

Jaarrekening 2020

Stichting Accolade Zorg

| INHOUDSOPGAVE | | Pagina |
|----------------------|-----------------------------------------------------|---------------|
| 5.1 | Jaarrekening 2020 | |
| 5.1.1 | Balans per 31 december 2020 | 4 |
| 5.1.2 | Resultatenrekening over 2020 | 5 |
| 5.1.3 | Kasstroomoverzicht over 2020 | 6 |
| 5.1.4 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 7 |
| 5.1.5 | Toelichting op de balans per 31 december 2020 | 17 |
| 5.1.6 | Mutatieoverzicht immateriële vaste activa | 25 |
| 5.1.7 | Mutatieoverzicht materiële vaste activa | 26 |
| 5.1.8 | Mutatieoverzicht financiële vaste activa | 27 |
| 5.1.9 | Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 | 28 |
| 5.1.10 | Toelichting op de resultatenrekening over 2020 | 29 |
| 5.1.20 | Vaststelling en goedkeuring | 36 |
| 5.2 | Overige gegevens | |
| 5.2.1 | Nevenvestigingen | 38 |
| 5.2.2 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 39 |

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|------------------------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| Vaste activa | | | |
| Immateriële vaste activa | 1 | 878.225 | 806.355 |
| Materiële vaste activa | 2 | 35.388.121 | 36.193.550 |
| Financiële vaste activa | 3 | 450.158 | 490.123 |
| Totaal vaste activa | | <u>36.716.504</u> | <u>37.490.028</u> |
| Vlottende activa | | | |
| Vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 4 | 2.359.262 | 1.299.271 |
| Debiteuren en overige vorderingen | 5 | 1.057.338 | 822.837 |
| Liquide middelen | 6 | 3.907.057 | 3.105.956 |
| Totaal vlottende activa | | <u>7.323.657</u> | <u>5.228.064</u> |
| Totaal activa | | <u><u>44.040.161</u></u> | <u><u>42.718.092</u></u> |
| PASSIVA | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| Kapitaal | 7 | 227 | 227 |
| Bestemmingsfondsen | | 10.041.437 | 9.031.011 |
| Algemene en overige reserves | | 2.924.411 | 2.924.411 |
| Totaal eigen vermogen | | <u>12.966.075</u> | <u>11.955.649</u> |
| Vorzieningen | 8 | 340.755 | 383.892 |
| Langlopende schulden | 9 | 23.522.245 | 24.859.770 |
| Kortlopende schulden | | | |
| Overige kortlopende schulden | 10 | 7.211.086 | 5.518.781 |
| Totaal kortlopende schulden | | <u>7.211.086</u> | <u>5.518.781</u> |
| Totaal passiva | | <u><u>44.040.161</u></u> | <u><u>42.718.092</u></u> |

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

| | Ref. | 2020 € | 2019 € |
|--------------------------------------------------------------|------|-------------------------|-----------------------|
| <u>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</u> | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning | 13 | 39.277.166 | 34.723.646 |
| Subsidies | 14 | 1.892.037 | 543.028 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 15 | 2.147.634 | 2.539.542 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>43.316.838</u> | <u>37.806.216</u> |
| <u>BEDRIJFSLASTEN</u> | | | |
| Personeelskosten | 16 | 31.262.608 | 26.345.612 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 17 | 3.388.377 | 3.506.663 |
| Overige bedrijfskosten | 18 | 7.031.727 | 6.564.656 |
| Som der bedrijfslasten | | <u>41.682.712</u> | <u>36.416.931</u> |
| | | 1.634.125 | 1.389.285 |
| <u>BEDRIJFSRESULTAAT</u> | | | |
| Financiële baten en lasten | 19 | -623.699 | -636.667 |
| <u>RESULTAAT BOEKJAAR</u> | | <u><u>1.010.426</u></u> | <u><u>752.618</u></u> |
| <u>RESULTAATBESTEMMING</u> | | | |
| Het resultaat is als volgt verdeeld: | | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| | | € | € |
| <u>Toevoeging</u> | | | |
| Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten | | 82.496 | 359.181 |
| Bestemmingsfonds kapitaallasten | | 927.930 | 393.437 |
| | | <u>1.010.426</u> | <u>752.618</u> |

Stichting Accolade Zorg

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

| | 2020 | | 2019 | |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | |
| Bedrijfsresultaat (exclusief boekresultaat verkoop vaste activa) | | 1.634.125 | | 1.325.375 |
| Aanpassingen voor: | | | | |
| - afschrijvingen en overige waardeveranderingen | 3.399.585 | | 3.517.871 | |
| - mutaties voorzieningen | -43.137 | | 127.604 | |
| - boekresultaten afstoting vaste activa | 0 | | 63.910 | |
| | | 3.356.448 | | 3.709.385 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | |
| - vorderingen | -234.501 | | -246.183 | |
| - vorderingen uit hoofde van financieringstekort | -1.059.991 | | -1.027.047 | |
| - kortlopende schulden (excl. schulden aan banken) | 1.666.372 | | 114.642 | |
| | | 371.880 | | -1.158.588 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | 5.362.453 | | 3.876.172 |
| Ontvangen interest | 0 | | 21.260 | |
| Betaalde interest | -594.942 | | -628.158 | |
| | | -594.942 | | -606.898 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | 4.767.511 | | 3.269.274 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | |
| Investerings materiële vaste activa | -2.330.314 | | -1.967.526 | |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | 0 | | 432.915 | |
| Investerings immateriële vaste activa | -298.570 | | 0 | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | -2.628.884 | | -1.534.611 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | |
| Aflossing langlopende schulden | -1.337.525 | | -1.410.130 | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | -1.337.525 | | -1.410.130 |
| Mutatie geldmiddelen | | 801.101 | | 324.533 |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | | 3.105.956 | | 2.781.423 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | | 3.907.057 | | 3.105.956 |
| Mutatie geldmiddelen | | 801.101 | | 324.533 |

Op pagina 16 onder grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht is een nadere toelichting en specificatie van het kasstroomoverzicht opgenomen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Accolade Zorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Bosch en Duin, op het adres Dennenweg 2, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41180026.

