

Jaarrekening 2021

Stichting Zozijn Zorg

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2021

1.1.1	Balans per 31 december 2021	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	18
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	28
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	29
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	30
1.1.9	Vaststelling en goedkeuring	37

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	41
1.2.2	Nevenvestigingen	41
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41

1.3 Bijlagen

Bijlage inzake verantwoording zorgbonus 2020

5.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	120.409.617	120.859.962
Totaal vaste activa		<u>120.409.617</u>	<u>120.859.962</u>
Vlottende activa			
Vorraden	2	0	47.224
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	11.202.266	9.251.781
Debiteuren en overige vorderingen	4	5.104.428	5.511.075
Liquide middelen	5	18.046.765	21.101.045
Totaal vlottende activa		<u>34.353.459</u>	<u>35.911.125</u>
Totaal activa		<u><u>154.763.076</u></u>	<u><u>156.771.087</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	45	45
Bestemmingsreserves		21.104.029	18.423.757
Bestemmingsfondsen		20.869.974	21.283.886
Algemene en overige reserves		1.026.894	1.026.894
Totaal eigen vermogen		<u>43.000.942</u>	<u>40.734.582</u>
Voorzieningen	7	11.695.665	11.208.292
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	67.664.231	72.415.435
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	3	0	0
Overige kortlopende schulden	9	32.402.238	32.412.778
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>32.402.238</u>	<u>32.412.778</u>
Totaal passiva		<u><u>154.763.076</u></u>	<u><u>156.771.087</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	12	155.399.560	146.838.139
Subsidies	13	940.689	835.331
Overige bedrijfsopbrengsten	14	1.367.022	849.967
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>157.707.271</u>	<u>148.523.437</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	109.467.037	102.984.543
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	8.838.600	8.576.022
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	17	0	-500.000
Overige bedrijfskosten	18	35.035.006	33.621.376
Som der bedrijfslasten		<u>153.340.643</u>	<u>144.681.941</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.366.628	3.841.496
Financiële baten en lasten	19	-2.100.269	-2.343.695
RESULTAAT		<u>2.266.359</u>	<u>1.497.801</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve opleidingsbeleid		-108.448	-392.000
Bestemmingsreserve kapitaallasten		2.788.719	1.629.000
Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten		-413.912	260.801
		<u>2.266.359</u>	<u>1.497.801</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.366.628		3.841.496
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	16,17	8.838.600		8.076.022	
- mutaties voorzieningen	7	487.373		2.559.106	
- boekresultaten afstoting vaste activa		<u>0</u>		<u>0</u>	
			9.325.973		10.635.128
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	2	47.224		-13.779	
- vorderingen	4	376.346		-2.441.911	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-1.950.485		-3.227.921	
Mutatie aflossingsverplichtingen	8	18.607		-240.001	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	-10.540		2.183.802	
			<u>-1.518.848</u>		<u>-3.739.810</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			12.173.753		10.736.814
Ontvangen interest	19	439		81.252	
Betaalde interest	19	-2.070.407		-2.364.766	
			<u>-2.069.968</u>		<u>-2.283.514</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			10.103.785		8.453.300
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-8.649.319		-13.294.420	
Desinvesterings materiële vaste activa	1	<u>261.064</u>		<u>16.072</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-8.388.255		-13.278.348
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	0		6.000.000	
Aflossing langlopende schulden		<u>-4.769.810</u>		<u>-4.520.710</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.769.810		1.479.290
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-3.054.280</u></u>		<u><u>-3.345.758</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		21.101.045		24.446.803
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>18.046.765</u>		<u>21.101.045</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-3.054.280</u>		<u>-3.345.758</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.
De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Zorginstelling Stichting Zozijn Zorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Voorst, op het adres Postbus 10, 7390 AA Twello, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08113086.

De belangrijkste activiteiten zijn het ondersteunen van mensen met een handicap en hun omgeving, op het gebied van wonen, werken en vrije tijd, ongeacht hun geloofs- en levensovertuiging.

Stichting Zozijn Zorg en Stichting Zozijn Daniël de Brouwerschool maken onderdeel uit van Stichting Zozijn Beheer te Voorst.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Bij Stichting Zozijn Zorg was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetting en meerkosten. De continuïteit komt door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening van Stichting Zozijn Zorg opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Dit is toegelicht bij de betreffende posten. De impact op het vermogen en resultaat is nihil.

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 en 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2020 en 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting (vervanging verzuim en quarantaine), schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving (in alle domeinen) als gevolg. De gedeerde omzet is in bepaalde mate gecompenseerd door de WLZ- uitvoerders. De overige contractpartijen, zoals de gemeenten, hebben deze gedeerde omzet niet gecompenseerd. De meerkosten zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen van de WLZ-uitvoerders en de gemeenten. Bij de overige contractpartijen hebben we geen vergoedingen aangevraagd. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Stichting Zozijn Zorg heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet langdurige zorg
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-21148 (en handreiking Fizi)
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-21149b (en handreiking Fizi)
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
 - Handreiking meerkostenregeling WMO-Jeugdwet
- Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2020, de begroting 2022 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of er geen sprake is van onder- of overcompensatie.

