" aangezien het pand niet meer in gebruik is. De verwachte verkoop is onduidelijk. Met ingang van het boekjaar 2019 wordt voor de onderhoudskosten de componentenbenadering toegepast. Hierbij zijn onderhoudskosten als onderdeel van de materiële vaste activa geactiveerd, mits aan de activeringscriteria is voldaan. Voor een nadere specificatie van het verloop van de activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa

niet van toepassing

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	6.909.865	6.754.366
Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	-5.314.857	-5.535.250
Af: voorziening onderhanden werk / gefactureerde projecten	-146.085	-117.953
Totaal onderhanden projecten	1.448.923	1.101.163

**Toelichting:**

De waarde van de onderhanden projecten is ontleend aan de waarde die bepaald is op basis van opbrengstwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen per 31 december 2021.

Daarnaast zijn op de waardering van de onderhanden projectenvoorzieningen in mindering gebracht uit hoofde van de ingeschatte overschrijding naar rato van de contractueel overeengekomen productieplafonds en bevoorschotting van de zorgverzekeraars als gevolg van invoer DBC-systematiek.

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

Care	208	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	28.923	0	28.923
Financieringsverschil boekjaar	0	0	21618	52.955	74.573
Correcties voorgaande jaren	0	0	-50.541	0	-50.541
Betalingen/ontvangsten	0	0	0	0	0
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-28.923	52.955	24.032
Saldo Care/Cure per 31 december	0	0	0	52.955	52.955

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Dagbesteding (Care) c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	52.955	28.560
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot		
	52.955	28.560

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (WLZ excl. GGZ)

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	275.201	234.662
Af: ontvangen voorschotten	222.246	206.102
Totaal financieringsverschil	52.955	28.560

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## ACTIVA

## 6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	890.533	773.041
Vorderingen op gelieerde stichtingen	32.319	0
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	10.250.156	4.541.654
Overige vorderingen	1.846.037	3.094.690
Vooruitbetaalde bedragen	163.170	228.139
Totaal overige vorderingen	<u>13.182.215</u>	<u>8.637.524</u>

**Toelichting:**

In 2020 in de lening verstrekt aan Stichting Onderwijs afgelost, waardoor de vorderingen op gelieerde stichtingen nihil is. Onder de overige vorderingen is een bedrag opgenomen van € 1 miljoen voor de nog te ontvangen bijdrage conform de CB regeling. De posten overige vorderingen en vooruitbetaalde bedragen hebben overwegend een kortlopend karakter.

De posten overige vorderingen en vooruitbetaalde bedragen hebben overwegend een kortlopend karakter.

## 7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	7.484.157	15.901.806
Kassen	9.752	12.759
Kruisposten	35	0
Totaal liquide middelen	<u>7.493.944</u>	<u>15.914.565</u>

**Toelichting:**

In de liquide middelen per 31 december 2021 is een bedrag opgenomen van € 27.616 (2019: € 27.616), dat niet vrij beschikbaar is in verband met afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Stichting Heliomare beschikt over een kredietfaciliteit van € 2 miljoen.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bestemmingsreserve	502.908	526.482
Bestemmingsfondsen	3.930.738	3.930.738
Algemene en overige reserves	6.157.977	5.614.861
Totaal eigen vermogen	10.591.623	10.072.081

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve huisvesting R&D	526.482	-23.574	0	502.908
Totaal bestemmingsreserves	526.482	-23.574	0	502.908

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Egalisatiefonds sporthal	159.878	0	0	159.878
Bestemmingsfondsen (reserve aanvaardbare kosten Wlz)	3.770.860	0	0	3.770.860
Totaal bestemmingsfondsen	3.930.738	0	0	3.930.738

## 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-21
	€	€	€	€
Algemene reserve	5.614.861	543.116	0	6.157.977
Totaal algemene reserve en overige reserves	5.614.861	543.116	0	6.157.977

## Toelichting:

De bestemmingsreserve huisvesting R&D is in 2013 gevormd door het bestuur van Stichting Heliomare (€ 520.000,- uit algemene reserve Stichting Heliomare en € 187.216,- vanuit Stichting KHO-Heliomare). Deze reserve dient ter dekking van de afschrijvingslasten van de in 2013 opgeleverde huisvesting van het bedrijfsonderdeel Research & Development. De bestemmingsreserve huisvesting R&D behoort tot de vrij ter beschikking staande reserves.

Het egalisatiefonds sporthal heeft betrekking op een geoordeelde gift van de provincie Noord-Holland in 1984 ten behoeve van de bouw van de sporthal. In 2021 zijn geen afschrijvingen geweest op de sporthal.