De belangrijkste activiteiten zijn verzorging, verpleging en behandeling van cliënten, zowel met als zonder indicatie voor verblijf.

Consolidatie

Conform artikel 7 lid 6 Regeling verslaggeving WTZi zijn aparte steunstichtingen niet geconsolideerd.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Vergelijkende cijfers

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en –maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten etcetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzeterderving (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde tot minder vraag naar Wijkverpleging en Eerstelijns Verblijf. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders en gemeenten in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder ‘normale’ omstandigheden. Verdere grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Accolade 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-20158c (en handreiking Fizi)
- Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi)

Zorgverzekeringswet

- Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20157

Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet

- Maatwerk afspraak gemeente Amersfoort

Subsidieregeling Zorgbonus

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 2019, de begroting 2020 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 Accolade Zorg een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.10). De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post “Niet in de balans opgenomen verplichtingen” en daarbinnen het onderdeel “onzekerheden opbrengstverantwoording” (5.1.5 punt 12). Accolade Zorg heeft het totale Covid-19 effect op het resultaat ingeschat op € 166.730 negatief.

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

Oordelen en 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.

Deze schattingen hebben betrekking op de beide posten die zijn opgenomen onder de voorzieningen.

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 bij initiële waardering 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 Stichting Accolade Zorg.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de overgenomen onderneming (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de instelling in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen onderneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 10 jaar .

5.1.4 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 kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. vervaardiging.

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:

- Terreinvorzieningen: variërend van 2,5 % - 10%
- Bedrijfsgebouwen: variërend, maximaal 2,5%.
- Installaties: variërend van 3,33% tot 10 %.
- Inventarissen en automatisering: variërend van 10% tot 33,33%

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de instelling op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreffen vooruitbetaalde bedragen en worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Accolade Zorg heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kastroom genererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2020.

Voor de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen is in verband met de onzekerheden over de definitieve uitwerking van de beleidsvoornemens, de temporisering van de maatregelen, de gevolgen daarvan voor de omvang van de cliëntenpopulatie e.d. zowel een best-case als een worst-case scenario uitgewerkt.

Op grond van deze scenario's kan geconcludeerd worden dat er ultimo 2020 geen aanpassingen aan de waardering van het vastgoed nodig zijn.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten).

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening is bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten 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 en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Wettelijke reserves, Algemene en overige

Kapitaal

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

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.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

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.

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 tijds waarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. Het effect van de discontering is € 31.410. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,9%. Vorig jaar was de disconteringsvoet 1,4%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen toegenomen met € 15.186.

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.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen [inclusief gratificaties bij pensionering]. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,9%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale 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 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

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 aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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 worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, 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 wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende 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.

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 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.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op verhuur van onroerend goed en externe maaltijdverstrekking.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Accolade 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 Accolade Zorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Accolade 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. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 92,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Accolade 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. Accolade 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 ontvangen (te ontvangen) en aan derden 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Aansluiting kasstroomoverzicht met balansposten

| <u>Aflossing langlopende schulden</u> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Verschil balanspositie begin en einde boekjaar | -1.337.525 | -1.337.525 |
| Werkelijke aflossing langlopende schulden | 1.337.525 | 1.410.130 |
| Verschil, gecorrigeerd op kortlopende schulden | <u>0</u> | <u>72.605</u> |
| | | |
| <u>Investerings vaste activa</u> | | |
| Investerings conform mutatieoverzicht | <u>2.654.818</u> | <u>1.401.635</u> |
| Af: nog niet betaalde investeringen boekjaar | -384.561 | -358.628 |
| Bij: betaalde investeringen vorig boekjaar | 358.628 | 296.635 |
| Verschil, gecorrigeerd op kortlopende schulden | <u>-25.933</u> | <u>-61.993</u> |
| Investerings conform kasstroomoverzicht | <u>2.628.885</u> | <u>1.339.642</u> |

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 topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| De specificatie is als volgt: | | |
| Kosten van goodwill terzake van de overname van Villa l'Abri in 2014 | 231.339 | 294.021 |
| Externe kosten implementatie software | 646.886 | 512.334 |
| Totaal immateriële vaste activa | <u>878.225</u> | <u>806.355</u> |
| Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven: | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 806.355 | 356.704 |
| Bij: investeringen | 298.570 | 627.884 |
| Af: afschrijvingen | 226.700 | 178.233 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>878.225</u> | <u>806.355</u> |

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| De specificatie is als volgt: | | |
| Grond | 3.043.137 | 3.043.137 |
| Terreinvoorzieningen | 847.567 | 931.074 |
| Gebouwen | 19.421.323 | 20.070.194 |
| Installaties | 9.513.569 | 9.977.473 |
| Inventarissen | 2.042.337 | 1.899.544 |
| Automatisering | 447.906 | 196.226 |
| Activa in ontwikkeling | 72.282 | 75.902 |
| Totaal materiële vaste activa | <u>35.388.121</u> | <u>36.193.550</u> |
| Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven: | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 36.193.550 | 38.553.261 |
| Bij: investeringen | 2.356.248 | 1.401.635 |
| Af: afschrijvingen | 3.161.677 | 3.328.431 |
| Af: desinvesteringen | 0 | 432.915 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>35.388.121</u> | <u>36.193.550</u> |

Toelichting:

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

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 5.1.9.