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

Schattingswijziging

De instelling heeft in het boekjaar als gevolg van de stijgende inflatie een indexeringsboost (van ca. 12%) toegepast met betrekking tot de toekomstige uitgaven opgenomen in de voorziening voor groot onderhoud. Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten (prospectief) verwerkt in de verwachte resterende looptijd. Dit heeft er toe geleid dat in 2021 de dotatie aan de voorziening groot onderhoud is toegenomen met € 363.000 ten opzichte van de dotatie bij ongewijzigde uitgangspunten. Voor de resterende looptijd van de voorziening is het effect (aanvullend) € 362.000.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Oordelen en schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt, 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.

Er zijn schattingen bij de mva, opbrengstverantwoording en de voorzieningen. Zie hiervoor de toelichting bij de desbetreffende posten.

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord door het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Stichting Zozijn Zorg heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de (3) kasstroomgerende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overig met de bedrijfsvoering samenhangende activa.

De realiseerbare directe opbrengstwaarde van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper. In het verslagjaar 2021 hebben zich geen significante wijzigingen voorgedaan. Er is voor 2021 op het niveau van de (3) kasstroomgenererende eenheden een analyse gemaakt van impairmenttriggers. Op grond van deze analyse bestaat geen aanleiding voor impairment.

Verbonden rechtspersonen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling 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 resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting Zozijn Zorg

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0% - 29%.
- Machines en installaties : 5%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 33,33%.

Groot onderhoud:

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, of tegen lagere opbrengstwaarde. Dit betrof vorig jaar voorraad kantoorartikelen. Dit jaar is besloten om kantoorartikelen in de kosten op te nemen.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen nominale waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten (vorderingen en schulden) wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. Het beleid van de instelling is om haar financieringen binnen de kaders van het treasurystatuut te realiseren.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen reële waarde of tegen geamortiseerde kostprijs. 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.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele markttrente weer. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Dit jaar is de disconteringsvoet aangepast naar 1,5% (2020: 2%). Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen toegenomen met € 436.221.

De voorziening groot onderhoud is gevormd voor egalisatie van de kosten die samenhangen met groot onderhoud. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het Lange Termijn OnderhoudsPlan. Er is rekening gehouden met een indexatie van 2% (2020: 2%). De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

De extreme prijsontwikkeling in de bouwkosten in 2021 en met name ook 2022 heeft aanleiding gegeven om in de berekening een extra indexeringsboost toe te passen van ca 12% (effect 363k). Daarnaast is t.a.v. de toekomstige indexeringen een risico-opslag toegepast van een 0,5% (effect 316k), waardoor het risico van toekomstige prijsstijgingen beter opgevangen kan worden.

De voorziening persoonlijke budget levensfase is gevormd voor het in de cao gehandicaptenzorg opgenomen overgangsrecht PBL waarbij medewerkers in de leeftijdscategorie 50 t/m 54 jaar (peildatum 31-12-2009) recht hebben op een jaarlijkse storting van 80, 100, 120, 135 of 150 uur. Dit is afhankelijk van de leeftijd van de medewerker. Er is rekening gehouden met blijf- en overlevingskansen. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,5%.

O.b.v. de nieuw afgesloten CAO en de nog resterende looptijd van deze voorziening is de jaarlijks ingerekende salarisstijging verhoogd naar 3% (2020: 1,5%)
Het effect van de wijziging is € 22.000. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De voorziening jubileumverplichtingen is gevormd voor de in de toekomst uit te betalen jubileumuitkeringen van het personeel. Gedoteerd is (conform RJ 271) tot het berekende bedrag voor in de toekomst uit te betalen jubileumuitkeringen van het personeel dat per ultimo 2021 in dienst was. De in 2021 uitbetaalde jubileumuitkeringen zijn ten laste gebracht van de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,5%. De jaarlijks ingerekende salarisstijging is 1,5%.
Er is rekening gehouden met de opgebouwde jaren en blijf- en overlevingskansen.
De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor mogelijke verplichtingen van WIA/WGA waarbij de schatting is gebaseerd op bekende langdurige ziektegevallen ultimo boekjaar. In deze context gaat het om ziektegevallen langer dan 3 maanden waarbij een inschatting is gemaakt voor de kans dat de betrokken medewerkers uitstromen richting de WIA/WGA. De evt. te betalen transitievergoeding is hierin meegenomen. De voorziening is gevormd voor 100% in het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde, omdat de tijdswaarde niet materieel is.

De voorziening asbest is gevormd voor de kosten die samenhangen met asbestverwijdering. Dit betreft nog een aantal panden Kasteelweg 112-118 Lathmer en Zutphen de Mars.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

Ontslagvergoedingen

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Zozijn Zorg 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 Zozijn Zorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Zozijn Zorg 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 2011 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 december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. 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. Zozijn Zorg 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. Zozijn Zorg 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.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 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.

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

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	90.951.925	94.472.054
Machines en installaties	14.195.250	15.159.289
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10.440.692	9.491.746
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.821.750	1.736.873
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>120.409.617</u></u>	<u><u>120.859.962</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	120.859.962	115.657.636
Bij: investeringen	8.649.319	13.294.420
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	-8.838.600	-8.576.022
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	500.000
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	-261.064	-16.072
Boekwaarde per 31 december	<u><u>120.409.617</u></u>	<u><u>120.859.962</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.7.

Op het saldo impairment zoals in het verleden (2020) getroffen met betrekking tot Landgoed de Lathmer in Wilp zijn voor 500k uitvoeringskosten in mindering gebracht. Een verdere terugname/ c.q. aanvulling op het impairment wordt niet nodig geacht.