Het bestemmingsfonds (reserve aanvaardbare kosten Wlz) is een balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Wmo- en/of Jeugdwet zorg. Cf. Beleidsregel BR-REG-17130C.



## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

## 9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatiekosten	793.205	1.170.237	363.672	0	1.599.770
Voorziening PLB, PBL en spaarverlof	3.410.558	816.808	450.573	374.925	3.401.868
Voorziening jubileumuitkeringen	151.433	23.927	50.511	0	124.849
Voorziening transitievergoeding	11.092	11.092	0	11.092	11.092
Voorziening langdurig zieken	174.362	202.294	168.918	0	207.738
Totaal voorzieningen	4.540.650	2.224.358	1.033.674	386.017	5.345.317

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

	31-dec-21 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.130.759
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.893.058
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	0

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de contante waarde.

*Voorziening reorganisatiekosten*

De voorziening reorganisatiekosten is gebaseerd op mogelijke toekomstige premiebetalingen t.b.v. pensioenverplichtingen en transitievergoedingen voor medewerkers die de organisatie hebben of gaan verlaten.

*Voorziening PLB, PBL*

De voorziening PLB en PBL (persoonlijk levensfase gebonden budget conform cao-Z en cao-GZ) en spaarverlof bestaat naast opgebouwde rechten van de jaren 2011-2020 uit een voorziening voor de overgangsregeling 45+. Het deel van de voorziening dat betrekking heeft op de opgebouwde rechten is opgenomen voor de nominale waarde. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen tegen een een disconteringsvoet van 0%. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde wordt verantwoord als dotatie. De voorziening spaarverlof is gevormd voor medewerkers die een regeling hebben getroffen.

*Voorziening jubileumuitkeringen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde blijfkans en de disconteringsvoet bedraagt respectievelijk 83 % en 0%.

*Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

## 10. Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	10.178.528	10.611.407
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-151.037	-157.859
Overige langlopende schulden	2.409.514	4.202.186
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12.437.005	14.655.734

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Stand per 1 januari	11.043.741	11.664.509
Af: aflossingen	432.334	620.768
Stand per 31 december	10.611.407	11.043.741
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-432.878	-432.334
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-151.037	-157.859
Stand langlopende schulden per 31 december	10.027.492	10.453.548

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

Aandeel langlopende schulden > 1 jaar en < 5 jaar	1.559.375	1.450.643
Aandeel langlopende schulden > 5 jaar	8.468.117	9.002.905
Stand langlopende schulden per 31 december (excl. overige langlopende schulden)	10.027.492	10.453.548

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.17 overzicht langlopende schulden.  
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

In 2015 zijn Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs met de Coöperatieve Rabobank IJmond U.A. een overeenkomst van investeringsfaciliteit aangegaan. Daarin stelt de bank aan Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs een investeringsfaciliteit ter beschikking tot een maximumbedrag van € 3.400.000. In mei 2018 is deze investeringsfaciliteit voor maximumbedrag benut. In het kader hiervan zijn de volgende zekerheden afgegeven:

- Er is een solvabiliteitsratio afgegeven van minimaal 25%.
- Er is een Debt Service Coverage Ratio afgegeven van minimaal 1,2.
- Er is een cross-default afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een hoofdelijke medeschuldverbintenis afgegeven voor de leningen.
- Verpanding van de huidige en toekomstige inventaris, de huidige en toekomstige voorraden en de vorderingen op derden, en ter zake van die vorderingen de rechten uit verzekeringsovereenkomsten door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een Pari-Passu Verklaring afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een positieve en negatieve hypotheekverklaring afgegeven door Stichting Heliomare inzake alle onroerende zaken.
- No change of structure, afgegeven door Stichting Heliomare.
- No further indebtedness, afgegeven door Stichting Heliomare.

Het disagio heeft betrekking op de omzetting van een aantal leningen naar Wfz-geborgde leningen in 2016.