De materiële vaste activa dienen als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen alsmede als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| De specificatie is als volgt: | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
| | € | € |
| Vooruitbetaalde disagio terzake van een drietal met de BNG afgesloten leningen in 2018 | 394.119 | 422.876 |
| Vooruitbetaalde kosten terzake van inlijkklicentie buiten gebruik gestelde software | 56.039 | 67.247 |
| Totaal financiële vaste activa | <u>450.158</u> | <u>490.123</u> |
| Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt: | 2020 | 2019 |
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 490.123 | 531.100 |
| Amortisatie disagio | 28.757 | 29.769 |
| Afschrijving licentiekosten | 11.208 | 11.208 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>450.158</u> | <u>490.123</u> |

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.
Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 38.952 een looptijd korter dan 1 jaar.

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

| | <u>2019</u> | <u>2020</u> | <u>totaal</u> |
|--------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | € | € | € |
| Saldo per 1 januari | 1.299.271 | 0 | 1.299.271 |
| Financieringsverschil boekjaar | | 1.798.040 | 1.798.040 |
| Correcties voorgaande jaren | -25.388 | | -25.388 |
| Betalingen/ontvangsten | -712.661 | | -712.661 |
| Subtotaal mutatie boekjaar | <u>-738.049</u> | <u>1.798.040</u> | <u>1.059.991</u> |
| Saldo per 31 december | <u>561.222</u> | <u>1.798.040</u> | <u>2.359.262</u> |

Stadium van vaststelling (per erkenning):

| | | |
|--------------------------------|----|----|
| Accolade Zorg - Zilveren kruis | c. | a. |
| Accolade Zorg - VGZ | c. | a. |

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

| | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Waarvan gepresenteerd als: | | |
| - vorderingen uit hoofde van financieringstekort | 2.359.262 | 1.299.271 |
| - schulden uit hoofde van financieringsoverschot | 0 | 0 |
| | <u>2.359.262</u> | <u>1.299.271</u> |

De vordering over het jaar 2019 betreft het bedrag van gemotiveerd afwijken m.b.t. voorinvesteringen die gedaan zijn in 2018.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

| Specificatie financieringsverschil in het boekjaar | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz | 36.351.575 | 31.907.217 |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | 34.553.535 | 30.607.946 |
| Totaal financieringsverschil | <u>1.798.040</u> | <u>1.299.271</u> |

Toelichting:

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz is mede begrepen het bedrag van de kwaliteitsgelden ad € 2.673.957. Daarnaast is hierin begrepen de vergoeding voor extra kosten (€ 708.886) en gedeerde omzet (€ 173.891) in verband met de corona-crisis, totaal € 882.777.

5. Debiteuren en overige vorderingen

| De specificatie is als volgt: | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|------------------------------------------|------------------|----------------|
| | € | € |
| Vorderingen op debiteuren | 72.600 | 131.346 |
| Nog te factureren omzet | 20.478 | 29.552 |
| Subsidie extramurale Behandeling | 0 | 2.029 |
| Vorderingen op zorgverzekeraars | 308.154 | 210.160 |
| Vorderingen op gemeenten | 3.764 | 18.762 |
| Vorderingen uit hoofde van subsidies: | | |
| - Subsidie Sectorplan Plus | 121.815 | 118.742 |
| - Subsidie Stagefonds Zorg | 148.813 | 0 |
| Vooruitbetaalde bedragen | 172.067 | 134.287 |
| Nog te ontvangen bedragen | 209.647 | 177.959 |
| Totaal debiteuren en overige vorderingen | <u>1.057.338</u> | <u>822.837</u> |

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 4.773 (2019: € 4.800). De subsidie Stagefonds is geen nieuwe subsidie; andere jaren werd deze post in de maand december ontvangen.

6. Liquide middelen

| De specificatie is als volgt: | 31-dec-20 | 31-dec-19 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 3.904.825 | 3.101.902 |
| Kassen | 2.232 | 4.054 |
| Totaal liquide middelen | <u>3.907.057</u> | <u>3.105.956</u> |

Toelichting:

In de liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Kapitaal | 227 | 227 |
| Bestemmingsfondsen | 10.041.437 | 9.031.011 |
| Algemene en overige reserves | 2.924.411 | 2.924.411 |
| Totaal eigen vermogen | <u>12.966.075</u> | <u>11.955.649</u> |

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per 1-jan-20</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-20</u> |
|-----------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Kapitaal | 227 | 0 | 0 | 227 |
| Totaal kapitaal | <u>227</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>227</u> |

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per 1-jan-20</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-20</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | € | € | € | € |
| <u>Bestemmingsfondsen:</u> | | | | |
| Bestemmingsfonds kapitaallasten | 4.295.616 | 927.930 | 0 | 5.223.546 |
| Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten | 4.735.395 | 82.496 | 0 | 4.817.891 |
| Totaal bestemmingsfondsen | <u>9.031.011</u> | <u>1.010.426</u> | <u>0</u> | <u>10.041.437</u> |

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | <u>Saldo per 1-jan-20</u> | <u>Resultaat- bestemming</u> | <u>Overige mutaties</u> | <u>Saldo per 31-dec-20</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Algemene reserves: | 2.924.411 | 0 | 0 | 2.924.411 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>2.924.411</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>2.924.411</u> |

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen.