De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Computerapparatuur	0	0
Kantoorartikelen	0	47.224
Totaal voorraden	<u>0</u>	<u>47.224</u>

Toelichting:

Op de voorraden is een voorziening voor incurrantheid in aftrek gebracht van € 0 (vorig jaar € 0).
Kantoorartikelen worden niet meer als voorraad geboekt, maar in de kosten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	9.251.781		9.251.781
Financieringsverschil boekjaar				7.911.516	7.911.516
Correcties voorgaande jaren	0	0	343.946		343.946
Betalingen/ontvangsten	0	0	-6.304.977		-6.304.977
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-5.961.031	7.911.516	1.950.485
Saldo per 31 december	0	0	3.290.750	7.911.516	11.202.266

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Zorgkantoor Arnhem	c	c	c	a
Zorgkantoor Apeldoorn-Zutphen e.o.	c	c	c	a
Zorgkantoor Midden IJssel	c	c	c	a
Zorgkantoor Nijmegen	c	c	c	a
Zorgkantoor Twente	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	11.202.266	9.251.781
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>11.202.266</u>	<u>9.251.781</u>

Toelichting:

De compensatievergoeding Covid-19 virus ad € 2.504.408 staat onder "vorderingen uit hoofde van financieringstekort. Het beginsaldo is geherrubriceerd met de compensatievergoeding meerkosten 2020 ad € 2.171.777 Dit stond in het jaar 2020 gerubriceerd onder 'nog te ontvangen bedragen'. In de jaarrekening 2020 was de compensatievergoeding meerkostenregeling ad. € 2.171.777 ten onrechte opgenomen onder 'nog te ontvangen bedragen'. In deze jaarrekening is het saldo van de 'vorderingen uit hoofde van financieringstekort' per 1 januari 2021 verhoogd met € 2.171.777 en het saldo van de 'nog te ontvangen bedragen' per 1 januari 2021 verlaagd met hetzelfde bedrag."

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	129.551.259	121.884.752
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	121.639.743	112.632.971
Totaal financieringsverschil	<u>7.911.516</u>	<u>9.251.781</u>

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	556.629	790.674
Overige vorderingen:	1.050.812	1.244.293
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:	18.150	74
Vorderingen uit hoofde van subsidies:	0	96.387
Vooruitbetaalde bedragen:	368.017	920.890
Nog te ontvangen bedragen:	3.110.820	2.458.757
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>5.104.428</u>	<u>5.511.075</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 211.688 (2020: € 302.385). Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar, behoudens de transitievergoeding langdurig zieken. Voor de openstaande vorderingen van 90 dagen en ouder is een voorziening gevormd ter grootte van 50%.

Onder "overige vorderingen" staat een bedrag van € 776.265 (2020: € 814.211) als transitievergoeding langdurig zieken. Onder "nog te ontvangen bedragen" staat een bedrag van € 56.759 (2020: € 150.136) als compensatievergoeding COVID-19 virus en een bedrag van € 602.410 betreffende een te ontvangen opbrengst van 2 verkochte panden in Raalte.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	18.014.827	21.068.464
Kassen	31.938	32.581
Totaal liquide middelen	<u>18.046.765</u>	<u>21.101.045</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	21.104.029	18.423.757
Bestemmingsfondsen	20.869.974	21.283.886
Algemene en overige reserves	1.026.894	1.026.894
Totaal eigen vermogen	<u>43.000.942</u>	<u>40.734.582</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Opleiding	108.448	-108.448	0	0
Kapitaallasten	18.315.310	2.788.719	0	21.104.029
Totaal bestemmingsreserves	<u>18.423.758</u>	<u>2.680.271</u>	<u>0</u>	<u>21.104.029</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve Aanvaardbare kosten	21.283.886	-413.912	0	20.869.974
Totaal bestemmingsfondsen	<u>21.283.886</u>	<u>-413.912</u>	<u>0</u>	<u>20.869.974</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:	1.026.894	0	0	1.026.894
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.026.894</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.026.894</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserve opleiding is gevormd voor het (extra) scholen van Zozijn medewerkers.

De bestemmingsreserve kapitaallasten dient ter dekking van financiering kapitaallasten.

De bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten kent een door de Nza opgelegde beperkte besteding waarbij aanwending enkel ten behoeve van zorgactiviteiten mag plaatsvinden. Voorheen was dit ondergebracht onder het collectief gefinancierd vermogen. De basis hiervoor is RJ 655.309a.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 43.000.942 (2020: € 40.734.582).

Kapitaal

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsreserves

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsreserves:				
Opleiding	500.448	-392.000	0	108.448
Kapitaallasten	16.686.309	1.629.000	0	18.315.309
Totaal bestemmingsreserves	<u>17.186.757</u>	<u>1.237.000</u>	<u>0</u>	<u>18.423.757</u>

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Bestemmingsfondsen:				
Reserve Aanvaardbare kosten	21.023.085	260.801	0	21.283.886
Totaal bestemmingsfondsen	<u>21.023.085</u>	<u>260.801</u>	<u>0</u>	<u>21.283.886</u>