De overige schulden bestaan uit een aantal vaststellingsovereenkomsten die zijn afgesloten met de zorgverzekeraars ter definitieve afwikkeling en terugbetaling van de te veel gedeclareerde zorg over de schadelastjaren 2015-2018.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

## 11. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	1.218.147	1.025.446
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	432.878	432.334
Kortlopende deel overige langlopende schulden	1.783.293	1.997.755
Belastingen en sociale premies	1.910.582	1.996.336
Schulden terzake pensioenen	67.303	54.903
Nog te betalen salarissen	18.971	2.855
Vakantiegeld	1.047.997	1.036.330
Vakantiedagen	546.128	530.065
Schulden uit hoofde van transitieregeling	0	67.281
Overige schulden	1.718.616	1.170.717
Te verrekenen met zorgverzekeraars	451.752	4.255.318
Overlopende passiva	248.200	436.876
Schulden aan gelieerde stichtingen	333.112	53.588
Totaal overige kortlopende schulden	<u>9.776.979</u>	<u>13.059.804</u>

**Toelichting:**

In 2020 is een bedrag van €2,0 miljoen verantwoord als kortlopende deel van de overige langlopende schulden, gerelateerd aan de afwikkeling van MSZ compliance dossier 2021.

Te verrekenen met zorgverzekeraars heeft betrekking op de DBC-facturatie over eerdere jaren. Dit is het bedrag dat per 31 december 2021 naar verwachting aan de zorgverzekeraars zal moeten worden terugbetaald als gevolg van de overschrijding van de productieplafonds. Deze post dient daarom in samenhang met de onder punt 6 opgenomen vordering "Nog te factureren omzet DBC" te worden beschouwd. Daarnaast is onder deze post een voorschot van Zilveren Kuis van € 3,4 mio verwerkt. Het voorschot hebben we ontvangen om eventuele Corona effecten in de liquiditeit op te kunnen vangen. Dit voorschot is onnodig gebleken en is in 2021 terugbetaald.

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

**12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen****Claims**

Tegen de organisatie zijn geen claims ingediend.

**Meerjarige financiële verplichtingen**

	korter dan 1 jaar	1 en 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
ICT verplichtingen	896.897	326.135	0	1.223.032
TD (kleinonderhoud) verplichtingen	57.002	18.290	0	75.292
Lease verplichtingen	26.997	6.824	0	33.821
Overige verplichtingen	133.291	46.845	0	180.136
Totaal	1.114.187	398.094	0	1.512.281

**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen tegen prijsniveau 2020 (2020: € 24.278,2 miljoen prijsniveau 2019).

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

**Huurverplichtingen**

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
De lopende huurverplichtingen zijn als volgt:		
Huurverplichtingen korter dan 1 jaar	326.499	328.864
Huurverplichtingen tussen 1 en 5 jaar	307.969	475.229
Huurverplichtingen langer dan 5 jaar	0	0
Totaal van huurverplichtingen	634.468	804.093

**Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord bedraagt per 31 december 2021 € 2 mln (2020: € 2 mln) en de rente EURIBOR plus 0,25%-punt. Ultimo 2021 was er, evenals ultimo 2020 geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

De verstrekte bankgaranties betreft voor een deel van € 27.616 (31 december 2020: € 27.616) gelden op een geblokkeerde bankrekening die niet vrij beschikbaar is en voor een deel van € 17.001 (31 december 2020: € 49.207) een inperking op de kredietfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord. Ultimo 2021 bedragen de verstrekte bankgaranties in totaal € 44.617..

Voor het Kind Jeugd Centrum heeft Stichting Heliomare een regeling kosten gemene regeling afgesloten met Stichting Heliomare Onderwijs waarin de kosten van huisvesting worden verdeeld conform de in de samenwerkingsovereenkomst vastgelegde verhouding tussen onderwijs en zorg van 72% : 28%.

Indien het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval het vermogen van WfZ onvoldoende is om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de WfZ-deelnemers. De hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. De mogelijke verplichting voor Stichting Heliomare bedraagt derhalve € 228.012 (2020: € 237.255).

## 5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Software	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	1.196.284	0	0	0	0	1.196.284
- cumulatieve afschrijvingen	1.176.769	0	0	0	0	1.176.769
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>19.515</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19.515</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- geactiveerd in boekjaar	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	16.036	0	0	0	0	16.036
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u><b>-16.036</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>-16.036</b></u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	1.196.284	0	0	0	0	1.196.284
- cumulatieve afschrijvingen	1.192.805	0	0	0	0	1.192.805
Boekwaarde per 31 december 2021	<u><b>3.479</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>3.479</b></u>
Afschrijvingspercentage	20%					