De onder de bestemmingsfondsen genoemde bedragen onder "Saldo per 1-jan-20" wijken onderling af ten opzichte van de in de jaarrekening 2019 vermelde bedragen omdat in een voorgaande jaarrekening de bedragen van de resultaatbestemming waren verwisseld.

Het totaal bedrag van de bestemmingsfondsen ad € 9.031.011 is niet gewijzigd ten opzichte van de jaarrekening 2019.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

PASSIVA

8. Voorzieningen

| Het verloop is als volgt weer te geven: | Saldo per 1-jan-20 € | Dotatie € | Onttrekking € | Vrijval € | Saldo per 31-dec-20 € |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------|------------------|---------------|-----------------------------|
| - jubileumverplichtingen | 238.796 | 54.291 | 26.313 | 0 | 266.774 |
| - langdurig zieken | 145.096 | 89.565 | 125.922 | 34.758 | 73.981 |
| Totaal voorzieningen | 383.892 | 143.856 | 152.235 | 34.758 | 340.755 |

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

| | 31-dec-20 |
|------------------------------------------------|-----------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 93.740 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 247.015 |
| hiervan > 5 jaar | 160.064 |

Toelichting per categorie voorziening:

- voorziening jubileumverplichtingen: de voorziening betreft de contante waarde van de in de toelomst uit te keren personeelsbeloningen en is bepaald op basis van de gemiddelde blijfkans, het salaris en het aantal dienstjaren van de werknemers die op 1 januari 2021 in dienst zijn. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,9%.

- voorziening langdurig zieken: er wordt een voorziening opgenomen voor personeelsleden die op 31 december 2020 arbeidsongeschikt zijn en van wie de arbeidsongeschiktheid naar verwachting gedurende het resterende dienstverband niet zal worden opgeheven.

9. Langlopende schulden

| De specificatie is als volgt: | 31-dec-20 € | 31-dec-19 € |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Schulden aan banken | 23.522.245 | 24.859.770 |
| Totaal langlopende schulden | 23.522.245 | 24.859.770 |

| Het verloop is als volgt weer te geven: | 2020 € | 2019 € |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stand per 1 januari | 26.197.295 | 27.607.425 |
| Af: aflossingen | 1.337.525 | 1.410.130 |
| Stand per 31 december | 24.859.770 | 26.197.295 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 1.337.525 | 1.337.525 |
| Stand langlopende schulden per 31 december | 23.522.245 | 24.859.770 |

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

PASSIVA

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

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| | € | € |
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 1.337.525 | 1.337.525 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost) | 23.522.245 | 24.859.770 |
| hiervan > 5 jaar | 18.282.043 | 19.518.970 |

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

Toelichting:

Ten behoeve van de verstrekte kredietfaciliteit door de BNG, de leningen die door de BNG, Rabobank en MDS zijn verstrekt, alsmede voor de door het WFZ afgegeven borgstelling zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- het recht van 1e hypotheek op alle thans en in de toekomst in eigendom zijnde onroerende zaken
- pandrecht op alle roerende goederen

Door genoemde partijen is een verhaalsregeling zekerheidsrechten overeengekomen.

| | Norm | Norm | 2020 | 2019 | 2018 |
|----------------------------|--------------|-------|------|------|------|
| Solvabiliteits-balansratio | Convenant | >25,0 | 28,0 | 26,6 | 26,0 |
| DSCR | Convenant | >1,25 | 2,6 | 2,4 | 2,18 |
| Nettoschuld/EBITDA | Doelstelling | <5,00 | 4,2 | 4,7 | 6,69 |
| Loan-to-value | Doelstelling | <70,0 | 70,2 | 72,6 | 71,6 |
| Resultaatratio | Doelstelling | >1,5 | 2,3 | 2,0 | 1,7 |
| EBITDA ratio | Convenant | >9,0 | 11,6 | * | * |
| ICR | Doelstelling | >2,00 | 2,6 | 2,2 | 1,84 |

* De EBITDA ratio heeft in 2020 de personeelskostenratio vervangen als convenant met de bank.

Definitie ratio's

| | |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Solvabiliteits-balansratio | Gecorrigeerd eigen vermogen / gecorrigeerd balanstotaal |
| DSCR | EBITDA / bruto rentelasten en aflossing lopende boekjaar |
| Netto schuld / EBITDA | Netto schuld / EBITDA |
| Loan-to-value | Langlopende schulden + aflossing lopende boekjaar / materiële vaste activa |
| Resultaatratio | Resultaat boekjaar / bedrijfsopbrengsten |
| EBITDA ratio | EBITDA / bedrijfsopbrengsten |
| ICR | Resultaat boekjaar + financiële baten en lasten / financiële baten en lasten |