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>				
Algemene reserves:	1.026.894	0	0	1.026.894
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.026.894</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.026.894</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-21					31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	6.009.684	846.356	605.766	0	436.221	6.686.495
- persoonlijk budget levensfase	1.090.465	22.000	415.465	0	0	697.000
- jubileumverplichtingen	1.879.000	158.159	157.159	0	0	1.880.000
- langdurig zieken	2.079.143	435.169	178.142	0	0	2.336.170
- asbest	150.000	0	54.000	0	0	96.000
Totaal voorzieningen	11.208.292	1.461.684	1.410.532	0	436.221	11.695.665

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.770.871
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	8.924.794
hiervan > 5 jaar	5.561.159

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening groot onderhoud is gevormd voor egalisatie van de kosten die samenhangen met groot onderhoud. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het Lange Termijn OnderhoudsPlan. Er is rekening gehouden met een indexatie van 2% (2020: 2%). De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

De extreme prijsontwikkeling in de bouwkosten in 2021 en met name ook 2022 heeft aanleiding gegeven om in de berekening een extra indexeringsboost toe te passen van ca 12% (effect € 363k). Daarnaast is t.a.v. de toekomstige indexeringen een risico-opslag toegepast van een 0,5% (effect € 316k), waardoor het risico van toekomstige prijsstijgingen beter opgevangen kan worden.

De voorziening persoonlijke budget levensfase is gevormd voor het in de cao gehandicaptenzorg opgenomen overgangsrecht PBL waarbij medewerkers in de leeftijdscategorie 50 t/m 54 jaar (peildatum 31-12-2009) recht hebben op een jaarlijkse storting van 80, 100, 120, 135 of 150 uur. Dit is afhankelijk van de leeftijd van de medewerker. Er is rekening gehouden met blijf- en overlevingskansen. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,5%. O.b.v. de nieuw afgesloten CAO en de nog resterende looptijd van deze voorziening is de jaarlijks ingerekende salarisstijging verhoogd naar 3% (2020: 1,5%) Het effect van de wijziging is € 22k. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde. In 2021 zijn uren onttrokken aan de voorziening voor PBL en het resterende deel is overgeboekt naar de (kortlopende) verplichting. Het totaal bedrag is gepresenteerd als onttrekking.

De voorziening jubileumverplichtingen is gevormd voor de in de toekomst uit te betalen jubileumuitkeringen van het personeel. Gedoteerd is (conform RJ 271) tot het berekende bedrag voor in de toekomst uit te betalen jubileumuitkeringen van het personeel dat per ultimo 2021 in dienst was. De in 2021 uitbetaalde jubileumuitkeringen zijn ten laste gebracht van de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,5%. De jaarlijks ingerekende salarisstijging van 1,5%. Er is rekening gehouden met de opgebouwde jaren en blijf- en overlevingskansen. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor mogelijke verplichtingen van WIA/WGA waarbij de schatting is gebaseerd op bekende langdurige ziektegevallen ultimo boekjaar. In deze context gaat het om ziektegevallen langer dan 3 maanden waarbij een inschatting is gemaakt voor de kans dat de betrokken medewerkers uitstromen richting de WIA/WGA. De evt. te betalen transitievergoeding is hierin meegenomen. De voorziening is gevormd voor 100% in het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde, omdat de tijdswaarde niet materieel is.

De voorziening asbest is gevormd voor de kosten die samenhangen met asbestverwijdering. Dit betreft nog een aantal panden Kasteelweg 112-118 Lathmer en Zutphen de Mars.

De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde, omdat de tijdswaarde niet materieel is.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	67.664.231	72.415.435
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>67.664.231</u>	<u>72.415.435</u>
 <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	78.270.494	76.655.043
Bij: nieuwe leningen	0	6.000.000
Af: aflossingen	4.830.599	4.384.549
Af: disagio	1.149.720	1.210.508
Stand per 31 december	<u>72.290.175</u>	<u>77.059.986</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.625.944	4.644.551
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>67.664.231</u>	<u>72.415.435</u>
 <i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.625.944	4.644.551
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	67.664.231	72.415.435
Hiervan > 5 jaar	50.515.450	55.073.637

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.7 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Bij het afsluiten van de langlopende leningen is er disagio betaald. Dit is geactiveerd onder langlopende schulden en wordt afgeschreven gedurende de looptijd van de lening.

De reële waarde van de leningen is € 68.406.779 (2020: € 86.720.016). Dit is bepaald als contante waarde van de actuele rente + aflossing.

De solvabiliteit is 27,6% (vereist: 20%). De DSCR is 1,9 (vereist: 1,2). Zozijn voldoet aan de eisen.

9. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	4.045.224	2.924.721
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	4.625.944	4.644.551
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.022.555	7.224.743
Schulden terzake pensioenen	195.491	266.660
Nog te betalen salarissen	1.139.551	1.064.876
Overige schulden:	2.185.998	1.776.370
Vakantiegeld	3.114.488	3.038.215
Vakantiedagen	2.370.040	2.098.103
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	9.337.436	8.700.129
Overige overlopende passiva:	365.511	674.410
Totaal overige kortlopende schulden	<u>32.402.238</u>	<u>32.412.778</u>

Toelichting:

Alle kortlopende schulden, met uitzondering van de uren PBL, hebben een looptijd < 1 jaar.

De crediteuren 2020 zijn i.v.m. de implementatie VISMA bevroren. Het saldo 2020 was lager dan normaal. (2019: € 3.790.927)

Op de regel "Belastingen en sociale verzekeringen" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 228.016 (2020: € 1.560.263) inzake loonheffing van de uitgekeerde zorgbonus.