## 5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Niet aan primaire proces dienst- bare gebouwen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2021</b>							
- aanschafwaarde	34.403.935	5.272.658	6.616.598	5.213.310	0	61.583	51.568.084
- cumulatieve afschrijvingen	22.402.528	3.786.573	5.666.084	3.085.957	0	0	34.941.142
Boekwaarde per 1 januari 2021	12.001.407	1.486.085	950.514	2.127.353	0	61.583	16.626.942
<b>Mutaties in het boekjaar</b>							
- investeringen	591.457	0	8.706	629.974	0	19.117	1.249.254
- geactiveerd in boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.120.349	0	119.171	667.268	0	0	1.906.788
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	99.075	0	0	32.205	0	0	131.280
.cumulatieve afschrijvingen	99.075	0	0	32.205	0	0	131.280
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<b>-528.892</b>	<b>0</b>	<b>-110.465</b>	<b>-37.294</b>	<b>0</b>	<b>19.117</b>	<b>-657.534</b>
<b>Stand per 31 december 2021</b>							
- aanschafwaarde	34.896.317	5.272.658	6.625.304	5.811.079	0	80.700	52.686.058
- cumulatieve afschrijvingen	23.423.802	3.786.573	5.785.255	3.721.020	0	0	36.716.650
Boekwaarde per 31 december 2021	<b>11.472.515</b>	<b>1.486.085</b>	<b>840.049</b>	<b>2.090.059</b>	<b>0</b>	<b>80.700</b>	<b>15.969.408</b>
<b>Afschrijvingspercentage</b>	Variable % van 0%, 1,81%, 4,66%, 5% en 10%	Geen	10%, 5,18%	10% 20% 33,3%		Geen	

## 5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie- regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	0	0	0	0
Aflossingen lening	0	0	0	0	0	0
Herclassificering naar vorderingen op gelieerde stichtingen	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	0	0	0	0	0	0

## BIJLAGE

## 5.1.17 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Phelps	6-nov-84	226.890	40	onderhands	5,00%	46.888		10.878	36.010	0	3	Annuitair	11.422	Hypotheekclausule
Nat.Ned.	30-aug-13	10.168.092	33	hypotheclair	3,01%	7.908.516		308.124	7.600.392	6.059.772	25	Lineair	308.124	Garantie WfZ
Rabobank	1-mei-18	3.400.000	10	hypotheclair	2,75%	3.088.337		113.332	2.975.005	2.408.345	7	Lineair	113.332	Hypotheekclausule
<b>Totaal</b>						<b>11.043.741</b>	<b>0</b>	<b>432.334</b>	<b>10.611.407</b>	<b>8.468.117</b>			<b>432.878</b>	



## 5.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

## BATEN

## 13. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	39.823.137	38.093.242
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	305.024	245.391
Opbrengsten Jeugdzorg	0	0
Opbrengsten Wmo	1.556.325	1.473.327
Overige zorgprestaties	1.863.323	811.040
Totaal	<u>43.547.809</u>	<u>40.623.000</u>

**Toelichting:**

De MSZ-opbrengsten 2020 zijn inclusief de verwachte Continuïteitsbijdrage van € 1,6 miljoen. Deze bijdragen zijn gebaseerd op de afspraken voor de CB-regeling die tussen Stichting Heliomare en verschillende zorgverzekeraars op basis van de zogenaamde fase 3. zijn geformaliseerd. In de overeenkomsten is de wijze waarop de Continuïteitsbijdrage wordt berekend vastgelegd. De exacte hoogte van de bijdrage kan pas worden bepaald wanneer de schadelast voor MSZ voor het jaar 2020 definitief is vastgesteld. De in de jaarrekening opgenomen Continuïteitsbijdrage is berekend aan de hand van de verwachte schadelast over 2020, zoals die is opgenomen in de deze jaarrekening.

In de overeenkomsten met de zorgverzekeraars is een hardheidsclausule opgenomen, waarmee de zorgverzekeraars zich het recht voorbehouden om in bepaalde gevallen de bijdrage geheel of gedeeltelijk terug te vorderen. Heliomare verwacht dat hiervan geen sprake zal zijn en heeft hiervoor geen afslagen toegepast op de verantwoorde Continuïteitsbijdrage in 2020. Voor 2021 maakt Heliomare geen gebruik van de regeling. Conform de regelgeving zijn in de overige zorgprestaties in 2021 de opbrengsten van de GZSP meegenomen. In 2020 werd dit onder de subsidies, Wlz/Zvw zorg gerubriceerd.