Berekening ratio's

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| Eigen vermogen | 12.966.075 | 11.955.649 |
| Immateriële vaste activa | -878.225 | -806.355 |
| Gecorrigeerd eigen vermogen | 12.087.850 | 11.149.294 |
| Balanstotaal | 44.040.161 | 42.718.092 |
| Immateriële vaste activa | -878.225 | -806.355 |
| Gecorrigeerd balanstotaal | 43.161.936 | 41.911.737 |
| Resultaat boekjaar | 1.010.426 | 752.618 |
| Afschrijvingen | 3.388.377 | 3.506.663 |
| Financiële baten en lasten | 623.699 | 636.667 |
| EBITDA | 5.022.502 | 4.895.948 |
| Aflossingen lopende boekjaar | 1.337.525 | 1.410.130 |
| Financiële baten en lasten | 623.699 | 636.667 |
| Rentebaten | 0 | 21.260 |
| Bruto rentelasten en aflossing lopende boekjaar | 1.961.224 | 2.068.057 |
| Langlopende schulden | 23.522.245 | 24.859.770 |
| Aflossingsverplichting | 1.337.525 | 1.410.130 |
| Liquide middelen | -3.907.057 | -3.105.956 |
| Netto schuld | 20.952.713 | 23.163.944 |
| Materiële vaste activa | 35.388.121 | 36.193.550 |
| Bedrijfsopbrengsten | 43.316.838 | 37.806.216 |

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

| De specificatie is als volgt: | <u>31-dec-20</u> | <u>31-dec-19</u> |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Crediteuren | 1.204.886 | 1.032.674 |
| Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen | 1.337.525 | 1.337.525 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 1.200.412 | 471.197 |
| Schulden terzake pensioenen | 142.737 | 125.568 |
| Nog te betalen salarissen | 272.300 | 330.422 |
| Compensatieuren | 276.538 | 0 |
| Vakantiegeld | 854.976 | 758.700 |
| Vakantiedagen | 778.235 | 639.492 |
| Eindejaarsuitkering | 134.548 | 115.277 |
| Te verrekenen zorgbonus 2020 | 177.550 | 0 |
| Nog te betalen kosten | 529.140 | 435.189 |
| Nog te ontvangen facturen | 103.389 | 100.900 |
| Rente langlopende schulden | 135.080 | 139.337 |
| Vooruitontvangen bedragen | 63.770 | 32.500 |
| Totaal overige kortlopende schulden | <u>7.211.086</u> | <u>5.518.781</u> |

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG bedraagt per 31 december 2020 EUR 1.500.000 en is onveranderd t.o.v. 2019. De verstrekte zekerheden gelden zoals genoemd onder 9. langlopende schulden gelden eveneens voor de kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG als volgt:

De afgegeven bankgarantie ad EUR 322.653 wordt in mindering gebracht op bovengenoemde kredietfaciliteit.

De toename van belastingen en premies sociale verzekeringen houdt verband met de af te dragen eindheffing over de in 2020 betaalde zorgbonussen.

De post Compensatieuren is dit jaar voor het eerst in de jaarrekening verwerkt. Deze post houdt verband met het cumulatieve saldo per 31 december 2020 van het aantal gewerkte uren boven het aantal contracturen van de arbeidsovereenkomst van alle medewerkers.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

PASSIVA

11. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren betreffen zorgverzekeraars, gemeenten en cliënten. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt EUR 4.773

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten en huurovereenkomsten.

| | <u>betaalbaar binnen 1 jaar</u> | <u>betaalbaar 1-5 jaar</u> | <u>betaalbaar na 5 jaar</u> | <u>Totaal</u> |
|----------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| | € | € | € | € |
| Huur | 899.362 | 3.568.521 | 8.869.649 | 13.337.531 |
| Operationele lease ter zake van 4 voertuigen | 29.059 | 55.282 | 0 | 84.341 |
| Operationele lease van het printerpark | 16.059 | 55.152 | 0 | 71.211 |
| Totaal meerjarige verplichtingen | <u>944.480</u> | <u>3.678.954</u> | <u>8.869.649</u> | <u>13.493.083</u> |

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Zoals is toegelicht bij het onderdeel "vergelijkende cijfers" is de jaarrekening 2020 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2019. Dit is o.a. het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 13 van de jaarrekening. Van deze opbrengsten is een bedrag ad € 737.822 (Wlz en ZvW) nog niet vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Kredietfaciliteit

Voor de zekerheidsstelling wordt verwezen naar de toelichting op pagina 22.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

| | Kosten van goodwill die van derden is verkregen | Externe kosten implementatie software | Totaal |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|
| | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2020 | | | |
| - aanschafwaarde | 702.692 | 627.884 | 1.330.576 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 408.671 | 115.550 | 524.221 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | <u>294.021</u> | <u>512.334</u> | <u>806.355</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | |
| - investeringen | 0 | 298.570 | 298.570 |
| - herallocatie investeringen | 0 | 0 | 0 |
| - afschrijvingen | 62.682 | 164.018 | 226.700 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 |
| - terugname geheel afgeschreven activa | | | |
| .aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 |
| - desinvesteringen | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 |
| per saldo | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>-62.682</u> | <u>134.552</u> | <u>71.870</u> |
| Stand per 31 december 2020 | | | |
| - aanschafwaarde | 702.692 | 926.454 | 1.629.146 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 471.353 | 279.568 | 750.921 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>231.339</u> | <u>646.886</u> | <u>878.225</u> |
| Afschrijvingspercentage | 10,0% | 20,0% | |