Op de regel "overige schulden" is in 2021 een bedrag vermeld van € 727.106 als nog te betalen zorgbonus.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Financiële instrumenten

Kredietrisico

Zozijn loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen, liquide middelen. Het maximale kredietrisico bedraagt € 34,7 miljoen, waarvan € 18 miljoen betrekking heeft op bij bankinstellingen ondergebrachte liquide middelen. Het kredietrisico inzake vorderingen ad € 16,6 miljoen betreft een groot aantal tegenpartijen.

Renterisico en kastroomrisico

De stichting loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende renteaftspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vast rentende leningen reële waarde risico.

Prijrisico

Gezien het karakter van de instelling is het prijrisico gering. Stichting Zozijn Zorg neemt geen onverantwoorde risico's in de zin van risicovolle beleggingen en/of derivaatconstructies op langlopende leningen.

Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de Stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten blijft om steeds binnen de gestelde leningconvenanten te blijven. Per 31 december 2021 zijn de niet contant gemaakte contractuele betalingsverplichtingen circa € 4,6 miljoen.

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt licht af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 67.664.231 en de reële waarde is € 68.406.779

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Algemeen

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

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Ultimo boekjaar heeft de instelling een investeringsverplichting voor de nieuwbouw van Deventer en Wilp van € 6.755.000. Deze verplichting loopt naar verwachting gelijkmatig af in de komende 3 jaar.

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

2021	betaalbaar	betaalbaar	betaalbaar	Totaal
	binnen 1 jaar	1-5 jaar	na 5 jaar	
	€	€	€	€
Huur	5.103.191	11.238.935	4.669.792	21.011.918
Operationele lease	73.945	50.708	0	124.653
ICT	782.367	645.069	0	1.427.436
Onderhoud	116.291	116.291	0	232.582
Totaal meerjarige verplichtingen	6.075.794	12.051.003	4.669.792	22.796.589
2020	betaalbaar	betaalbaar	betaalbaar	Totaal
	binnen 1 jaar	1-5 jaar	na 5 jaar	
	€	€	€	€
Huur	4.321.698	8.632.911	3.036.880	15.991.489
Operationele lease	72.243	193.434	0	265.677
ICT	1.084.183	1.413.601	13.836	2.511.620
Onderhoud	116.291	232.583	0	348.874
Totaal meerjarige verplichtingen	5.594.415	10.472.529	3.050.716	19.117.660

De operationele-leaseobjecten betreffen auto's. Stichting Zozijn Zorg is geen juridisch eigenaar.

De belangrijkste huurobjecten betreffen circa 130 zorglocaties. De belangrijkste bepalingen uit deze overeenkomsten zijn:

- Gebruik t.b.v. zorgfunctie.
- De instelling heeft verleningsopties variërend van 1 tot 12 jaar.

Kredietfaciliteit

Naast de zekerheden die verstrekt zijn ten aanzien van langlopende leningen (zie overzicht leningen), zijn er zekerheden verstrekt in verband met opgenomen/op te nemen krediet in rekening-courant.

In 2008 is een lening met ABN AMRO aangegaan ten bedrage van € 25.000.000. Als verstrekte zekerheid geldt een positieve/negatieve hypotheekverklaring. Voorts heeft de stichting zich verbonden een hypotheekrecht te vestigen op vorenbedoelde registergoederen.

Ten behoeve van de exploitatie van Stichting Zozijn Zorg bestaat er zowel bij de ABN AMRO Bank en de Rabobank een rekening-courant faciliteit van € 5.000.000. Dus in totaal van € 10.000.000

Als zekerheden voor de door de ABN AMRO Bank verstrekte leningen en de kredietfaciliteit gelden een positieve/negatieve hypotheekverklaring en een pari passu verklaring.

Garanties

Bij de ABN AMRO Bank zijn garanties verstrekt ten bedrage van € 87.658 voor de bouw en huur van panden.

Financiering Zozijn

Zozijn heeft voor een totaalbedrag van € 67.000.000, met verschillende afsluitdata (tussen 2011 en 2020), aan geborgde leningen aangetrokken. De looptijd hiervan bedraagt 25 jaar en de jaarlijkse aflossing is € 2.680.000. De leningen zijn geborgd door het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Het obligo betreffende de leningen, geborgd door het Waarborgfonds, bedraagt per 31 december 2021 € 1.579.140 (3,1% van de geborgde hoofdsom van € 67.000.000)

Op 8 april 2013 heeft Stichting Zozijn Zorg aan de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, de Staat der Nederlanden, ABN AMRO Bank N.V., Coöperatieve Rabobank Gemeente Voorst U.A. het recht van eerste hypotheek verleend alsmede het pandrecht op onder andere de Roerende Zaken die volgens verkeersopvatting bestemd zijn om het Verbondene duurzaam te dienen en door hun vorm als zodanig zijn te herkennen; en machines en werktuigen die bestemd zijn om een bedrag in het Verbondene uit te oefenen.