## 14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	799.811	775.000
Subsidies Wlz/Zvw zorg	0	1.136.235
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	47.107	46.296
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	582.099	1.161.799
Totaal	<u>1.429.017</u>	<u>3.119.330</u>

**Toelichting:**

Onder de post Overige subsidies is in 2020 € 1,1 miljoen opgenomen aan subsidies voor het verstrekken van zorgbonussen. De subsidie voor de kwaliteitsimpuls zorg is in 2021 wel gerealiseerd. De subsidies wlz.zvw zorg zijn in 2021 conform de regelgeving onder de overige zorgprestaties gerubriceerd

## 15. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	2.396.193	2.519.150
Totaal	<u>2.396.193</u>	<u>2.519.150</u>

**Toelichting:**

## 5.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

## LASTEN

## 16. Personeelskosten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	27.809.328	28.051.882
Sociale lasten	3.967.583	3.994.117
Pensioenpremies	2.559.841	2.353.221
Andere personeelskosten	2.412.184	2.054.342
Subtotaal	36.748.936	36.453.562
Doorbelaste personeelskosten naar groepsmaatschappijen	-774.229	-690.455
Personeel niet in loondienst	1.578.346	845.551
Totaal personeelskosten	37.553.053	36.608.658
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Revalidatie, Sport & Arbeid	394	388
Wonen en Dagbesteding	0	0
R&D	5	8
Facilitaire en Stafdiensten	75	81
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	474	477
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

Onder de lonen en salarissen is in 2021 een bedrag van € 0,2 miljoen (2020:€ 1,1 miljoen )opgenomen met betrekking tot uitgekeerde zorgbonussen. Deze bonussen werden volledig gedekt door de onder loonkostensubsidies opgenomen subsidie van VWS.

## 17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
- immateriële vaste activa	16.036	96.557
- materiële vaste activa	1.906.788	2.066.702
Totaal afschrijvingen	1.922.824	2.163.259

## 18. Overige bedrijfskosten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.750.447	1.874.236
Algemene kosten	2.080.339	1.685.986
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.480.952	1.453.386
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	640.740	610.556
- Energie totaal	521.645	489.253
Subtotaal	1.162.385	1.099.809
Huur en leasing	578.013	617.061
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	7.052.136	6.730.478

**Toelichting:**

Onder de overige bedrijfskosten zijn diverse meerkosten opgenomen als gevolg van Covid-19. bedrag aan direct toerekenbare overige bedrijfskosten bedraagt € 310.000. Deze kosten bestaan onder andere uit extra schoonmaakkosten en materialen in het kader van ziektepreventie.

5.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

**19. Financiële baten en lasten**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten	28	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële baten	28	0
 Rentelasten	 -325.492	 -303.240
Overige financiële lasten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	-325.492	-303.240
 Totaal financiële baten en lasten	 <u><u>-325.464</u></u>	 <u><u>-303.240</u></u>

### 5.1.19 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Heliomare heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25-05-2022.

De raad van toezicht van de Stichting Heliomare heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 31-05-2022.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.11.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen noemenswaardige gebeurtenissen voorgedaan welke invloed hebben op de jaarrekening 2021.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

---

De heer dr. J. Welmers  
Lid Raad van Bestuur

---

De heer G.C. van de Logt RA  
Lid Raad van Bestuur

---

Mevrouw drs. E.D. Kooijman  
Voorzitter Raad van Toezicht

---

Mevrouw mr. W.E.L. van Kerkvoorden  
Lid Raad van Bestuur

---

De heer prof. dr. P.P.M. van Zuijlen  
Lid Raad van Toezicht

---

De heer A.J.M. de Wit  
Vice voorzitter Raad van Toezicht

---

Mevrouw mr. A.A.F. Talitsch  
Lid Raad van Toezicht

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 14, dat het behaalde resultaat uitsluitend kan worden aangewend ten behoeve van gelijksoortige activiteiten, voor zover deze zijn aan te merken als activiteiten in het kader van het algemeen maatschappelijk belang.

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Heliomare heeft geen nevenvestigingen.

### **5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

### 5.2.3 Verantwoording Subsidieregeling Zorgprofessionals Covid-10

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	660	€ 1.188.000,00	85	€ 113.750,00	725	€ 1.301.750,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	614	€ 614.000,00			614	€ 614.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			20	€ 20.000,00	20	€ 20.000,00
Belastingen:						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 421.127,00				€ 421.127,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 15.000,00		€ 15.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 421.127,00		€ 15.000,00		€ 436.127,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 152.873,00		€ 78.750,00		€ 231.623,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKK)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	325	€ 225.056,00	0	€ 0,00	325	€ 225.056,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	325	€ 125.030,75			325	€ 125.030,75
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen:						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 89.794,43				€ 89.794,43
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 89.794,43		€ 0,00		€ 89.794,43
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 135.261,57		€ 0,00		€ 135.261,57
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKK)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

**5.2.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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