Stichting Accolade Zorg

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

| | <u>Grond</u> | <u>Terrein- voorzieningen</u> | <u>Gebouwen</u> | <u>Installaties</u> | <u>Inventarissen</u> | <u>Automatisering</u> | <u>Activa in ontwikkeling</u> | <u>Totaal</u> |
|----------------------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2020 | | | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 3.043.137 | 1.554.249 | 35.526.809 | 16.263.146 | 3.746.814 | 750.572 | 75.902 | 60.960.629 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 623.175 | 15.456.615 | 6.285.673 | 1.847.270 | 554.346 | 0 | 24.767.079 |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | <u>3.043.137</u> | <u>931.074</u> | <u>20.070.194</u> | <u>9.977.473</u> | <u>1.899.544</u> | <u>196.226</u> | <u>75.902</u> | <u>36.193.550</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | | | |
| - investeringen | 0 | 35.951 | 591.760 | 611.764 | 476.008 | 374.075 | 266.690 | 2.356.248 |
| - herallocatie investeringen | 0 | 0 | 270.310 | 0 | 0 | 0 | -270.310 | 0 |
| - afschrijvingen | 0 | 119.458 | 1.510.941 | 1.075.668 | 333.215 | 122.395 | 0 | 3.161.677 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - terugname geheel afgeschreven activa | | | | | | | | |
| .aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 95.490 | 0 | 95.490 |
| .cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 95.490 | 0 | 95.490 |
| - desinvesteringen | | | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| per saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo) | <u>0</u> | <u>-83.507</u> | <u>-648.871</u> | <u>-463.904</u> | <u>142.793</u> | <u>251.680</u> | <u>-3.620</u> | <u>-805.429</u> |
| Stand per 31 december 2020 | | | | | | | | |
| - aanschafwaarde | 3.043.137 | 1.590.200 | 36.388.879 | 16.874.910 | 4.222.822 | 1.029.157 | 72.282 | 63.221.387 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 742.633 | 16.967.556 | 7.361.341 | 2.180.485 | 581.251 | 0 | 27.833.266 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>3.043.137</u> | <u>847.567</u> | <u>19.421.323</u> | <u>9.513.569</u> | <u>2.042.337</u> | <u>447.906</u> | <u>72.282</u> | <u>35.388.121</u> |
| Afschrijvingspercentage | 0,0% | 2,5% - 10% | 2,5% - 20% | 3,33% - 10% | 10,0% | 20% - 33,3% | 0,0% | |

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

| | <u>Disagio</u> | <u>Licentiekosten</u> | <u>Totaal</u> |
|---------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | € | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari 2020 | 422.876 | 67.247 | 490.123 |
| Amortisatie | 28.757 | 11.208 | 39.965 |
| Boekwaarde per 31 december 2020 | <u>394.119</u> | <u>56.039</u> | <u>450.158</u> |
| Som waardeverminderingen | 79.762 | 22.415 | 102.177 |

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

| Leninggever | Afsluit- datum | Hoofdsom | Totale loop- tijd | Soort lening | Werke- lijke- rente | Einde rentevast- periode | Restschuld 31 december 2019 | Nieuwe leningen in 2020 | Aflossing in 2020 | Restschuld 31 december 2020 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2020 | Aflos- sings- wijze | Aflos- sing 2021 | Gestelde zekerheden |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------|
| | | € | | | % | | € | € | € | € | € | | | € | |
| MDS | 1-aug-17 | 1.640.000 | 15 | onderhands | 2,637% | 1-8-2029 | 1.640.000 | 0 | 0 | 1.640.000 | 1.640.000 | 12 | Overig | 0 | Zie toel. pagina 22 |
| MDS | 1-aug-17 | 907.560 | 10 | onderhands | 2,409% | 1-8-2027 | 907.560 | 0 | 0 | 907.560 | 907.560 | 7 | Overig | 0 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 1-jul-04 | 1.650.000 | 30 | onderhands | 2,550% | 1-7-2034 | 801.980 | 0 | 54.993 | 746.987 | 472.022 | 14 | Lineair | 54.993 | Zie toel. pagina 22 |
| RABO | 1-okt-04 | 1.600.000 | 20 | onderhands | 2,700% | 31-10-2024 | 389.700 | 0 | 79.800 | 309.900 | 0 | 4 | Lineair | 79.800 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 11-apr-06 | 2.200.000 | 20 | onderhands | 4,320% | 30-4-2026 | 770.000 | 0 | 110.000 | 660.000 | 110.000 | 5 | Lineair | 110.000 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 11-apr-06 | 2.800.000 | 30 | onderhands | 4,340% | 30-4-2036 | 1.586.667 | 0 | 93.333 | 1.493.334 | 1.026.669 | 15 | Lineair | 93.333 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 11-apr-06 | 1.400.000 | 20 | onderhands | 2,220% | 30-4-2026 | 490.000 | 0 | 70.000 | 420.000 | 70.000 | 5 | Lineair | 70.000 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 11-apr-06 | 1.400.000 | 20 | onderhands | 2,340% | 30-4-2026 | 1.400.000 | 0 | 0 | 1.400.000 | 1.400.000 | 5 | Ineens in 2026 | | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 22-aug-07 | 2.100.000 | 20 | onderhands | 4,920% | 30-8-2027 | 805.000 | 0 | 105.000 | 700.000 | 175.000 | 6 | Lineair | 105.000 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 30-sep-08 | 2.200.000 | 30 | onderhands | 2,640% | 30-4-2021 | 1.375.001 | 0 | 73.333 | 1.301.668 | 935.003 | 17 | Lineair | 73.333 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 1-mei-94 | 3.993.266 | 37 | onderhands | 1,930% | 1-4-2031 | 1.152.724 | 0 | 101.711 | 1.051.013 | 542.458 | 15 | Lineair | 101.711 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 30-dec-99 | 567.225 | 25 | onderhands | 2,300% | 1-1-2025 | 115.330 | 0 | 22.688 | 92.642 | 0 | 5 | Lineair | 22.688 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 1-jun-09 | 2.400.000 | 30 | onderhands | 2,260% | 30-6-2039 | 1.560.000 | 0 | 80.000 | 1.480.000 | 1.080.000 | 19 | Lineair | 80.000 | Zie toel. pagina 22 |
| MDS | 30-okt-14 | 750.000 | 10 | onderhands | 1,818% | 1-11-2024 | 525.000 | 0 | 75.000 | 450.000 | 75.000 | 5 | Lineair | 75.000 | Geen |
| BNG | 1-mrt-18 | 5.000.000 | 30 | onderhands | 1,765% | 1-3-2048 | 4.833.333 | 0 | 166.667 | 4.666.666 | 3.833.331 | 27 | Lineair | 166.667 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 30-apr-18 | 3.150.000 | 30 | onderhands | 1,035% | 30-4-2028 | 3.045.000 | 0 | 105.000 | 2.940.000 | 2.415.000 | 28 | Lineair | 105.000 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 1-okt-18 | 4.000.000 | 30 | onderhands | 1,520% | 1-10-2038 | 3.866.667 | 0 | 133.333 | 3.733.334 | 3.066.669 | 28 | Lineair | 133.333 | Zie toel. pagina 22 |
| BNG | 31-dec-18 | 1.000.000 | 15 | onderhands | 2,420% | 31-12-2033 | 933.333 | 0 | 66.667 | 866.666 | 533.331 | 13 | Lineair | 66.667 | Zie toel. pagina 22 |
| Totaal | | 38.758.051 | | | | | 26.197.295 | 0 | 1.337.525 | 24.859.770 | 18.282.043 | | | 1.337.525 | |