De hypotheekstelling omvat leningen ten bedrage van € 108.600.000. Rente en kosten worden begroot op € 43.440.000 zodat de inschrijving in het hypotheekenregister € 152.040.000 bedraagt.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	129.550.109	20.858.482	18.229.137	1.736.873	0	170.374.601
- cumulatieve afschrijvingen	35.078.055	5.699.193	8.737.391	0	0	49.514.639
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>94.472.054</u>	<u>15.159.289</u>	<u>9.491.746</u>	<u>1.736.873</u>	<u>0</u>	<u>120.859.962</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	139.652	0	1.219.241	7.290.426	0	8.649.319
- gereedmelding projecten	1.259.066	216.856	2.729.627	-4.205.549	0	0
- afschrijvingen	4.657.783	1.180.895	2.999.922	0	0	8.838.600
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	487.788					487.788
cumulatieve afschrijvingen	226.724					226.724
per saldo	<u>261.064</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>261.064</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.520.129</u>	<u>-964.039</u>	<u>948.946</u>	<u>3.084.877</u>	<u>0</u>	<u>-450.345</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	130.461.039	21.075.338	22.178.005	4.821.750	0	178.536.132
- cumulatieve afschrijvingen	39.509.114	6.880.088	11.737.313	0	0	58.126.515
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>90.951.925</u>	<u>14.195.250</u>	<u>10.440.692</u>	<u>4.821.750</u>	<u>0</u>	<u>120.409.617</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-29%	5-10%	10%-33%			

BIJLAGE

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Disagio	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€		€	€			€	
70035 - BNG	1-aug-96	642.992	40	onderhands	1,25%	1-8-2036	257.197	0	16.075	0	241.122	160.747	14	Lineair	16.075	Borgstelling Staat
70039 - BNG	19-apr-00	907.560	40	onderhands	4,46%	19-4-2040	453.780	0	22.689	0	431.091	317.646	18	Lineair	22.689	Borgstelling Staat
70052 - BNG	16-feb-01	558.150	30	onderhands	3,83%	16-2-2031	204.655	0	204.655	0	0	0	0	Lineair	0	Borgstelling Staat
70055 - BNG	28-jun-02	500.000	20	onderhands	5,17%	28-6-2022	50.000	0	25.000	0	25.000	0	0	Lineair	25.000	Borgstelling Staat
70138-Rabobank	3-dec-97	2.631.925	28	onderhands	Variabel	nvt	461.041	0	94.386	0	366.655	0	3	Lineair	94.386	Pos/Neg hypverkl
70139-ABN AMRO	23-mei-00	2.949.751	30	onderhands	3,35%	23-5-2025	833.821	0	27.794	0	806.027	667.057	8	Lineair	27.794	Pos/Neg hypverkl
70141-NWB	1-mrt-11	5.000.000	25	Borgt.ov.	4,68%	1-3-2036	3.200.000	0	200.000	39.000	2.961.000	2.000.000	14	Lineair	200.000	Waarborgfonds
70142-SNS	1-jun-12	12.000.000	25	Borgt.ov.	5,06%	1-6-2037	8.160.000	0	480.000	96.720	7.583.280	5.280.000	15	Lineair	480.000	Waarborgfonds
70143-NWB	1-apr-14	10.000.000	25	Borgt.ov.	2,09%	1-4-2039	7.600.000	0	400.000	89.700	7.110.300	5.200.000	17	Lineair	400.000	Waarborgfonds
70144-NWB	1-jun-15	8.000.000	25	Borgt.ov.	2,12%	1-6-2040	6.400.000	0	320.000	69.420	6.010.580	4.480.000	18	Lineair	320.000	Waarborgfonds
70145-Aegon	2-mei-16	15.000.000	25	Borgt.ov.	1,25%	2-5-2041	12.600.000	0	600.000	377.000	11.623.000	9.000.000	19	Lineair	600.000	Waarborgfonds
70146-ABN AMRO	13-okt-16	7.000.000	10	onderhands	1,76%	13-10-2026	6.020.000	0	280.000	0	5.740.000	4.340.000	4	Lineair	280.000	geen
70147-BNG	1-dec-16	5.000.000	25	Borgt.ov.	1,39%	1-12-2041	4.200.000	0	200.000	129.458	3.870.542	3.000.000	19	Lineair	200.000	Waarborgfonds
70148-RABO	16-okt-18	2.800.000	10	onderhands	1,75%	16-10-2028	2.170.000	0	280.000	0	1.890.000	490.000	6	Lineair	280.000	Hypotheek
70149-RABO	16-okt-18	4.200.000	10	onderhands	2,15%	16-10-2028	4.200.000	0	0	0	4.200.000	4.200.000	6	Aflossingsvrij	0	Hypotheek
70150-BNG	2-jan-19	6.000.000	25	onderhands	1,42%	2-1-2044	5.520.000	0	240.000	166.622	5.113.378	4.080.000	22	Lineair	240.000	Waarborgfonds
70151-BNG	1-okt-20	6.000.000	25	onderhands	0,13%	1-10-2045	5.940.000	0	240.000	181.800	5.518.200	4.500.000	23	Lineair	240.000	Waarborgfonds
132262 ABN AMRO	8-apr-08	25.000.000	30	onderhands	4,80%	8-4-2038	10.000.000	0	1.200.000	0	8.800.000	2.800.000	16	Lineair	1.200.000	Pos/Neg hypverkl
Totaal		114.190.378					78.270.494	0	4.830.599	1.149.720	72.290.175	50.515.450			4.625.944	

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	762.071	404.821
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	133.525.530	125.562.093
Opbrengsten Jeugdwet	14.510.667	13.343.712
Opbrengsten Wmo	4.912.607	6.029.171
Opbrengsten uit onderaanneming	1.048.967	964.220
Overige zorgprestaties	639.718	534.122
Totaal	<u>155.399.560</u>	<u>146.838.139</u>

Toelichting:

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdwet en Wmo zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	2.324.542	2.504.408	4.828.950
Opbrengsten Jeugdwet	-	42.719	42.719
Opbrengsten Wmo	-	14.040	14.040
	<u>2.324.542</u>	<u>2.561.167</u>	<u>4.885.709</u>

Er is nog geen volledige instemming bij de compensatie jeugdwet/wmo.
Bij de Wlz hebben we een akkoord met alle financiers.

	Continuïteits- bijdrage 2020	Meerkosten 2020	Totaal 2020
Opbrengsten zorgverzekeringswet	76.810	-	76.810
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	5.769.390	2.171.777	7.941.167
Opbrengsten Jeugdwet	1.399.051	106.111	1.505.162
Opbrengsten Wmo	669.039	47.746	716.785
	<u>7.914.290</u>	<u>2.325.634</u>	<u>10.239.924</u>

De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn gestegen door GZSP. In het jaar 2020 viel dit onder de subsidie extramurale behandeling.

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	625.901	310.666
Overige Rijkssubsidies	239.660	410.338
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	35.093	75.838
Overige subsidies (loonkostensubsidies)	40.035	38.489
Totaal	<u>940.689</u>	<u>835.331</u>

Toelichting:

Rijkssubsidies: subsidie praktijkleren, stageplaatsen, coronabanen en energievoorziening.
Overige rijkssubsidies: tijdelijke subsidieregeling extramurale behandeling en subsidie jeugdhulp.
De subsidies zijn verwerkt op basis van de vastgestelde bedragen.

De overige rijkssubsidies zijn gedaald, omdat de subsidie extramurale behandeling is overgeheveld naar de zorgverzekeringswet.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	358.649	340.969
Overige opbrengsten	667.027	508.998
Boekwinst	341.346	0
Totaal	<u>1.367.022</u>	<u>849.967</u>

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten hangen niet rechtstreeks samen met zorggerelateerde activiteiten. Deze bestaan onder andere uit uitgeleend personeel en boekwinst op verkoop activa.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**LASTEN****15. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	76.585.122	71.728.259
Sociale lasten	12.212.730	11.858.375
Pensioenpremies	6.588.215	5.764.907
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	-231.434	894.839
Andere personeelskosten:	3.530.612	3.128.771
Subtotaal	98.685.245	93.375.151
Personeel niet in loondienst	10.781.792	9.609.392
Totaal personeelskosten	<u><u>109.467.037</u></u>	<u><u>102.984.543</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zozijn Zorg	1.807	1.743
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.807</u></u>	<u><u>1.743</u></u>

Toelichting:

Op de regel "lonen en salarissen" is in 2021 een bedrag vermeld van €1.535.921 (2020: € 4.686.000) inzake uitgekeerde zorgbonussen en de subsidie coronabananen ad € 412.860. Dit bedrag is inclusief € 228.016 (2020: € 480.917) inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van de zorgbonus ad € 1.535.921 (2020: € 4.686.000) is ook opgenomen onder deze post.

De "lonen en salarissen" zijn gestegen i.v.m. COVID-19. Dit wordt vergoed via de compensatieregelingen COVID-19. Dit geldt ook voor het "personeel niet in loondienst"

De "dotatie/vrijval personele voorzieningen" is met name gedaald door de extra dotatie voorziening langdurig zieken ad € 2.060k in het jaar 2020. Dit betrof een schattingswijziging.

De voorziening langdurig zieken is bepaald door de medewerkers die langdurig ziek zijn in te delen in verschillende klassen. De klasse indeling is gebaseerd op volledig of gedeeltelijk verzuim en daarnaast op de lengte van het verzuim per 31-12-2021. Voor iedere klasse is bepaald hoeveel procent van de verzuim kosten mee moet worden genomen. Het percentage is gebaseerd op statistieken van de afgelopen drie jaar.

Alle personeelsleden zijn in Nederland werkzaam.

16. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	8.838.600	8.576.022
Totaal afschrijvingen	<u><u>8.838.600</u></u>	<u><u>8.576.022</u></u>

17. Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	0	-500.000
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>-500.000</u></u>

Toelichting:

Dit betreft een terugname op het in het verleden getroffen impairment met betrekking tot Landgoed de Lathmer in Wilp in 2020.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.159.432	9.451.899
Algemene kosten	6.402.940	6.319.710
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.122.083	3.096.164
Onderhoud en energiekosten	5.136.330	3.965.334
Kosten uitbesteding onderaannemers	3.349.351	3.610.457
Huur en leasing	5.521.854	5.319.918
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.343.016	1.857.894
Totaal overige bedrijfskosten	<u>35.035.006</u>	<u>33.621.376</u>

Toelichting:

Dotatie en vrijval voorzieningen heeft betrekking op de onderhoudsvoorziening ad € 1.282.577 en de dotatie dubieuze debiteuren ad € 60.439. Zie ook de toelichting onder de voorzieningen.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	439	81.252
Rentelasten	-2.100.708	-2.424.947
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.100.269</u>	<u>-2.343.695</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

21. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT gegevens zijn opgenomen als bijlage op pagina 36.

22. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	122.392	160.790
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	15.125	6.050
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>137.517</u>	<u>166.840</u>

Toelichting:

De honoraria is bepaald door een inschatting van de verwachte kosten voor een volledige controle van het betreffende boekjaar.

23. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 21.

Verantwoordingsmodel WNT 2021

WNT-verantwoording 2021 Stichting Zozijn Zorg

De WNT is van toepassing op Stichting Zozijn Zorg. Het voor Stichting Zozijn Zorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000 (klasse IV Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

bedragen x € 1		Dr. P.L. Vriesema	
Functiegegevens		Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1	
Dienstbetrekking?		Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		180.227	
Beloningen betaalbaar op termijn		12.764	
<i>Subtotaal</i>		<i>192.991</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		193.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	
Bezoldiging		192.991	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	0	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	
Gegevens 2020		Dr. P.L. Vriesema	
bedragen x € 1		Bestuurder	
Functiegegevens		Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2020		01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1	
Dienstbetrekking?		Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		176.879	
Beloningen betaalbaar op termijn		11.808	
<i>Subtotaal</i>		<i>188.687</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		185.000	
Bezoldiging		188.687	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	3.687	Overgangsrecht	

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1						
		Dr. A. Jansen		Dr. M.G. Seldentuis		Prof. dr. C. de Ruiter
Functiegegevens		Voorzitter		Lid		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01/01 - 31/12		01/01 - 31/12		01/01 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging		23.160		16.251		15.440
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		28.950		19.300		19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging		23.160		15.440		15.440
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2020						
bedragen x € 1						
		Dr. A. Jansen		Dr. M.G. Seldentuis		Prof. dr. C. de Ruiter
Functiegegevens		Voorzitter		Lid		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020		01/01 - 31/12		01/10 - 31/12		01/01 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging		27.750		4.625		18.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		27.750		4.625		18.500

bedragen x € 1						
		Dr. C.A.M.P. Scholman		Dr. R.W.L. Spanjers		
Functiegegevens		Lid		Lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01/01 - 31/12		01/01 - 31/12		
Bezoldiging						
Bezoldiging		15.439		16.970		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		19.300		19.300		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.		
Bezoldiging		15.439		16.970		
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 onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.		
Gegevens 2020						
bedragen x € 1						
		Dr. C.A.M.P. Scholman		Dr. R.W.L. Spanjers		Dr. R. Collé RC
Functiegegevens		Lid		Lid		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020		01/01 - 31/12		01/10 - 31/12		01/01 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging		18.500		0		18.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		18.500		4.625		18.500

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

Gegevens 2021			
Dr. P.L. Vriesema is werkzaam in dienstbetrekking bij de volgende WNT plichtige instelling(en) als topfunctionaris niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris	Datum aanvang dienstbetrekking met dr. P.L. Vriesema	Naam WNT-instelling	Totale bezoldiging per WNT-instelling bedragen x € 1
Gegevens per WNT-instelling	01-11-20217	Stichting Zozijn Zorg	192.991
	1-1-2021	Stichting Zozijn Daniël de Brouwerschool	15.770
Gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk i.v.m. anticumulatie bepaling			208.761
Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum.			209.000
Gegevens overschrijding en eventuele onverschuldigde betaling			
Onverschuldigde betaald en nog niet terugontvangen bedrag			N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		

1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zozijn Zorg heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 18 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Zozijn Zorg heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Situatie Oekraïne / Rusland

De impact van het conflict tussen Rusland en Oekraïne op de bedrijfsvoering van Zozijn is vooralsnog beperkt. De gestegen prijzen als gevolg van deze situatie hebben voor een belangrijk deel betrekking op de energievoorziening. Zozijn heeft in een eerder stadium de energieprijzen contractueel vastgelegd tot ultimo 2023 en heeft derhalve tot dat moment geen last van deze prijsstijging.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
Dhr. dr. P.L. Vriesema 18-5-2022

W.G.
Dhr. M.W.A. Wijnands MSc 18-5-2022

W.G.
Dhr. drs. A. Jansen 18-5-2022

W.G.
Dhr. drs. M.G. Seldentuis 18-5-2022

W.G.
Mevr. Prof. dr. C. de Ruiter 18-5-2022

W.G.
Dhr. dr. R.W.L. Spanjers 18-5-2022

W.G.
Mevr. drs. C.A.M.P. Scholman 18-5-2022

W.G.
Mevr. J.H.L. van Meulebrouck 18-5-2022

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De Stichting beoogt niet het maken van winst. Eventueel in het jaar behaalde overschotten worden aangewend ten bate van een zorginstelling die een beroep kan doen op de zorgvrijstelling in art. 5, lid 1, sub c. van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 of een ander algemeen belang.

1.2.2 Nevenvestigingen

De nevenvestigingen van Stichting Zozijn Zorg betreffen circa 165 locaties in de regio's Achterhoek-Liemers, Oost Veluwe, Salland-Graafschap en Nijmegen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

1.3 Bijlage verantwoording zorgbonus 2020

De bijlage inzake verantwoording zorgbonus 2020 is toegevoegd.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting Zozijn Zorg

Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Zozijn Zorg te Voorst gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zozijn Zorg op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2021.
2. De resultatenrekening over 2021.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Zozijn Zorg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de IN DEZE JAARSTUKKEN opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat deze jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- De overige gegevens.
- De bijlage 'verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)'.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad van toezicht over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Zwolle, 20 mei 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: W. Feenstra RA