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

| De specificatie is als volgt: | 2020 | 2019 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet, Wijkverpleging | 1.661.048 | 1.399.603 |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet, Eerstelijns Verblijf | 1.032.736 | 846.073 |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz | 36.351.575 | 31.907.217 |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz voorgaande jaren | -25.832 | -83 |
| Opbrengsten Wmo | 161.634 | 271.706 |
| Overige zorgprestaties | 96.005 | 299.130 |
| Totaal | 39.277.166 | 34.723.646 |

Toelichting:

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz is mede begrepen het bedrag van de kwaliteitsgelden ad € 2.673.957. Dit is inclusief de bedragen die zijn overgeheveld naar de Covid-19 compensatieregeling.

In de opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2020 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

| | Continuïteits- bijdrage | Meerkosten | Hardheids- clausule | Totaal |
|-----------------------------------------------|----------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Opbrengsten zorgverzekeringswet | - | 28.936 | - | 28.936 |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz | 173.891 | 708.886 | - | 882.777 |
| Opbrengsten Wmo | 2.427 | - | - | 2.427 |
| | <u>176.318</u> | <u>737.822</u> | <u>0</u> | <u>914.140</u> |

In de Wlz zijn de beschikbare kwaliteitsgelden deels benut voor de Covid-19 compensatie. Een bedrag van € 635.717 is van het kwaliteitsbudget overgeheveld naar de Covid-19 beleidsregel.

Accolade Zorg heeft verzuimd om de continuïteitsbijdrage ZvW voor ELV aan te vragen. De omzettering is berekend op € 95.525. Accolade Zorg heeft een beroep gedaan op de hardheidsclausule, maar daar is een afwijzing op ontvangen.

De bedragen van de COVID-19 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen is derhalve nog sprake van enige onzekerheid.

14. Subsidies

| De specificatie is als volgt: | 2020 | 2019 |
|------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| | € | € |
| Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS | 1.593.513 | 186.115 |
| Overige Rijkssubsidies | 113.632 | 146.192 |
| Subsie Sectorplan Plus | 133.549 | 139.968 |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 51.343 | 70.753 |
| Totaal | 1.892.037 | 543.028 |

Toelichting:

Op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2020 een bedrag ad € 1.444.700 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

BATEN

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| <u>Overige dienstverlening:</u> | | |
| Externe maaltijdverstrekking | 339.193 | 508.341 |
| Doorberekende bedragen aan klanten | 104.666 | 98.457 |
| Diversen | 34.739 | 113.083 |
| | | |
| <u>Overige opbrengsten:</u> | | |
| Verhuur onroerend goed | 1.632.126 | 1.736.280 |
| Dienstverlening aan derden | 36.910 | 19.471 |
| | | |
| Boekwinst verkoop Bosclust | 0 | 63.910 |
| | | |
| Totaal | <u>2.147.634</u> | <u>2.539.542</u> |

Toelichting:

In verband met Covid-19 zijn de opbrengsten voor externe maaltijdverstrekking lager dan in 2019. De omzetzerving is geschat op € 166.730, maar wordt niet vergoed uit de Covid-19 compensatie regelingen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

LASTEN

16. Personeelskosten

| De specificatie is als volgt: | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 19.545.516 | 18.207.007 |
| Sociale lasten | 3.215.745 | 2.976.389 |
| Pensioenpremies | 1.538.383 | 1.484.217 |
| Andere personeelskosten: | 1.378.718 | 1.150.403 |
| Subtotaal | <u>25.678.362</u> | <u>23.818.016</u> |
| Personeel niet in loondienst | 4.139.546 | 2.527.596 |
| Zorgbonus 2020 inclusief eindheffing | 1.444.700 | 0 |
| Totaal personeelskosten | <u>31.262.608</u> | <u>26.345.612</u> |
| Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) | 474,01 | 457,03 |

Toelichting:

Op de regel "Zorgbonus 2020 inclusief eindheffing" is in 2020 een bedrag vermeld ad € 1.444.700 inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 640.700 inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" voor hetzelfde bedrag.

In de personeelskosten is een bedrag inbegrepen van € 449.945 aan personele meerkosten a.g.v. Covid-19. Dit is exclusief de personele meerkosten die onder het kwaliteitsbudget vallen die zijn overgeheveld naar de Covid-19 compensatieregeling.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| De specificatie is als volgt: | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen: | | |
| - immateriële vaste activa | 226.700 | 178.233 |
| - materiële vaste activa | 3.161.677 | 3.328.430 |
| Totaal afschrijvingen | <u>3.388.377</u> | <u>3.506.663</u> |

18. Overige bedrijfskosten

| De specificatie is als volgt: | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 1.937.900 | 1.725.225 |
| Algemene kosten | 1.707.538 | 1.705.625 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 1.025.202 | 768.112 |
| Onderhoud en energiekosten | 1.505.092 | 1.493.772 |
| Huur en leasing | 855.995 | 871.922 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>7.031.727</u> | <u>6.564.656</u> |

Toelichting:

In de overige bedrijfskosten is in 2020 een bedrag van € 333.463 inbegrepen als gevolg van meerkosten in verband met Covid-19.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

LASTEN

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Rentebaten | 0 | -21.260 |
| Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Subtotaal financiële baten |0 |-21.260 |
| | | |
| Rentelasten | 594.942 | 628.158 |
| Amortisatie disagio | 28.757 | 29.769 |
| | | |
| Subtotaal financiële lasten | <u>623.699</u> | <u>657.927</u> |
| | | |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>623.699</u> | <u>636.667</u> |

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

20. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Accolade Zorg. Het voor Stichting Accolade Zorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 185.000.

Het betreft het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdhulp, klasse IV; totaalscore 10 punten.

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 2018).

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. 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.

| Gegevens 2020 | |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| bedragen x € 1 | A. Bosman |
| Functiegegevens | Bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/01 - |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 142.233 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.736 |
| Subtotaal | 153.969 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 185.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t. |
| Bezoldiging | 153.969 |
| Het bedrag van de overschrijding en de waarom de reden | n.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde | n.v.t. |
| Gegevens 2019 | |
| Functiegegevens | Bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01 - |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 137.599 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.531 |
| Subtotaal | 149.130 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 179.000 |
| Bezoldiging | 149.130 |

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| bedragen x € 1 | Ph. Miedema | J. van Schothorst | R.J. Kriek |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Functiegegevens | Voorzitter | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/01-31/12 | 01/01-31/12 | 01/01-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 13.215 | 8.810 | 8.810 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 27.750 | 18.500 | 18.500 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Bezoldiging | 13.215 | 8.810 | 8.810 |
| 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 2019 | | | |
| Functiegegevens | Lid | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01-31/12 | 01/01-31/12 | 01/01-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 8.537 | 8.537 | 8.537 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 17.900 | 17.900 | 17.900 |

| bedragen x € 1 | M.E. Meijnhardt | C. Rupke | B. Wesseling |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|--------------|
| Functiegegevens | Lid | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/01-31/12 | 01/02-31/12 | 15/06-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 8.810 | 8.075 | 4.405 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 18.500 | 16.958 | 9.250 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Bezoldiging | 8.810 | 8.075 | 4.405 |
| 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 2019 | | | |
| Functiegegevens | Lid | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01-31/12 | n.v.t. | n.v.t. |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | 8.537 | 0 | 0 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 17.900 | 0 | 0 |

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

| 21. Honoraria accountant | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt: | | |
| 1 Controle van de jaarrekening | 50.600 | 50.655 |
| 2 Controle conversie software | 0 | 24.019 |
| 3 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen) | 3.523 | 8.858 |
| 4 Fiscale advisering | 0 | 0 |
| 5 Niet-controlediensten | 8.658 | 8.296 |
| Totaal honoraria accountant | <u>62.781</u> | <u>91.828</u> |

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.

22. Transacties met verbonden partijen

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 20.

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Accolade Zorg heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Accolade Zorg heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

drs. A. Bosman
Raad van Bestuur

W.G.

drs. Ph. Miedema
voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

ir. R.J. Kriek
lid Raad van Toezicht

W.G.

drs. C. Rupke
lid Raad van Toezicht

W.G.

J. van Schothorst MSc
lid Raad van Toezicht

W.G.

mr. M.E. Meijnhardt
lid Raad van Toezicht

W.G.

drs B. Wesseling MSM
lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Nevenvestigingen

Stichting Accolade Zorg heeft de volgende nevenvestigingen.

d'Amandelboom, Bilthoven

Arendstate, Assen

Hart van Vathorst, Amersfoort

De Wierickehoeve, Bodegraven

Villa l'Abri, Zeist

5.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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